



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ НАЦРТА ЗАКОНА О
ЗАВРШНОМ РАЧУНУ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-235/2012-01
Београд, 21. децембар 2012. године**

САДРЖАЈ:

I УВОД.....	4
II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....	6
III МИШЉЕЊЕ.....	22
IV СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ.....	23
V НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	23
1. Обухват ревизије.....	23
2. Рачуноводствени систем.....	25
3. Интерна финансијска контрола и попис.....	29
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	29
3.2. Интерна ревизија.....	31
3.3. Попис имовине и обавеза.....	34
4. Биланс стања – Образац 1.....	37
4.1. Нефинансијска имовина (конто 000000).....	39
4.2. Финансијска имовина (конто 100000).....	42
4.2.1. Дугорочна финансијска имовина (конто 110000).....	42
4.2.1.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина (111000).....	42
4.2.1.1.1. Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција – конто 111100.....	42
4.2.1.1.2. Кредити домаћим јавним финансијским институцијама-конто 111300.....	43
4.2.1.1.3. Кредити домаћим пословним банкама - конто 111400.....	43
4.2.1.1.4. Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама (конто 111500).....	45
4.2.1.1.5. Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи 111600.....	48
4.2.1.1.6. Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111800).....	51
4.2.1.1.7. Домаће акције и остали капитал (конто 111900).....	53
4.2.1.2. Дугорочна страна финансијска имовина (конто 112000).....	62
4.2.2.1. Новчана средства (конто 121000).....	62
4.2.2.2. Краткорочна потраживања (конто 122000).....	64
4.2.3. Активна временска разграничења (конто 130000-131000).....	68
4.3. Обавезе (класа 2).....	69
4.3.1. Дугорочне обавезе (конто 210000).....	69
4.3.1.1. Домаће дугорочне обавезе (конто 211000).....	69
4.3.1.1.1. Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција (конто 211100).....	69
4.3.1.1.2. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400).....	70
4.3.1.1.3. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи (конто 211600).....	74
4.3.1.2. Стране дугорочне обавезе (конто 212000).....	76
4.3.1.2.1. Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција конто 212100.....	76
4.3.1.2.2. Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада (конто 212200).....	76
4.3.1.2.3. Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција конто 212300.....	78
4.3.1.2.4. Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака – конто 212400.....	80
4.3.1.2.5. Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора конто 212500.....	81
4.3.1.3. Краткорочне домаће обавезе (конто 221000).....	81
4.3.1.4. Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти – конто 243300.....	81
4.3.1.5.1. Обавезе из односа буџета и буџетских корисника - конто 254100.....	81
4.3.1.5.2. Остале обавезе буџета - конто 254200.....	82
4.3.1.6. Пасивна временска разграничења конто 291000.....	82
4.4. Ванбилансна актива и пасива.....	83
4.5. Капитал и утврђивање резултата пословања.....	85
5. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	85
5.1. Текући приходи – (конто 700000).....	88
5.1.1. Други приходи (конто 740000).....	88
5.1.1.1. Приходи од имовине - конто 741000.....	88
5.1.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	89
5.1.1.3. Новчане казне и одузета имовинска корист (конто 743000).....	89
5.1.1.4. Добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 744000).....	89
5.1.1.5. Мешовити и неодређени приходи (конто 745000).....	89
5.1.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 770000).....	90
5.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (конто 780000).....	90
5.2. Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000).....	90
5.2.1. Примања од продаје основних средстава (конто 810000).....	90
5.2.1.1. Примања од продаје непокретности (конто 811000).....	90
5.2.1.2. Примања од продаје покретне имовине (конто 812000).....	90
5.3. Текући расходи (конто 400000).....	90
5.3.1. Расходи за запослене (конто 410000).....	91

5.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - (конто 411000)	91
5.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000)	99
5.3.1.3. Накнаде у натури (конто 413000)	100
5.3.1.4. Социјална давања запосленима (конто 414000)	100
5.3.1.5. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)	101
5.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)	103
5.3.2. Коришћење услуга и роба (конто 420000)	103
5.3.2.1. Стални трошкови (конто 421000)	103
5.3.2.2. Трошкови путовања (конто 422000)	107
5.3.2.3. Услуге по уговору (конто 423000)	114
5.3.2.4. Специјализоване услуге (конто 424000)	142
5.3.2.5. Текуће поправке и одржавање (конто 425000)	155
5.3.2.6. Материјал (конто 426000)	157
5.3.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања (конто 440000)	163
5.3.3.1. Отплата домаћих камата (конто 441000)	163
5.3.3.2. Отплата страних камата (конто 442000)	164
5.3.4. Субвенције (конто 450000)	164
5.3.4.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000)	164
5.3.4.2. Субвенције приватним предузећима (конто 454000)	197
5.3.5. Донације, дотације и трансфери (конто 460000)	199
5.3.5.1. Дотације међународним организацијама (конто 462000)	199
5.3.5.2. Трансфери осталим нивоима власти (конто 463000)	200
5.3.5.3. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464000)	205
5.3.5.4. Остале дотације, дотације и трансфери (конто 465000)	218
5.3.6. Социјално осигурање и социјална заштита (конто 470000)	223
5.3.6.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000)	223
5.3.7.1. Дотације невладиним организацијама (конто 481000)	231
5.3.7.2. Порези, обавезне таксе и казне и пенали (конто 482000)	240
5.3.7.3. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)	240
5.3.7.4. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485000)	243
5.3.7.5. Расходи који се финансирају из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана (конто 489000)	245
5.4. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)	245
5.4.1. Основна средства (конто 510000)	246
5.4.1.1. Зграде и грађевински објекти (конто 511000)	246
5.4.1.2. Машине и опрема (конто 512000)	257
5.4.1.3. Остале некретнине и опрема (конто 513000)	261
5.4.1.4. Нематеријална имовина (конто 515000)	262
5.4.2. Природна имовина (земљиште) (конто 540000/541000)	263
5.4.3. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана (конто 550000/551000)	264
5.5. Утврђивање резултата пословања	272
6. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	274
6.1. Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)	275
6.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000)	275
6.2.1. Примања од задуживања (конто 910000)	275
6.2.1.1. Примања од домаћих задуживања (конто 911000)	275
6.2.1.2. Примања од иностраног задуживања (конто 912000)	275
6.2.2. Примања од продаје финансијске имовине (конто 920000)	276
6.2.2.1. Примања од продаје домаће финансијске имовине (конто 921000)	276
6.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000)	277
6.3.1. Отплата главнице (конто 610000)	277
6.3.1.1.1. Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000)	278
6.3.1.1.2. Отплата главнице страним кредиторима 612000	278
6.3.2. Набавка финансијске имовине (конто 620000)	279
6.3.2.1. Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)	279
6.3.2.1.1. Кредити домаћим финансијским институцијама – конто 621300	280
6.3.2.1.2. Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама – конто 621500	283
6.3.2.1.3. Кредити домаћим физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 621600	287
6.3.2.1.4. Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима – конто 621800	289
6.3.2.1.5. Набавка домаћих акција и осталог капитала – конто 621900	291
7. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	294
7.1. Новчани приливи	296
7.2. Новчани одливи	296

7.3. Вишак новчаних прилива	296
7.4. Салдо готовине на почетку године	296
7.5. Кориговани новчани приливи за примљена средства у обрачуну	297
7.6. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	297
7.7. Салдо готовине на крају године.....	297
8. Извршење буџета – Образац 5	298
8.1. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године-Образац 5	298
8.1.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5001	298
8.1.1.1. Текући приходи – ОП 5002	298
8.1.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5104.....	299
8.1.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине-ОП 5129.....	299
8.1.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину – ОП 5170.....	299
8.1.2.1. Текући расходи - ОП 5171.....	299
8.1.2.2. Издаци за нефинансијску имовину - ОП 5339.....	300
8.1.2.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5385	300
8.1.3. Мањак прихода и примања - буџетски дефицит – ОП 5435.....	300
8.1.4. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5436	301
8.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5437	301
8.1.6. Вишак примања – ОП 5438	301
8.1.7. Вишак новчаних прилива – ОП 5440	301
8.2. Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године-Образац 5	301
8.2.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5001	302
8.2.1.1. Текући приходи – ОП 5002	302
8.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5104.....	302
8.2.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине-ОП 5129.....	303
8.2.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину – ОП 5170.....	303
8.2.2.1. Текући расходи - ОП 5171.....	303
8.2.2.2. Издаци за нефинансијску имовину - ОП 5339.....	304
8.2.2.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5385	304
8.2.3. Мањак прихода и примања - буџетски дефицит – ОП 5435	304
8.2.4. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5436	305
8.2.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5437	305
8.2.6. Вишак примања – ОП 5438	305
8.2.7. Вишак новчаних прилива – ОП 5440	305
9. Извештај о примљеним донацијама у 2011. години	305
10. Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2011. години	307
VI ПРЕПОРУКЕ.....	307
VII ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	317

I УВОД

Извештај о ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину

Извршили смо ревизију Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета Републике – Образац 5, Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова, Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве и Извештај о гаранцијама датим у току 2011. године.

Основ за вршење ревизије садржан је у Уставу Републике Србије¹, Закону о Државној ревизорској институцији², Закону о буџетском систему^{3и4}, као и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину.

Вршили смо ревизију финансијских извештаја и издали Извештај о финансијској ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2008. годину број I/2009 од 27. новембра 2009. године, Извештај о финансијској ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину број: 400-615/2010-01 од 16. децембра 2010. године и Извештај о ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину број: 400-615/2010-01 од 29. децембра 2011. године.

Одговорност за састављање Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину

Одговорност за састављање завршног рачуна буџета Републике Србије прописана је одредбама Закона о буџетском систему⁴.

Законом о буџетском систему⁴ прописано је: за извршење буџета Републике Србије одговоран је министар надлежан за послове финансија. Народној скупштини за извршење буџета Републике Србије одговара Влада (члан 7); да Министарство припрема Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије и доставља га Влади. Влада доставља Народној скупштини Предлог Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије (члан 78, тачка 4 и 5); Управа за трезор обавља: 1) финансијско планирање, 2) управљање готовинским средствима, 3) контролу расхода, 4) извештавање о извршењу програмског дела буџета, 5) буџетско рачуноводство и извештавање (1. рачуноводствене послове за обраду плаћања и евидентирање примања, вођење дневника, главне књиге и одређених помоћних књига за све приходе и расходе по корисницима буџетских средстава и међународне донације и друге видове помоћи, 2. финансијско извештавање, 3. припрему аката којима се регулише рачуноводствена методологија, укључујући систем буџетских класификација, правила буџетског рачуноводства и израду захтева у погледу интерног и екстерног извештавања); 6) успостављање информационе основе система извршења буџета, 7) послове у вези јавних плаћања који обухватају вођење евиденција и обављање послова у оквиру система консолидованог рачуна трезора, 8) централизовану обраду личних примања запослених код корисника средстава буџета Републике Србије и 9) друге послове из надлежности Министарства, (члан 93).

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

Одговорност ревизора

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

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

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06

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

^{3и 4} „Службени гласник РС“, број 54/10, 73/10 и 101/10

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 је обавезу да у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – **ISSAI**). До момента њихове имплементације на начин предвиђен Законом о Државној ревизорској институцији, за потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009 годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији⁵. Ова могућност је предвиђена ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије.

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

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

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

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

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

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 2. Рачуноводствени систем, утврђено је да:

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

- није прописан начин вођења пословних књига и евиденција и начин састављања и достављања годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава за трансакције које се обављају преко подрачуна отвореног код Министарства финансија – Управе за трезор или код пословних банака.

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

2. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 3.1. Финансијско управљање и контрола, утврђено је да:

- од девет ревидираних корисника, осам корисника није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, а један корисник је успоставио систем финансијског управљања и контроле и он функционише али се послови везани за спровођење јавних набавки не обављају у складу са писаним процедурама тако да финансијско управљање и контрола не функционише као интегрисани систем;

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

3. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 3.2. Интерна ревизија, утврђено је да:

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

- интерну ревизију нису успоставили Министарство спољних послова, Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и Министарство за инфраструктуру и енергетику.

4. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 3.3. Попис имовине и обавеза, утврђено је да:

- ревидирани субјекти нису извршили попис имовине и обавеза у вредности од 91.230 хиљада динара, од чега нефинансијске имовине у вредности од 33.049 хиљада динара, финансијске имовине у вредности од 30.942 хиљада динара и обавеза у вредности од 27.239 хиљада динара.

5. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4. Биланс стања – Образац 1, вредност нефинансијске имовине и капитала у Билансу стања на дан 31.12.2011. године Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину мање је исказана за 1.589.718.482 хиљада динара јер је:

- више исказана у вредности од 3.394 хиљада динара нефинансијске имовине исказане у Билансу стања Управе за извршење кривичних санкција;

- мање исказана у вредности нефинансијске имовине и капитала која није исказана у Билансима стања – Образац 1 Дирекције за управљање одузетом имовином у износу од 1.114 хиљада динара, Министарства спољних послова у износу од 48.671 хиљада динара, Управе за људска и мањинска права у износу од 30.100 хиљада динара;

- мање исказана у вредности од 1.589.641.991 хиљада динара нефинансијске имовине исказане у Билансима стања Министарства одбране, а која није евидентирана у Главној књизи трезора.

6. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.2.1.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина, утврђено је да:

- одредбе Уговора о преносу права својине нису у складу са тачком 8. Закључка Владе 05 Број: 46-5376/2011-1 од 7. јула 2011. године, јер није одређено да се у случају евентуалне продаје капитала Српске банке а.д. Београд, чији је Република Србија већински власник, Министарству одбране надокнади вредност непокретности на један од следећих начина: путем повраћаја предметне непокретности, путем уплате дела средстава остварених у поступку продаје капитала у износу адекватном тржишној вредности непокретности у тренутку продаје или на други адекватан начин који ће одговарати Министарству одбране, о чему ће претходну одлуку донети Влада;

7. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.2.1.2. Дугорочна страна финансијска имовина, утврђено је да:

- Управа за трезор није у Главној књизи исказала податке о стању финансијске имовине у износу од 354.172 хиљада динара по основу Уговора о преносу Републици Србији свих права власништва Војвођанске банке а.д. Нови Сад на трајним улозима у мешовитим банкама са територије Барање, Славоније и Западног Срема и преносу Републици Србији обавеза Војвођанске банке ад Нови Сад према Народној банци Србије за ликвидност из примарне емисије.

8. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.2.2.1. Новчана средства, утврђено је да:

- средства од враћеног гаранцијског депозита у износу од 1.218.488 хиљада динара која се налазе на подрачуну 840-201720-54 нису исказана у Главној књизи трезора и Билансу стања на дан 31.12.2011. године као новчана средства буџета Републике Србије;

- средства у износу од 48.887 хиљада динара која се налазе на подрачуну 840-184720-32 која су банке пренеле у 2004. години у буџет Републике Србије нису исказана у Главној књизи трезора и Билансу стања на дан 31.12.2011. године као новчана средства буџета Републике Србије;

- средства од продаје непокретности у државној својини у износу од 59.825 хиљада динара која се налазе на подрачуну 840-1269721-58 нису исказана у Главној књизи трезора и Билансу стања на дан 31.12.2011. године као новчана средства буџета Републике Србије.

9. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.3.1.1. Домаће дугорочне обавезе, утврђено је да:

- обавезе у износу 5.158.352 хиљада динара које ће се извршавати из средстава буџета Републике Србије нису исказане у Главној књизи трезора и нису садржане у Билансу стања на дан 31.12.2011. године;

- обавезе по основу испостављених ситуација за изведене радове на изградњи Коридора 10 и 11 у износу од 4.845.329 хиљада динара, а које доспевају за плаћање у наредним годинама и које су предмет Залогe потраживања код комерцијалних банака, нису исказане у Главној књизи Трезора и Билансу стања на дан 31.12.2011. године;

- Управа за трезор није у Главној књизи исказала податке о стању обавеза у износу од 296.736 хиљада динара преузетих по основу Уговора о преносу Републици Србији свих права власништва Војвођанске банке а.д. Нови Сад на трајним улозима у мешовитим банкама са територије Барање, Славоније и Западног Срема и преносу Републици Србији обавеза Војвођанске банке ад Нови Сад према Народној банци Србије за ликвидност из примарне емисије;

- стање обавеза по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада пољопривредним осигураницима више је исказано у износу од 829.683 хиљада динара због више обрачунате и приписане камате главном дугу.

10. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.2.3. Активна временска разграничења, утврђено је да:

- поверилац – Република Србија није у року од годину дана од дана уписа акција у Централни регистар, депоа и клиринга Хов продала акције Агробанке како је утврђено у члану 3. став 2. Уговора о конверзији потраживања у капитал;

- дужник „Агробанка“ а.д. није откупио сопствене акције у износу од 3.996.867 хиљада динара од повериоца како је то утврђено у члану 3. став 3. и члану 4. став 2. Уговора о конверзији потраживања у капитал.

11. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), утврђено је да:

Министарство спољних послова

- није извршило распоређивање 48 запослених на одговарајућа радна места након повратка из дипломатско - конзуларних представништава, иако је било у обавези да их премести на одговарајућа радна места у звању које се одређује на начин прописан чланом 13. Уредбе о условима за стицање и губитак дипломатског звања, а којима је у периоду 01.01. - 31.12. 2011. године исплатило плате у износу од 38.506 хиљада динара, што није у складу са чланом 44. ст. 4. и 5. Закона о спољним пословима и чланом 134. Закона о државним службеницима;

- није извршило распоређивање 53 државна службеника и намештеника на одговарајућа радна места на основу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 179-1/12 од 30.12.2009. године, број: 1156-1/12 од 16.12.2010. године, број: 582-1/12 од 26.05.2011. године и број: 843-1/12 од 11.08.2011. године којима, с обзиром да нису распоређени није утврђен статус „нераспореден“ и права који им по том основу припадају, а којима је у периоду 01.01. - 31.12. 2011. године исплатило плате у износу од 72.468 хиљада динара, што није у складу са чланом 133. став 2. и 134. став 2. Закона о државним службеницима;

- је запосленом који је био у радном односу на одређено време на период док траје дужност амбасадора и који је опозван са дужности амбасадора 10.05.2011. године, а раздужен са функције амбасадора 15.06.2011. године, исплаћивало плату након раздужења са дужности до 31.12.2011. године, у укупном износу од 815 хиљада динара, што није у складу са чланом 43. став 3. Закона о спољним пословима и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;

- није извршило распоређивање три државна службеника на радна места и у звања за које, према акту о систематизацији радних места, испуњавају услов у погледу степена стручне спреме и није им одредило припадајуће коефицијенте, што није у складу са чланом 13, Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 35, 45. и 134. Закона о државним службеницима;

- није донело нова решења о привременом премештају или продужењу рада на радним местима у дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству за 47 запослених који су након истека периода до четири године наставили да раде без одговарајућег решења, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о премештају запослених у дипломатско-конзуларна представништва.

Министарство културе, информисања и информационог друштва – функција 820

- није исправно доносило Решења о промени коефицијената у периоду 2008-2011. година, у односу на 2007. годину као базну. Коефицијенти за плате нису правилно утврђени за 8 (осам) запослених у изабраном узорку. Виши коефицијенти одређени су на основу напредовања за више од једног платног разреда у периоду до 1.1.2011. године, напредовања по основу оцењивања од 1.1.2011. године, напредовања више од 20% укупног броја државних службеника у органу, укључујући и комбинације побројаног, а што није у складу са чланом 17, 18, 19, 53, 54 и 59. Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 36-39. Закона о државним службеницима.

Министарство културе, информисања и информационог друштва – функција 460

- није правилно донело Решења за 10 (десет) запослених и то: а) одређени су виши коефицијенти на основу напредовања за више од једног платног разреда у периоду до 1.1.2011. године (промена коефицијената у периоду 2008-2011. година, у односу на 2007. годину као базну) и напредовања по основу оцењивања од 1.1.2011. године (напредовања више од 20% укупног броја државних службеника у органу); б) Запослени су распоређивани на одређена радна места и у звања без радног искуства и искуства у струци; а што није у складу са чланом 16, 18,19, 54 и 59. Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 36-39. и 88. Закона о државним службеницима.

Управа за Дигиталну агенду

- је распоредила лице на положај, и ако не испуњава услове који се односе на године радног искуства у струци за групу у коју је разврстано радно место и нема положен државни стручни испит за стечено образовање на студијама другог степена и лице које није испуњавало услове из јавног конкурса који се односе на године искуства у струци приликом пријема у радни однос, што није у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, чланом 36-39. и 45. Закона о државним службеницима и чланом 89. Закона о државној управи.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

- је евидентирало расходе за ангажовање лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 247 хиљада динара на економској класификацији Плате привремено запослених – конто 411131, уместо на економској класификацији 423000- Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Управа за људска и мањинска права

- је више исказала расходе у износу од 1.784 хиљада динара на економским класификацијама које се односе на исплату плата, додатака и накнада стално запосленима, а мање су исказани расходи на име плата привремено запослених на економској класификацији 411131 – Плате привремено запослених, 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 од чега се износ од 779 хиљада динара односи на Министарство за људска и мањинска права, а износ од 1.005 хиљада динара се односи на Управу за људска и мањинска права;

- је више исказала расходе у износу од 657 хиљада динара на економској класификацији 411131 - Плате привремено запослених, 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, од чега се износ од 185 хиљада динара односи на Министарство за људска и мањинска права и износ од 472 хиљаде динара односи на Управу за људска и мањинска права.

12. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.2.1. Стални трошкови, утврђено је да:

Министарство спољних послова

- је извршило расходе на име услуге закупа опреме у износу од 1.728 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

13. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.2.2. Трошкови путовања утврђено је да:

Министарство спољних послова

- је за износ од 8.932 хиљада динара извршило куповину ефективниог страног новца преко мењачнице, што није у складу са чланом 38. став 2. тачка 1) алинеја 6. Закона о девизном пословању и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;

- је у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године извршило плаћања привредном друштву „Аероклуб“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 42.433 хиљада динара по испостављеним фактурама, без закљученог уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему;

Министарство културе, информисања и информационог друштва – функција 820

- је преузело обавезу и извршило плаћање без закључивања уговора са добављачем Migoss д.о.о. у износу од 2.802 хиљаде динара за куповину авио карата и хотелски смештај запослених на службеном путу, што није у складу са чланом 6. став 1. и 2. (Анекс IA тачка 3) Закона о јавним набавкама, односно није спровело поступак јавне набавке услуга ваздушног превоза путника и робе, иако је исте планирало у Плану набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;

Министарство културе, информисања и информационог друштва – функција 460

- је преузело обавезу и извршило плаћање без закључивања уговора са Туристичком агенцијом Немесис у износу од 13.236 хиљада динара и то за: набавку авио карата у износу од 4.932 хиљада динара и хотелски смештај запослених на службеном путу у иностранство у износу од 8.304 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним

набавкама (Анексом IА обухваћене су услуге ваздушног превоза путника и робе, а Анексом IБ услуга хотела и ресторана) и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

- је извршило исплату и евидентирање трошкова дневница за службени пут у иностранство у износу од 283 хиљаде динара, без валидне рачуноводствене исправе, јер лица која су боравила на службеном путу нису доставила boarding card као доказ да су дневнице за службено путовање тачно обрачунате, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Министарство вера и дијаспоре

- није спровело поступак јавне набавке услуга авио превоза, иако је исту планирало у Плану набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 6. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама, јер је Анексом IА у тачки 3. Закона о јавним набавкама обухваћена и услуга ваздушног превоза путника и робе (осим превоза поште), чиме је преузело обавезу и извршило плаћање без закључених уговора са пружаоцима услуга у износу од 1.795 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;

Министарство правде

- није спровело поступак јавне набавке услуга авио превоза, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама, јер је Анексом IА Закона о јавним набавкама обухваћена и услуга ваздушног превоза путника и робе (осим превоза поште), чиме је преузело обавезу и извршило плаћање без закључених уговора са пружаоцима услуга у износу од 5.163 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

14. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.2.3. Услуге по уговору утврђено је да:

Министарство спољних послова

- је ангажовало 20 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана, којима је у периоду укупног ангажовања исплатило 7.943 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;

- је закључило уговоре о ауторском делу за услуге превођења које се не сматрају ауторским делом и за које није спровело поступак јавне набавке и по том основу исплатило 1.104 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, чланом 6. став 2. тачка 3) Закона о ауторском и сродним правима и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- је извршило плаћања Филолошком факултету, у износу од 1.230 хиљада динара, по основу Уговора о сарадњи број: 30-347-1/12 од 12.12.2011. године, на име организације и одржавања наставе четири течаја страног језика и испита, који је закључен без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- је извршило плаћања у износу од 307 хиљада динара добављачу „Real Time Clipping“ д.о.о. из Београда по рачунима испостављеним на основу Анекса 1 број: 1969-1 од 18.04.2011. године, који је закључен без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- је преузело обавезе и извршило плаћања у износу од 282 хиљаде динара Новинској Агенцији „Beta Press“ д.о.о. из Београда Министарство за услуге извршене без писаног Уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

- је извршило плаћања у 2011. години на име услуга наведених у Анексу IБ – услуге хотела и ресторана, које се односе на хотелски смештај приликом организације међународних конференција. пријема страних делегација и других нивоа представљања у износу од 8.979 хиљада динара и на име услуга репрезентације у износу од 5.113 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему;

- је Дипломатско конзуларно представништво у Москви доставило документацију ради правдања трошкова репрезентације у укупном износу од 175 хиљада динара, а која не садржи извештаје о извршеној услузи и намени насталих трошкова, што није у складу са чланом 20. и 32. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему;

- је Културно информативни центар Републике Србије у Паризу ангажовао локално особље за обављање послова који су из делокруга Министарства, односно послова који одговарају опису послова систематизованих радних места, и по том основу је на име уговорене накнаде исплатило бруто износ од 4.964 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;

- је Амбасада у Риму за обављање послова које по својој природи обавља локално особље ван радног односа, ангажовала у оквиру додатног рада ван радног времена државне службенике и намештенике привремено премештене на рад у наведено дипломатско – конзуларно представништво и на име накнаде по том основу исплатила 449 хиљада динара, што није у складу са чланом 26. став 1. Закона о државним службеницима и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;

- је Генерални конзулат у Трсту преузео обавезе и извршио плаћање накнаде у укупном износу од 338 хиљада динара, за три лица ангажована као помоћно особље у наведеном дипломатско – конзуларном представништву без закљученог писаног уговора за период ангажовања, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

- је Дипломатско – конзуларно представништво у Багдаду преузело обавезе и извршило плаћање накнаде у укупном бруто износу од 257 хиљада динара за два лица ангажована као помоћно особље у резиденцији по уговорима која је закључио привремени отправник послова коме решењем није утврђено право на функционално примање, што није у складу са чланом 5. став 6. Правилника о зарадама и накнадама запослених у дипломатско - конзуларним и другим представништвима СРЈ у иностранству и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Министарство правде

- је извршило авансну исплату у износу од 1.510 хиљада динара за остале стручне услуге, без средстава финансијског обезбеђења, што није у складу са закљученим уговором број 404-02-35/2011-12/7;

- је извршило исплату у износу од 9.180 хиљада динара за трошкове спровођења Пројекта подршке сектору правосуђа на терет средстава одобрених из буџета (извор финансирања 01), односно 35,58% трошкова пројекта, чиме је извршило исплату за 15,58% трошкова пројекта или 4.020 хиљада динара више од преузетих обавеза Споразумом о донацији из Вишедонаторског повереничког фонда за подршку сектору правосуђа у Републици Србији усвојеног Закључком Владе 05 број: 48814/2010 од 26.11.2010. године;

Министарство културе, информисања и информационог друштва – функција 820

- је преузело обавезу и извршило плаћање услуга објављивање тендера и информативних огласа добављачу „Политика“ д.о.о. у износу од 1.132 хиљаде динара без спроведеног поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;

- је образовало Радну групу и ангажовало средства за истраживања у области културе за потребе израде Нацрта Стратегије развоја културе у износу од 2.271 хиљаду динара, а по обављеним истраживањима није спровело даље активности, није припремило Нацрт Стратегије у култури и доставило Влади на даље поступање, тако да се са доношењем овог акта касни годину и по од датума прописаног Законом о култури;

Министарство културе, информисања и информационог друштва – функција 460

- је извршило набавку услуга од Comtrade IT Solutions and Services d.o.o. у износу од 37.801 хиљада динара, (повезујући их са отвореним поступком - Јавном набавком „Информациони систем Владе Републике Србије“, Уговор број 404-02-66/2008-01 од 25.12.2008. године, уговорена цена 32.328 хиљада динара), у поступцима који нису у складу са Законом о јавним набавкама и то: 1) Набавку услуге „Унапређење информационог система Владе Републике Србије“ - ЈН 14/ 2010, путем преговарачког поступка без објављивања јавног позива применом члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, закључило Уговор број 04-02-00015/2011-05 од 24.01.2011. године и извршило плаћање у износу од

9.640 хиљада динара 23.11.2011. године. Поступак није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама. Ради се о новим услугама и захтевима, значајном проширењу првобитног пројекта, увођењу информационог система у нов државни орган (Републички секретаријат за законодавство), а све то није било предмет првобитног пројекта и претходног јавног позива „Информационог система Владе Републике Србије“. У спроведеном поступку учињена је повреда основних начела Закона о јавним набавкама, начела обезбеђивања конкуренције међу понуђачима и начела једнакости понуђача (члан 9. и 11. Закона о јавним набавкама); 2) Набавку услуге „Информационог система Уставног суда Републике Србије“ - ЈН 13/ 2010, путем преговарачког поступка без објављивања јавног позива применом члана 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, закључило Уговор број 04-02-278/2010-05 од 23.12.2010. године и извршило плаћање у износу од 20.255 хиљада динара (5.064 хиљаде динара плаћено 03.03.2011. године; 15.191 хиљада динара плаћено 23.11.2011. године). Поступак није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама. Ради се о новим услугама и захтевима, о увођењу информационог система у нов државни орган, а све то није било предмет првобитног пројекта и претходног јавног позива „Информационог система Владе Републике Србије“. У спроведеном поступку учињена је повреда основних начела Закона о јавним набавкама, начела обезбеђивања конкуренције међу понуђачима и начела једнакости понуђача (члан 9. и 11. Закона о јавним набавкама);

- је извршило набавку услуга рекламе и пропаганде, у укупном износу од 12.259 хиљада динара од чега је по основу Уговора о пружању услуга продукције, број 345-01-66/2011-02 од 03.03.2011. године, закљученим са Извршиоцем услуга Фонд „Б92 у вредности од 8.838 хиљада динара исплатило 8.838 хиљада динара и по основу Уговора о пружању услуга продукције, број 030-03-09/2011-02 од 25.02.2011. године, закљученим са Извршиоцем - Gaia Consulting д.о.о. из Београда, у вредности од 3.421 хиљада динара исплатило 3.421 хиљада динара, и ако наведене набавке нису предвиђене у годишњем Плану набавки број 404-00-1/-07 од 10.03.2011. године, као ни у Одлукама о допуни Одлуке плана набавки за 2011. годину од 01.04.2011. године, 01.05.2011. године, 15.08.2011. године и 31.10.2011. године, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама;

- је извршило набавку медијских услуга радија и телевизије, у укупном износу од 4.851 хиљада динара по основу Уговора о пословној сарадњи, број 404-00-13/2011-02 од 18.01.2011. године, закљученим са Извршиоцем ИТ ТВ Продукција д.о.о. из Београда, уговорене цене 125 хиљада динара месечно без пдв-а и у периоду од 11.03. до 31.12.2011. године исплатило износ од 1.251 хиљада динара, по основу Уговора број 06-00-18/2011-02 од 24.02.2011. године, закљученим са Извршиоцем - АСМЕ Београд, уговорене цене 124 хиљаде динара без пдв -а и у периоду од 11.03. до 31.12.2011. године исплатило износ од 945 хиљада динара за које је Извршилац услуга испостављао рачуне на износ од 105 хиљада динара, односно без пдв-а, јер није у систему пдв-а, и по основу Уговора број 404-00-156/2010-02 од 30.09.2010. године и Анекса I Уговора од 30.09.2011. године, закљученим са Извршиоцем Frame TV Produkcion, Београд, уговорене цене 250 хиљада динара месечно без пдв- а и у периоду од 11.03. до 31.12.2011. године исплатило износ од 2.655 хиљада динара, иако наведене набавке нису предвиђене у годишњем Плану набавки број 404-00-1/-07 од 10.03.2011. године, као ни у Одлукама о допуни Одлуке плана набавки за 2011. годину од 01.04.2011. године, 01.05.2011. године, 15.08.2011. године и 31.10.2011. године, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Управа за Дигиталну агенду

- је извршила плаћање у износу од 925 хиљада динара на основу Уговора број 112-04-4/2010-01 од 26.1.2010. године и Анекса уговора, без спроведеног поступка јавне набавке рачуноводствених услуга у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама (Анекс IА тачка 9), што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему;

- је извршила плаћање у износу од 260 хиљада динара на име школарине за докторске студије и дипломске академске студије на основу Решења број 153-01-1/2011-01/2 од 22.2.2011. године које је донео Републички завод за информатику и интернет и Решења број 401-01-12/2011-01 од 9.11.2011. године које је донела Управа за Дигиталну агенду, а да избор лица које се додатно образује није извршен путем интерног конкурса како је то прописано чланом 98. Закона о државним службеницима;

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

- за јавну набавку услуге Израда софтверске апликације за успостављање јединственог бирачког списка, чија је уговорена вредност исказана у износу од 6.929 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.176 хиљада динара са ПДВ-ом није извршило одређивање вредности јавне набавке услуга/добара у складу са чланом 34. и 35. Закона о јавним набавкама и образац структуре цене не садржи основне елементе у

складу са чланом 10. став 1. тачка 1) и 3) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, и

- је за трошкове репрезентације у износу од 278 хиљада динара извршило плаћање и евидентирање на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, уместо на економској класификацији 423711 – Репрезентација, 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.

Управа за људска и мањинска права

- за услуге превођења извршено је плаћање и евидентирање у пословним књигама у укупном износу од 1.527 хиљада динара 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, од чега се износ од 388 хиљада динара односи на Министарство за људска и мањинска права, а износ од 1.139 хиљада динара односи на Управу за људска и мањинска права;

- је за остале стручне услуге извршено плаћање у укупном износу од 4.161 хиљада динара 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, од чега се износ од 1.233 хиљада динара односи на Министарство за људска и мањинска права, а износ од 2.928 хиљада динара односи на Управу за људска и мањинска права;

- је не име накнаде за рад у Радним групама, извршена исплата у укупном износу од 1.645 хиљада динара, 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, од чега се износ од 1.253 хиљада динара односи на Министарство за људска и мањинска права, а износ од 392 хиљаде динара односи на Управу за људска и мањинска права, а која је извршена и евидентирана на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, 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.

Министарство вера и дијаспоре

- је преузело обавезу и извршило плаћање услуга репрезентације у укупном износу од 1.392 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке услуга хотела и ресторана, чиме није поступило у складу са чланом 6. тачка 1. и 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се за услуге које су наведене у Анексу ИБ – услуге хотела и ресторана примењују одредбе овог закона којима се уређују јавне набавке мале вредности без обзира на вредност тих услуга, а што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;

15. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.2.4. Специјализоване услуге, утврђено је да:

Министарство културе, информисања и информционог друштва – функција 820

- је извршило расход за специјализоване услуге у износу од 1.286.462 хиљада динара по Програму распореда и коришћења средстава намењених за програме и пројекте у култури у 2011. години, који је усвојила Влада Закључком 05 Број: 401-300/2011 од 21. јануара 2011. године и Закључком 05 Број: 401-8105/2011 од 27. јануара 2011. године, из буџетских средства (извор 01), од чега је износ од 6.682 хиљада динара или 0,52% укупног износа исплаћен за накнаде члановима конкурсних комисија, износ од 548.005 хиљада динара или 42,60% укупног износа додељен путем конкурса, а износ од 731.776 хиљада динара или 56,88% укупног износа додељен без конкурса. Чланом 76. Закона о култури прописано да Министарство може закључити уговоре о суфинансирању пројеката у култури и без јавног конкурса, ако се ради о изузетно значајном пројекту који није било могуће унапред планирати, с тим да се за те намене може ангажовати највише до 25% на годишњем нивоу од укупне масе одговарајућих средстава за текућу годину. Применом Члана 76. Закона о култури утврђено је да је Министарство закључило уговоре о финансирању/суфинансирању пројеката у култури без јавних конкурса и извршило плаћање из буџета више за 410.160 хиљада динара, а што није у складу са ставом 3. члана 56. Закона о буџетском систему;

- је преузело обавезу по основу Уговора број 69-00-186/2011-01 од 30.08.2011. године за услуге „Одржавање Самита шефова држава југоисточне Европе“ у износу од 758 хиљада динара и извршило

плаћање наведене услуге у износу од 747 хиљада динара (уплата од 758 хиљада динара, умањена за повраћај од 11 хиљада динара), а није спровело поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 3. и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- је преузело обавезу по основу Уговора број 69-00-137/2011-01 од 27.05.2011. године за услуге „Организације Седме министарске конференције о културном наслеђу југоисточне Европе“, у износу од 3.444 хиљаде динара и извршило плаћање наведене услуге у износу од 3.034 хиљаде динара а није спровело поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 3. и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- није захтевало од извршиоца/корисника повраћај средстава у буџет РС у укупном износу од 5.510 хиљада динара по основу неискоришћених средстава или средстава која нису коришћена у складу са потписаним уговорима, од чега се износ од 4.800 хиљада динара односи на средства пренета по Уговору број: 631-02-197/2011-02 од 05.08.2011. године, а износ од 710 хиљада динара се односи на средства пренета по Уговору број: 631-02-59/2011-03 од 19.05.2011. године, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;

- није затражило повраћај средстава у буџет у износу од 8.024 хиљада динара од Српског народног позоришта из Новог Сада које је по Уговору број 401-01-239/2011-03 од 26.08.2011. године од уговорених средстава за оперу Милева Ајнштајн у износу од 26.173 хиљаде динара утрошило 18.149 хиљада динара, а преостала средства у износу од 8.024 хиљада динара није вратило у буџет, већ их је користило за нови пројекат чије финансирање није уговорено, што није у складу са Уговором број 401-01-239/2011-03 од 26.08.2011. године и чланом 59. Закона о буџетском систему;

- је извршило расход у износу од 1.664 хиљада динара са економске класификације 424 – Специјализоване услуге на име поклона Уједињеним нацијама у Женеви (слика „Пудријера“ Марије Драгојловић) поводом деведесет година присуства Србије у овој организацији на основу Одлуке о поклону Уједињеним нацијама у Женеви број: 69-00-00072/2011-01 од 25.08.2011. године, Одлуке број: 631-02-00268/2011-02 од 28.10.2011. године и Решења број: 69-00-00072/2011-01 од 10.11.2011. године које је донео министар културе, информисања и информационог друштва без овлашћења Народне скупштине, што није у складу са чланом 68. Закона о јавној својини и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему, а средства на име наведених расхода није планирало Финансијским планом Министарство културе, информисања и информационог друштва (Функција 820 - Услуге културе) за поклоне на апропријацији 423, конто 423712, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које се преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену;

Управа за Дигиталну агенду

- је извршила исплату у износу од 1.690 хиљада динара за рачунарске услуге на основу Уговора о делу 112-04-19/2010-01, од 20.5.2010. године (и Анекса уговора), Уговора о делу 112-04-2/2010-01 од 4.2.2010. године (и Анекса уговора) и Уговора о делу 112-04-5/2010-01 од 26.1.2010. године (и Анекса уговора) без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- је извршила исплату у износу од 982 хиљаде динара за рачунарске услуге на основу Уговора број 01-0678-01/2011 од 29.9.2011. године, Уговора број 01-0034-01/2011/II од 4.2.2011. године и Анекса везаних за овај Уговор, извршиоцу ЈАА-Ауторска агенција за Србију а.д, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

16. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.2.5. Текуће поправке и одржавање, утврђено је да:

Министарство спољних послова

- је у периоду од 10.11.2011. године до 20.12.2011. године на име набавке резервних делова и услуге одржавања возила извршило плаћања добављачу „PORSCHE INTER AUTO S“ д.о.о. из Београда у износу од 180 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог писаног уговора, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему;

- је 13.12.2011. године извршило плаћања добављачу „СЗР ПЕТРОВИЋ МИЛОРАД ПРЕДУЗЕТНИК“ д.о.о. из Београда на име набавке резервних делова и услуге одржавања возила у износу од 249 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог писаног уговора,

што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему;

- је преузело обавезу и извршило плаћање услуга сервисирања биротехничке опреме добављачу „JWP Group“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 198 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавних набавки, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

Дирекција за управљање одузетом имовином

- је више исказала расходе у износу од 382 хиљаде динара на економској класификацији 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, мање исказала: расходе на економској класификацији 426491 - Остали материјал за превозна средства у износу од 56 хиљада динара и издатке на економској класификацији 512221 - Рачунарска опрема у износу од 317 хиљада динара и на економској класификацији 512233 - Мобилни телефони у износу од 9 хиљада динара.

17. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.2.6. Материјал, утврђено је да:

Министарство спољних послова

- је извршило набавку погонског горива за службене аутомобиле у вредности од 1.000 хиљада динара, без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 4. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему;

- Дипломатско – конзуларно представништво у Подгорици је доставило документацију ради правдања трошкова сервиса прес клипинга у укупном износу од 183 хиљаде динара у периоду од 03.02.2011. године до 31.12.2011. године, која не садржи рачуне о извршеној услузи испостављене од стране добављача НВО „ИН4С“ из Подгорице, што није у складу са чланом 20. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништва Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2011. године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у периоду од 10.05.2011. године до 31.12.2011. године, након истека Уговора број 472 од 06.05.2010. године, вршило плаћања без закљученог новог Уговора или Анекса Уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

- је у периоду од 30.08.2011. године до 22.12.2011. године на име набавке застава и јарбола извршило плаћања добављачу „Jarboli & Zastava“ д.о.о. из Београда у износу од 886 хиљада динара, без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 4. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

Дирекција за управљање одузетом имовином

- је више исказала расходе за 133 хиљаде динара на економској класификацији 426900 - Материјал за посебне намене и за исти износ мање исказала издатке на економској класификацији 512200 - Административна опрема.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

- није сачинило записник о отварању понуда у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама и чланом 7. став 1. тачка 12) Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и није достављено обавештење о закљученом уговору ЈП „Службени гласник РС“ што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

- је евидентирало корекцију расхода у пословним књигама у износу од 341 хиљаду динара без рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1, 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- је извршило плаћања и евидентирање расхода у пословним књигама у укупном износу од 3.800 хиљада динара пре пријема рачуноводствене исправе-рачуна, односно без постојања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1, 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Управа за људска и мањинска права

- је извршила исплату поклон ваучера поводом божићних и ускршњих 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;

- у поступку јавне набавке мале вредности за набавку бензина у периоду до 14.03. 2011. године у износу од 785 хиљада динара није поступљено 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.

Министарство вера и дијаспоре

- је извршило набавку новчаних бензинских бонова у укупном износу од 2.105 хиљада динара на основу закљученог Уговора о купопродаји новчаних бонова број: 404-02-01/2011-03/5 од 23. маја 2011. године са предузећем „НИС“ АД Нови Сад, огранак НИС ПЕТРОЛ Београд, без спроведеног поступка јавних набавки у складу са Правилником о поступку јавне набавке мале вредности⁶ и одредбом члана 57. Закона о буџетском систему, којом је прописано да уговори о набавци добара, које закључују директни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, а у вези са чланом 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, којим је прописано да наручилац закључује уговор о јавној набавци са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија. Министарство је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 1 број 404-02-01/2011-03/5 од 04. априла 2011. године, у процењеној вредности од 2.000 хиљаде динара, а није спровело поступак јавне набавке мале вредности у складу са чланом 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности којим је прописано да наручилац у поступак јавне набавке мале вредности позива најмање три потенцијална понуђача.

18. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.4.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, утврђено је да:

Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици

- је са подрачуна број: 840-1305721-19 извршио расходе субвенција у укупном износу од 631.180 хиљада динара, а који нису евидентирани у Главној књизи трезора као расходи субвенција Фонда у оквиру главе 19.1 - Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици.

Управа за ветерину

- је на име услуга иплатила износ од 9.750 хиљада динара добављачу ВУ „Глути“ са економске класификације 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 1, 2. и 3. Закона о буџетском систему;

- је на име услуга иплатила износ од 3.505 хиљада динара на основу Уговора закљученог са ВУ „Глути“ са економске класификације 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- је више исказала расходе на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима у износу од 21.026 хиљада динара, а за исти износ су мање исказани расходи на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Управа за аграрна плаћања

-Уредбом о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години је прописано да Управа за трезор води Регистар пољопривредних газдинстава, спроводи ову Уредбу, води евиденцију о корисницима средстава и о висини исплаћених средстава по основу права на регресирање репроматеријала и о томе обавештава Министарство (члан 7. и 8.), а чланом 8. Закона о пољопривреди и руралном развоју, је прописано да су ти послови у надлежности Управе за аграрна плаћања. Због наведеног Управа за аграрна плаћања при спровођењу Уредбе о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години није вршила послове из своје надлежности;

⁶ „Службени гласник РС“, број 50/09

- није вршила проверу подударности преузете количине млека од стране млекара и прерађене количине млека, као ни преноса средстава које млекаре врше на наменске рачуне крајњих корисника, а што није у складу са чланом 8. Закона о пољопривреди и руралном развоју.

19. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.4.2. Субвенције приватним предузећима, утврђено је да:

Министарство економије и регионалног развоја

- је извршило исплату треће и четврте транше у укупном износу од 126.449 хиљада динара привредном друштву „VALY“ - Ваљево по Уговору број: 401-00-161/2007-1/19 од 22.11.2007. године за изградњу фабрике за производњу текстилних производа, и ако нису били испуњени услови утврђени чланом 4. став 1. и чланом 26. став 1. тачка 4. Уредбе и Уговором. Исплата четврте транше није извршена у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

20. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.5.2. Трансфери осталим нивоима власти, утврђено је да:

Министарство културе, информисања и информационог друштва – функција 820

- је извршило расход на име Трансфера осталим нивоима власти – конто 463000 у износу од 271.937 хиљада динара. Средствима у износу од 162.395 хиљада динара или 59,72% финансирани/суфинансирани су програми/пројекти за које су средства додељена по основу конкурса, а средствима у износу од 109.542 хиљаде динара или 40,28% програми/пројекти за које су средства додељена без конкурса. Чланом 76. Закона о култури прописано да Министарство може закључити уговоре о суфинансирању пројеката у култури и без јавног конкурса, ако се ради о изузетно значајном пројекту који није било могуће унапред планирати, с тим да се за те намене може ангажовати највише до 25% на годишњем нивоу од укупне масе одговарајућих средстава за текућу годину. Применом члана 76. Закона о култури утврђено је да је Министарство закључило уговоре о финансирању/суфинансирању пројеката у култури без јавних конкурса и извршило плаћање из буџета, апропријација 463 - Трансфера осталим нивоима власти, више за 41.558 хиљада динара, а што није у складу са ставом 3. члана 56. Закона о буџетском систему, према којем се преузете обавезе не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије уколико су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом.

21. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.5.3. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, утврђено је да:

Министарство здравља

- и Управа за трезор нису усагласили податке на име дотација организацијама обавезног социјалног осигурања, у вези реализације Пројекта - Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)“ у износу од 561.294 хиљада динара, односно нису усагласили податке из помоћних књига Министарства са подацима из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину.

22. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.7.1. Дотације невладиним организацијама, утврђено је да:

Министарство спољних послова

- је планирало и извршило пренос средстава Институту за међународну политику и привреду у износу од 28.300 хиљада динара са економске класификације 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама, уместо са економске класификације 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 424600 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге за износ од 28.300 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама за исти износ.

Министарство културе, информисања и информационог друштва – функција 820

- је извршило расход на име дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 190.779 хиљада динара. Средства у износу од 95.000 хиљада динара извршена су на основу Одлуке Владе РС и Одлука министра (Одлука Комисије за Хиландар). Преостали део у износу од 95.779 хиљада динара извршен је према седећој структури: по основу конкурса 34.130 хиљада динара или 35,63%, а без конкурса 61.649 хиљада динара или 64,37%. Чланом 76. Закона о култури прописано да Министарство може закључити уговоре о суфинансирању пројеката у култури и без јавног конкурса, ако се ради о изузетно значајном пројекту који није било могуће унапред планирати, стим да се за те намене може ангажовати највише до 25% на годишњем нивоу од укупне масе одговарајућих средстава за текућу годину. Применом члана 76. Закона о култури утврђено је да је Министарство закључило уговоре о финансирању/суфинансирању пројеката у култури без јавних конкурса и извршило плаћање из буџета више за 37.704 хиљада динара, а што није у складу са ставом 3. члана 56. Закона о буџетском систему, према којем се преузете обавезе не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије уколико су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом;

- је за обнову Светог манастира Хиландар пренело у 2011. години Задужбини Светог манастира Хиландар средства у износу од 75.000 хиљада динара на основу одлука о додели средстава које је доносио министар имајући у виду захтев Задужбине Светог манастира Хиландар, број 16-2/2011 од 11.01.2011. године и Одлуку коју је донела Комисија за Хиландар о усвајању плана активности Задужбине Светог манастира Хиландар за 2011. годину са проценом неопходних финансијских средстава за њихову реализацију. Законом о буџету за 2011. годину, на апропријацији 481 - Дотације невладиним организацијама, као ни посебним актом Владе није утврђен Програм и износ средстава за финансирање обнове Светог манастира Хиландар.

Управа за људска и мањинска права

- у периоду од 01.01.2011. године до 14.03.2011. године при расподели средстава Националним саветима у укупном износу од 56.100 хиљада динара, није правилно примењен један од критеријума из Система бодовања, због чега исплата није извршена националним саветима, 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;

23. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.7.3. Новчане казне и пенали по решењу судова, утврђено је да:

Министарство правде

- није у својим пословним књигама вршило књижење обавеза по основу казни и пенала по решењима судова – економска класификација 245300 за извршену принудну наплату и не поседује рачуноводствену документацију за извршену принудну наплату у износу од 255.771 хиљада динара због околности ван његовог утицаја.

24. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.7.4. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, утврђено је да:

Министарство правде

није у својим пословним књигама вршило књижење обавеза по основу казни и пенала по решењима судова – економска класификација 245300 за извршену принудну наплату и не поседује рачуноводствену документацију за извршену принудну наплату у износу од 232.686 хиљада динара због околности ван његовог утицаја.

25. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.4.1.1. Зграде и грађевински објекти, утврђено је да:

Министарство спољних послова

- Дипломатско – конзуларно представништво у Атини је извршило исплате у укупном износу од 6,3 хиљада евра, односно 638 хиљада динара, по основу уговорених обавеза без одговарајуће рачуноводствене исправе (доказа) о насталој пословној промени и извршеним радовима, што није у складу са чланом 15. и 16. Уговора број: 552-2/2011 од 10.06.2011. године, чланом 20. Правилника о

финансијско - материјалном пословању у дипломатско - конзуларних и других представништава РС број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему;

- Амбасада у Подгорици је на основу сагласности Министарства број: 1264-3/16 од 15.03.2011. године и Анекса 1 број 162-3 од 18.03.2011. године, извршила плаћање извођачу радова „Likard“ д.о.о. из Подгорице на име накнадних радова у износу од 11 хиљада евра, односно 1.133 хиљада динара, а који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 5. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Министарство за инфраструктуру и енергетику

- је преузело обавезе на основу 21 закљученог Уговора о преузимању дуга од Града Новог Пазара према извођачу радова „Нови Пазар пут“ АД у укупном износу од 48.115 хиљада динара. По основу овако закључених уговора извршило је плаћање извођачима радова у укупном износу од 48.115 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему⁷, јер Уговори о грађењу нису закључени у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама⁸, јер је спроведен 21 појединачни поступак јавне набавке за истоврсне радове, уместо отвореног поступка јавне набавке с обзиром на укупну вредност радова.

Министарство културе, информисања и информационог друштва – функција 460

- је закључило Уговор о набавци радова – изградња и пројектовање инфраструктуре система за емитовање и дистрибуцију дигиталног телевизијског сигнала на територији Републике Србије, број 404-02-43/8/2011-06 од 17.10.2011. године, вредности од 823.454 хиљада динара и извршило плаћање у 2011. години у износу од 82.345 хиљада динара предузећу „Амига“ д.о.о. из Краљева, (Јавна набавка број 0/05-2011), а да: 1) није спровело набавку број 0/05-2011 у складу са Законом о јавним набавкама. Одлуком о покретању отвореног поступка број 404-02-43/1/2011-06 од 25.8.2011. године није засебно исказало и проценило, а јавним позивом огласило услуге пројектовања и услуге извођења радова, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама о одређивању вредности јавне набавке по партијама. Уредбом о класификацији делатности, услуге пројектовања и извођења радова нису у истом Сектору, Области, Грани и Групи, те их Министарство (наручилац) није могло набавити у поступку обликованом као да се ради о истоврсној целини (партији). Сваку од ових целина (пројектовање; извођење радова) Министарство је морало у одлуци о покретању поступка засебно исказати и проценити и јавним позивом као развојене целине огласити; 2) извођење радова није вршено у складу са Законом о планирању и изградњи јер су радови извођени без главног пројекта, пројеката и грађевинских дозвола и решења; 3) је извршило исплату у износу од 239.850 хиљада динара на основу Прве привремене ситуације од 05.12.2011. године, износ од 134.115 хиљада динара и Друге привремене ситуације од 31.12.2011. године, износ од 105.735 хиљада динара, а које нису потписане и оверене од стране Надзорног органа изабраног у поступку јавне набавке, него од стране двочлане комисије именоване од стране министарства. Избор Надзора у поступку јавне набавке извршен је накнадно, пошто су радови започети.

26. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.4.1.2. Машине и опрема, утврђено је да:

Министарство спољних послова

- је преко Амбасаде у Братислави и Бриселу извршило плаћање у износу од 11.643 хиљада динара фабрици „ШкодаАуто ас“ из Чешке Републике на основу профактуре број: 807/11 од 08.07.2011. године издате од стране „Ауточачак“ из Чачка, за набављене службене аутомобиле за потребе Амбасада у Бакуу, Бриселу, Лисабону и Љубљани, Генералног конзулата у Херцег Новом, Сталне мисије при ОЕБС у Бечу и Сталне мисије при НАТО у Бриселу, а набавку је извршило од добављача у земљи, односно од „Ауточачак“ д.о.о. из Чачка, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, што није у складу са чланом 4, 9. и 11. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему;

- је извршило набавку истоврсних добара – намештаја у вредности од 1.212 хиљада динара без пдв, односно 1.430 хиљада динара са пдв-ом, без спровођења поступка јавне набавке и без закљученог

⁷ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

⁸ „Службени гласник РС“ број 116/08

писаног уговора, што није у складу са чланом 20. и 37. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему;

- је извршило набавку рефлектора у вредности од 498 хиљада динара без пдв-а, односно 588 хиљада динара са пдв-ом, без закљученог уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. 26. и 37. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему;

- је извршило накнадну набавку лап топ рачунара, телефакса и фотокопир апарата у укупном износу од 178 хиљада динара, без закљученог уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 4. и чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему;

- је извршило накнадну набавку једног штампача, два инк џет штампача и једног бар код штампача, у укупној вредности од 120 хиљада динара, без закљученог уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 4. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

Управа за извршење кривичних санкција

- је исплатила трошкове одржавања мрежне опреме у износу од 3.036 хиљада динара са економске класификације 512223 – Мреже и на тај начин више исказала издатке на економској класификацији Мреже – 512223 за 3.036 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 425223 - Опрема за комуникацију за исти износ.

Министарство здравља

- и Управа за трезор нису усагласили податаке на име издатака исказаних на економској класификацији 512000 – Машине и опрема, за Пројекат - Светске банке „Развој здравства Србије“ (1803-01-03), односно нису усагласили податке из помоћних књига министарства са подацима из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину (разлика од 2.143 хиљаде динара) и са подацима Јединице за поверене послове (разлика од 131.538 хиљада динара), што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

27. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.4.3. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана, утврђено је да:

Министарство културе, информисања и информационог друштва – функција 820

- и Народна библиотека Србије, су закључили са извођачем радова Уговор број 454-00-002/2010-03/1 од 30.05.2011. године за непредвиђене радове на реконструкцији ентеријера корисничког дела НБС у износу од 29.288 хиљада динара и извршили плаћање. Наведени уговор није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке. Нису у питању додатни радови који су због непредвидљивих околности постали неопходни, већ су у питању нови радови који нису били укључени у првобитни пројекат и јавну набавку. Ретроактивно је извршено правдање и уговарање изведених радова тј. легализовање већ извршених радова, а што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Министарство културе, информисања и информационог друштва – функција 460

- је за набавку услуге „Додатне услуге за информациони систем Владе Републике Србије“ - ЈН 07/2009, путем преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 7а. Закона о јавним набавкама), закључило Уговор број: 404-02-89/2010-05 од 13.05.2010. године и извршило плаћање 7.906 хиљада динара 27.06.2011. Предмет уговора нису додатне услуге које су због непредвидљивих околности постале неопходне, већ нове услуге (Опремање и стављање у функцију Дактило – бироа; Подршка за праћење амандмана; Посебни статистички извештаји; Подсистем за електронску размену докумената између државних органа; Надоградња Система у делу коришћења електронских потписа), које је било могуће планирати у току претходно спроведеног отвореног поступка, а и укупна вредност „додатних услуга“ већа је од 25% од укупне вредности уговорених услуга из уговора број 404-02-66/2008-01 од 25.12.2008. године, пошто је у укупну вредност тог уговора укључена и набавка хардвера, лиценци и трошкова одржавања лиценци, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

28. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 6.3.2.1. Набавка домаће финансијске имовине, утврђено је да:

Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици

- је са подрачуна 840-1305721-19 извршио издатке за набавку финансијске имовине у укупном износу од 673.260 хиљада динара, који нису исказани у Главној књизи трезора на економској класификацији 621000 - Набавка домаће финансијске имовине и економској класификацији 111000 - Финансијска имовина, у оквиру главе 19.1 - Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици.

Министарство економије и регионалног развоја

- је у току 2011. године исплатило аванс добављачу - извознику „СТ Computers“ д.о.о. из Београда у износу од 300.000 хиљада динара из средстава одобрених као кредит Влади Републике Српске за набавку информатичке опреме и услуга који је планиран Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру функције 410 - Општи економски послови и послови по питању рада на економској класификацији 621800 - Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима, уместо са економске класификације 622200 – Кредити страним Владама, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и одредбама члана 9. став 1. и 3. и члана 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су мање исказана потраживања од страних Влада на економској класификацији 112211 – Кредити страним Владама за износ од 300.000 хиљада динара.

Министарство животне средине, рударства и просторног планирања

- је у оквиру функције 620 - просторно планирање, мање исказало расходе на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 500.000 хиљада динара, и за исти износ више је исказало издатке на економској класификацији 621000 – Набавка домаће финансијске имовине – кредити, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 3., чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама од 11. до 28. поглавља II, Основ за мишљење, ови финансијски извештаји у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака, у складу са прописима у Републици Србији.

Због чињеница наведених у тачкама 4. и 5. поглавља II, Основ за мишљење, не изражавамо мишљење о стању нефинансијске имовине приказане у Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице у тачкама од 1. до 28. поглавља II, Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

У Београду, 21. децембар 2012. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

IV СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на тачку 5.4.3. Извештаја:

- У складу са закљученим Уговором о грађењу - извођењу радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од ГП „Хоргош“ до Новог Сада на деоницама од КМ 1+125 до КМ 28+000 и од КМ 38+000 до КМ 98+000 и деонице ГП „Келебија“ до петље „Суботица југ“ од КМ 1+320 до КМ 23+619, број: 401-00-210/2010-01 од 27.04.2010. године, предузеће „Боровица Транспорт“ доо Рума, доставило је неопозиву и безусловну банкарску гаранцију, за повраћај авансног плаћања, издату од стране Развојне банке Војводине из Новог Сада број 35013372 од 29.12.2011. године. Гаранција је истекла 01. маја 2012. године, па је Министарство за инфраструктуру и енергетику, као корисник гаранције, упутило Развојној банци Војводине а.д. Нови Сад Захтев за плаћање по гаранцији број: 401-00-210/2010-01 од 27.04.2012. године за исплату гаранције у износу од 255.140 хиљада динара (што представља износ неоправданог аванса), јер предузеће „Боровица Транспорт“ доо Рума није испунило обавезе у складу са закљученим Уговором, који предвиђа да извођач радова обезбеди гаранцију за повраћај авансног плаћања за износ неоправданог аванса. Развојна банка Војводине није поступила по захтеву Министарства, односно није извршила исплату износа из гаранције, у корист Министарства. Министарство за инфраструктуру и енергетику поднело је Захтев за предузимање правних радњи и коришћење правних средстава пред судовима и другим надлежним органима ради обезбеђења плаћања по гаранцији број 35013372 издатој од стране Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад, Републичком јавном правобранилаштву, Одељење Нови Сад, број: 401-00-210/2010-01 од 15.06.2012. године.

V НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

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

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

Програмом ревизије за 2012. годину обухваћен је Завршни рачун буџета Републике Србије за 2011. годину и ревизија финансијских извештаја и правилности пословања одређеног броја министарства.

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

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

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

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

1. Обухват ревизије

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему⁹, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁰, Плана ревизије за 2012. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета и буџетских фондова Републике Србије и прелиминарних оцена области високог ризика са следећим критеријумима:

⁹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08-исправка

1. претходно извршене ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања корисника средстава буџета и Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008, 2009. и 2010. годину и израженог мишљења са резервом.

2. анализа података пореских прихода и примања из Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину

3. анализе података расхода и издатака из Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину и

4. утврђених критеријума за избор корисника средстава буџета који ће бити ревидирани и то:

- корисници буџетских средстава који нису били обухваћени ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008, 2009. и 2010. годину;

- учешћа укупних планираних расхода и издатака корисника средстава буџета Републике Србије у укупним планираним расходима и издацима буџета Републике Србије за 2011. годину (Извор 01);

- учешћа укупно планираних сопствених прихода корисника средстава буџета Републике Србије у укупно планираним сопственим приходима Републике Србије за 2011. годину (Извор 04) и

- апсолутни износи већи од 3 милиона динара.

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

1. Министарства културе, информисања и информационог друштва

2. Управе за Дигиталну агенду

3. Министарства вера и дијаспоре

4. Министарства правде

5. Управе за извршење кривичних санкција

6. Дирекције за управљање одузетом имовином

7. Министарства спољних послова

8. Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

9. Управе за људска и мањинска права и

одређених расхода код ревидираних корисника који чине саставни део Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину:

10. Министарства финансија

11. Министарства рада и социјалне политике

12. Министарства здравља

13. Министарства економије и регионалног развоја

14. Министарства животне средине, рударства и просторног планирања

15. Фонда за заштиту животне средине

16. Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде,

17. Управе за шуме,

18. Управе за аграрна плаћања,

19. Управе за ветерину,

20. Дирекције за воде,

21. Буџетског фонда за воде,

22. Министарства за инфраструктуру и енергетику,

23. Министарства омладине и спорта и

24. Министарства просвете и науке.

у хиљадама динара

Раздео	Корисник	Класа			Укупно тестирано
		4	5	6	
13	Министарство спољних послова	4.039.492	107.869	0	4.147.361
17	Министарство финансија	261.028.446	1.240.106	288.159.971	550.428.523
18	Министарство правде	374.286	367.004	0	741.290
18	Управа за извршење кривичних санкција	4.152.327	413.787	0	4.566.114
18	Дирекција за управљање одузетом имовином	33.134	159	0	33.293
19	Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде	2.475.447	0	0	2.475.447
19	Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње	631.180	0	673.260	1.304.440
19	Управа за ветерину	2.112.081	32.964	0	2.145.045
19	Републичка дирекција за воде	0	1.601.507	0	1.601.507
19	Буџетски фонд за воде	3.000	1.515.441	0	1.518.441
19	Управа за шуме	25.194	0	0	25.194

Раздео	Корисник	Класа			Укупно тестирано
		4	5	6	
19	Буџетски фонд за шуме Републике Србије	173.144	0	0	173.144
19	Управа за аграрна плаћања	15.542.268	22.174	0	15.564.442
20	Министарство економије и регионалног развоја	16.960.998	0	20.947.659	37.908.657
21	Министарство за инфраструктуру и енергетику	16.055.333	3.935.760	0	19.991.093
22	Министарство рада и социјалне политике	102.493.336	110.886	0	102.604.222
22	Буџетски фонд за установе социјалне заштите	0	289.297	0	289.297
23	Министарство животне средине, рударства и просторног планирања	2.226.144	392.475	500.000	3.118.619
23	Фонд за заштиту животне средине	961.212	0	0	961.212
24	Министарство омладине и спорта	1.488.689	0	0	1.488.689
25	Министарство културе, информисања и информационог друштва - А	2.638.924	249.927	0	2.888.851
25	Министарство културе, информисања и информационог друштва - Б	650.870	776.095	0	1.426.965
25	Управа за дигиталну агенду	18.844	1.206	0	20.050
52	Министарство здравља	2.173.648	222.267	0	2.395.915
53	Министарство просвете и науке	5.307.353	872.909	909.857	7.090.119
54	Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу	372.474	1.780	0	374.254
54	Управа за људска и мањинска права	229.724	202	0	229.926
54	Буџетски фонд за програм локалне самоуправе	214.400	0	0	214.400
55	Министарство вера и дијаспоре	891.818	80	0	891.898
57г	Министарство за људска и мањинска права	78.754	25	0	78.779
	Остали корисници	57.695.916	0	0	57.695.916
	УКУПНО ИЗВРШЕНО/ТЕСТИРАНО	501.048.436	12.153.920	311.190.747	824.393.103
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ИЗ ЗАВРШНОГ РАЧУНА	826.208.580	31.285.268	318.598.649	1.176.092.497
	УЧЕШЋЕ ТЕСТИРАНОГ У УКУПНИМ РАСХОДИМА И ИЗДАЦИМА ИЗ ЗАВРШНОГ РАЧУНА	60,64	38,85	97,67	70,10

2. Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему¹¹ прописано је: „(1) Министарство, односно локални орган управе надлежан за финансије, води главну књигу трезора; (2) Трансакције и пословни догађаји, укључујући приходе и примања, расходе и издатке, као и стање и промене на имовини, обавезама и капиталу, евидентирају се у главној књизи трезора; (3) У Главној књизи Трезора Републике, односно локалне власти, води се посебна евиденција за сваког директног и индиректног корисника буџетских средстава“ (члан 11).

Уредбом о буџетском рачуноводству¹², прописано је: Основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа (члан 5); систем Главне књиге чине: Главна књига Трезора, Главна књига директних и индиректних корисника и Главна књига организација обавезног социјалног осигурања (члан 10); Главну књигу Трезора за буџет Републике и буџете територијалних аутономија и локалних самоуправа, води републички орган управе надлежан за послове финансија и економије, односно локални орган управе надлежан за финансије (члан 11); Директни и индиректни корисници, који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде Главну књигу. Подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују се и књиже у главној књизи Трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје

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

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

финансијско пословање не обављају преко сопствених рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције (члан 12).

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописано је: Буџет се припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације (члан 3); организација и евидентирање финансијских трансакција се врши према стандардном класификационом оквиру и контном плану (члан 4).

Правилником о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног осигурања¹³ прописано је да су обавезни да састављају завршне рачуне директни и индиректни корисници буџетских средстава¹⁴ који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна, корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања, буџети локалних власти и буџет Републике (члан 4).

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

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

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

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

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

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

Промене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима - некретнине и опреме евидентирани су у Главној књизи трезора Републике Србије на основу Решења о укњижењу број: 403-969/12-001 од 01.06.2012. године.

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

4. Обрасци из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину (Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета), преузимају податке из Бруто биланса стања на нивоу буџета – закључног листа, а подаци у консолидованим извештајима преузети су из извештаја индиректних корисника буџета Републике.

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

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

Утврђено је:

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

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 12.) прописано је вођење пословних књига и евиденција директних и индиректних корисника. Директни и индиректни корисници који своје финансијско пословање обављају преко сопственог рачуна воде Главну књигу. Директни и индиректни корисници који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције, за које није прописана форма и садржина. Није прописан начин вођења пословних књига и евиденција и начин састављања и достављања годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава за трансакције које се обављају преко подрачуна отвореног код Министарства финансија – Управе за трезор или код пословних банака.

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

У поступку ревизије тестиран је рачуноводствени систем код следећих директних корисника буџета и утврђено је:

Министарство спољних послова

Министарство спољних послова је израдило Годишњи финансијски извештај у роковима и на обрасцима прописаним за директне буџетске кориснике и доставило Управи за трезор до 31. марта 2012. године.

Министарство спољних послова није иницирало доношење посебног акта Владе или доношење упутства од стране министра задуженог за област финансија, којим би била уређена област буџетског рачуноводства које се води у Министарству спољних послова и његовим екстериторијалним организационим јединицама, као и садржај и начин финансијског извештавања овог органа државне управе.

Министарство није актом о организацији рачуноводства и финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних представништава дефинисало „Интерни контни план“ и начин и рокове евидентирања у Главној књизи Министарства пословних промена насталих у дипломатско – конзуларним представништвима.

Финансијским планом Министарства спољних послова за 2011. годину број: 2953 од 15.12.2011. године нису исказани појединачни буџети за свако дипломатско - конзуларно представништво, што није у складу са чланом 13. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, односно Финансијски план није исказан по ближим наменама, што није у складу са чланом 4. и 29. Закона о буџетском систему.

Министарство је у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године извршило пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима у износу од 3.812.459 хиљада динара, односно више за 55.027 хиљада динара од евидентираних расхода у овим организационим јединицама.

Област планирања, извршења, евидентирања расхода и издатака у дипломатско – конзуларним представништвима и област извештавања о расходима насталим у овим организационим јединицама није уређена Законом о буџетском систему, нити је уређена посебним прописом или актом како је то прописано чланом 75. Закона о буџетском систему.

Министарство је дало налог за извршење трансфера средстава између дипломатско – конзуларних представништава у укупном износу од 168.812 хиљада динара, што није у складу са чланом 4. Закона о буџетском систему¹².

Од ревидираних 42 „Реферата“, односно трансфера средстава између дипломатско – конзуларних представништава, у прилогу 28 не налази се документација из које се може утврдити разлог примене оваквог начина употребе и преноса средстава између дипломатско – конзуларних представништава.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10

Министарство правде

Министарство правде донело је Правилник о рачуноводству, број 021-02-00089/2010-01 од 20.12.2010. године.

Министарство правде води помоћне књиге и евиденције из члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству: помоћну књигу добављача, помоћну књигу уговора, помоћну књигу уговора о делу, помоћне књиге путних налога у земљи и иностранству, помоћну књигу примљених рачуна, помоћну књигу основних средстава коју за потребе Министарства правде води Управа за заједничке послове републичких органа, помоћну евиденцију извршених исплата, помоћну евиденцију остварених прилива и по потреби остале евиденције.

Управа за извршење кривичних санкција

Управа за извршење кривичних санкција донела је Правилник о рачуноводству, број: 110-00-00003/2006-04 од 18.11.2006. године.

Правилником су уређени организација рачуноводственог система и начин вођења пословних књига, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђивање лица која су одговорна за законитост, тачност, исправност, благовременост и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Дирекција за управљање одузетом имовином

Дирекција за управљање одузетом имовином донела је Правилник о рачуноводству број 7-00-142/2011-03 од 03.11.2011. године. Дирекција не води помоћне књиге на начин прописан Правилником о рачуноводству већ у виду приручне евиденције – табеларних прегледа израђених у “Microsoft office Excel-у”.

Министарство културе, информисања и информационог друштва

У поступку ревизије субјект ревизије је доставио Правилник о организацији буџетског рачуноводства, број: 440-12-40-00-2/2006/08 од 29.09.2008. године, који је донело Министарство културе. Правилник дефинише: вођење буџетског рачуноводства, рачуноводствене политике, усаглашавања обавеза и потраживања, састављање и достављање финансијских извештаја, чување рачуноводствених исправа и финансијских извештаја, контролу финансијских планова и извршења буџета, одговорна лица.

Наведеним актом није уређено буџетско рачуноводство Министарства културе, информисања и информационог друштва.

За Министарство (Функција 820 – Услуге културе) утврђено је: да води помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству; да је саставило Годишњи финансијски извештај на готовинској основи на обрасцима за директне буџетске кориснике и да је извештај предало Министарству финансија-Управи за трезор у прописаном року.

Управа за Дигиталну агенду

Управа за Дигиталну агенду води помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

Министарство је донело Правилник о буџетском рачуноводству Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 130-110-00-00029/2006-17 од 27.05.2011. године.

Управа за људска и мањинска права

Министарство за људска и мањинска права је донело Правилник о рачуноводству број 110-00-4/2009-03 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 рачуноводству¹³;

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 рачуноводству¹⁴.

Министарство вера и дијаспоре

Министарство вера и дијаспоре се формирало од Министарства за дијаспору и Министарства вера у току 2011. године и примењивала су се два правилника о рачуноводству и то: Правилник о финансијско – рачуноводственом пословању Министарства за дијаспору, број: 110-00-6/08-03 од 10.09.2008. године и Правилник о рачуноводству Министарства вера, број: 110-00-5/2010-02 од 05. новембра 2010. године.

Министарство вера и дијаспоре води помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству

3. Интерна финансијска контрола и попис

3.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему¹⁵ (члан 2. став 1. тачка 51в) финансијско управљање и контрола је дефинисано као систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац организације, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

У члану 80. истог Закона дефинисано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Чланом 81. истог Закона прописано је:

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

финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији;

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

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

У члану 83. став 2. тачка 7) истог Закона прописано је да Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију, обавља послове обједињавања годишњих извештаја (о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и о функционисању система интерне ревизије) о стању финансијског управљања и контроле и интерне ревизије.

¹³ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶, дефинисано је, у члану 3, да је финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз:

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

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

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

Међународни стандард ревизије (ISA) 315 „Разумевање правног лица и његовог окружења и процена ризика материјалне грешке“ налаже да ревизор треба да стекне разумевање правног лица и његовог окружења, укључујући његове интерне контроле, у мери довољној за идентификовање и процену ризика постојања материјално погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке, у мери неопходној за осмишљавање и спровођење даљих ревизијских поступака.

Извршили смо проверу успостављања и функционисања финансијског управљања и контроле у складу са наведеним прописима код следећих корисника јавних средстава и утврдили:

1. Министарство културе, информисања и информационог друштва није извршило попис и опис пословних процеса и сачинило мапу пословних процеса; није уредило писаним процедурама све пословне процесе, правила обраде документације као и њен изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, односно није успоставило систем интерне контроле на потпун, свеобухватан и функционалан начин, а што није у складу са чланом 81-83 Закона о буџетском систему.

2. Управа за Дигиталну агенду није извршила попис и опис пословних процеса и сачинила мапу пословних процеса; није уредила писаним процедурама пословне процесе, правила обраде документације као и њен изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, односно није успоставила систем интерне контроле, а што није у складу са чланом 81-81 Закона о буџетском систему.

3. У Министарству правде је у току успостављање система финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.

4. У Управи за извршење кривичних санкција у току је успостављање система финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.

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

6. Министарство спољних послова је делимично успоставило систем финансијског управљања и контроле, у складу са одредбама члана 80-81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.

7. Министарство вера и дијаспоре је уредило нормативно успостављање финансијског управљања и контроле и извршило попис свих послова који се обављају у Министарству, донело писане процедуре и одредило одговорна лица у организацији, али се послови везани за спровођење јавних набавки не обављају у складу са писаним процедурама тако да финансијско управљање и контрола не функционише као интегрисани систем.

8. Систем финансијског управљања и контроле у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу није у потпуности успостављен, што није у складу са одредбама

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 82/07

члана 80-81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.

9. У Управи за људска и мањинска права није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбама члана 80-81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.

Утврђено је:

Од девет ревидираних корисника, осам корисника није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, а један корисник је успоставио систем финансијског управљања и контроле и он функционише али се послови везани за спровођење јавних набавки не обављају у складу са писаним процедурама тако да финансијско управљање и контрола не функционише као интегрисани систем

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

3.2. Интерна ревизија

Законом о буџетском систему¹⁷ (члан 2. став 1. тачка 51г), члан 82. и 83.), Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸, (члан 3, члан 6. став 1. и члан 35.) и Међународним стандардом ревизије (ISA) 610 уређена је интерна ревизија.

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

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

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

Интерна ревизија код ревидираних субјеката

У поступку ревизије Годишњих финансијских извештаја за 2011. годину извршили смо проверу успостављања и функционисања интерне ревизије код следећих корисника јавних средстава и утврдили:

1. Министарство културе, информисања и информационог друштва је успоставило интерну ревизију у складу са важећим законским прописима и Годишњи планови интерне ревизије за 2010. и 2011. годину су реализовани.

2. Министарство правде је успоставило интерну ревизију која је у 2011. години вршила ревизију само индиректних корисника.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 82/07

3. Министарство спољних послова

Министарство је Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 843-1/12 од 11.08.2011. године, систематизовало Групу за интерну ревизију, као унутрашњу организациону јединицу изван састава сектора. У 2011. години систематизована радна места нису попуњена.

4. Министарство за државну управу и локалну самоуправу, односно Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу у Правилницима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, није систематизовало послове интерне ревизије, већ је за обављање тих послова закључило Уговоре о делу са два физичка лица.

Извршиоци послова интерне ревизије, ангажовани на основу Уговора о делу, у 2011. години сачинили су:

1. Извештај о обављеној интерној ревизији планирање и израда финансијског плана у 2009. години, број 401-00-924/2010-17-07 од 04.02.2011. године и дато је осам препорука, због утврђених пропуста, и одређен је крајњи рок за њихово спровођење до 31.12.2011. године, уз обавезу достављања извештаја о извршењу препорука. Препоруке интерне ревизије су прихваћене, сачињен је Извештај о спроведеним препорукама интерне ревизије са прилозима.

2. Извештај о обављеној интерној ревизији система јавних набавки број 130-401-00106/2011-17-7 од 25.10.2011. године и дато је седамнаест препорука и крајњи рок за њихово спровођење до 01.01.2012. године, уз обавезу достављања извештаја о извршењу препорука. Дате препоруке у Извештају о обављеној интерној ревизији су у целости прихваћене и достављен је Извештај о спроведеним препорукама од 28.12.2011. године.

Министарство је дана 29.03.2012. године донело Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-28//2012 – 21 којим је систематизовало Групу за интерну ревизију. Систематизована места нису попуњена.

Утврђено је:

Није успостављен систем и нису обезбеђени услови за адекватно функционисање интерне ревизије, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Министарство вера и дијаспоре је успоставило интерну ревизију на начин да својим функционисањем омогућава доследну примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева због којих се, у складу са законом и оснива.

Интерна ревизија код осталих корисника буџетских средстава

Од осталих корисника буџетских средстава, који у складу са чланом 3. став 2. и 3. Правилника имају обавезу успостављања интерне ревизије затражени су извештаји о раду интерне ревизије у јавном сектору за 2011. годину достављени Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију.

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

1. Министарство финансија је успоставило групу за интерну ревизију и попунило место руководица интерне ревизије. У 2011. години није било извршених ревизија обзиром да је интерни ревизор засновао радни однос дана 18.10.2011. године.

2. Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде је успоставило независну јединицу за интерну ревизију (Групу за интерну ревизију). Систематизовало је 3 радна места, попуњена једним извршиоцем – руководиоцем групе. У 2011. години планирано је 5 ревизија, а извршено је 3 ревизије. Као разлог неизвршавања планираног броја интерних ревизија наведено је да је једном извршиоцу престао радни однос у Министарству. Дато је укупно 24 препорука, од чега је спроведено 18, делимично спроведених нема, а није спроведено 6 препорука. Образложено је да препоруке које се односе на доношење интерних аката и процедура нису спроведене зато што је израда интерних аката у току.

3. Министарство економије и регионалног развоја је успоставило независну јединицу за интерну ревизију. Систематизовано је 3 радна места, попуњена са 2 извршиоца. У 2011. години планирано је 5 ревизија, а обављено је 4 ревизије. Није извршена ревизија самопроцене ИПА система која је требала да се уради у сарадњи са запосленима на одређеном Пројекту (тим Пројекта одустао). Дато је укупно 42

препоруке, од чега је спроведено 39, делимично спроведено 2, а није спроведена 1 препорука, зато што исту субјект ревизије није прихватио.

4. Министарство за инфраструктуру и енергетику није успоставило интерну ревизију. Два конкурса за пријем извршиоца на радно место интерног ревизора нису успела, а трећи конкурс је у току.

5. Министарство рада и социјалне политике је успоставило независну јединицу за интерну ревизију. Систематизовано је 1 радно место, попуњено са 1 извршиоцем. У 2011. години планирано је 14, а обављено 3 ревизије. Разлози неизвршавања планираног броја интерних ревизија нису наведени у Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2011. годину. Дато је укупно 27 препорука. У наведеном Извештају није дат број спроведених, делимично спроведених и неспроведених препорука. Све обављене ревизије су код индиректних корисника Министарства.

6. Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је успоставило интерну ревизију. Систематизовано је једно радно место, попуњено са једним извршиоцем. У 2011. години нема планираних и извршених ревизија, јер је обука интерног ревизора у току.

7. Министарство омладине и спорта је успоставило интерну ревизију. Систематизовано је радно место интерни ревизор, које је и попуњено. У 2011. години планирано је 4 ревизије, колико је и обављено. Дато је укупно 28 препорука, од чега је спроведено 20, делимично спроведено 3, а није спроведено 5 (4 није прихваћено, а рок за примену једне није доспео).

8. Министарство за Косово и Метохију је успоставило интерну ревизију. Систематизовано је 1 радно место, попуњено са 1 извршиоцем. У 2011. години планирано је 5 ревизија. Обављена је 1 ревизија. Као разлог неизвршавања планираног броја интерних ревизија наведено је: „непохађање теоријске и практичне обуке, нова активност, упознавање са системом и контролним окружењем“. Дата је 1 препорука из области књиговодствених евиденција и финансијског извештавања, која је делимично спроведена.

9. Министарство здравља је успоставило независну јединицу за интерну ревизију (Групу за интерну ревизију). Систематизована су 3 радна места, попуњена са 2 извршиоца. У 2011. години планирано је 5 ревизија колико је и обављено. Дато је укупно 77 препорука: за 14 препорука које су прихваћене, активности су у току, за 13 препорука нису се адекватно изјаснили, 10 препорука није прихваћено, а на 40 препорука субјект ревизије се није изјаснио.

У Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2011. годину је назначено да интерни ревизори немају потпуно, слободно и неограничено право приступа: а) целокупној документацији и евиденцијама, б) подацима и информацијама на свим носиоцима података, ц) руководиоцу корисника јавних средстава и д) особљу (руководиоцима и запосленима). Потпуно, слободно и неограничено право приступа интерни ревизори имају материјалној имовини. Као разлог овоме је наведена неедукованост руководства и запослених у вези финансијског управљања и контроле и неразумевање функције интерне ревизије. У истом извештају је наведено и да надлежни руководиоца који је надлежан по предмету ревизије не одлучује о извршењу препорука и радњи које је потребно предузети, о одговорним лицима и роковима за извршење препорука. Ово стога што план извршења препорука за 3 ревизије није попуњен, а за 2 је неадекватно попуњен.

10. Министарство просвете и науке је успоставило независну јединицу за интерну ревизију. Систематизовано је 5 радних места, попуњено са 5 извршилаца. У 2011. години планирано је 22 ревизије. Обављено је 10 ревизија. Као разлог неизвршавања планираног броја интерних ревизија наведено је да је, у складу са Законом о министарствима, 11.03.2011. године дошло до спајања Министарства просвете и Министарства науке и технолошког развоја, што је утицало на све пословне процесе, а министар је годишњи план рада интерне ревизије потписао тек 16.09.2011. године. Дато је укупно 73 препоруке, од чега је спроведено 68, а делимично спроведено 5.

Ревизија је вршена у Министарству просвете и науке и код индиректних корисника министарства.

Утврђено је:

Од укупно петнаест корисника дванаест су успоставили интерну ревизију која је према сопственим плановима вршила интерну ревизију делова система или подсистема матичног министарства. Три корисника су Правилницима о унутрашњем уређењу систематизовали радна места интерних ревизора, али нису попуњена.

Планирани број ревизија извршен је код четири корисника. Остали корисници су делимично извршили планиране ревизије, а код једног корисника није било планираних и извршених ревизија.

Ревизију само код индиректних корисника вршила су два министарства.

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

3.3. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар текуће године (члан 18. став 2), а начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају се у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁹ (члан 18. став б).

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

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Министарство културе, информисања и информационог друштва

На основу извештаја пописних комисија утврђено је да су пописи вршени, а извештаји комисија и Централне пописне комисији достављени надлежном органу Министарства у року прописаном чланом 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У Извештају о попису није приказана Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100 у износу од 249.927 хиљада динара, набавка нефинансијске имовине која се финансира из НИП-а - конто 551111 (услуге адаптације, реконструкције: Народне библиотеке, Југословенске кинотеке, Дома културе у Лозници, крова „Житни магацин“ у Новом Милошеву и набавка рачунарске опреме).

Нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама евидентирана је накнадно, у склопу исправки (прекњижавања) које је финансијска служба Министарства извршила у току поступка ревизије, после извршеног пописа, а пре предаје Завршног рачуна.

Утврђено је да је Министарство извршило усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стањем утврђеним пописом.

Управа за Дигиталну агенду

На основу извештаја пописне комисије утврђено је да је попис вршен, а извештај комисије достављен Централној пописној комисији Министарства у року утврђеним Планом рада пописних комисија за 2011. годину.

Утврђено је да је Управа извршила: усклађивање помоћних књига и евиденција са Главном књигом са стањем на дан 31.12.2011. године (у току ревизије); да је извршила усаглашавање обавеза и потраживања са стањем на дан састављања финансијског извештаја; усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стањем утврђеним пописом; б) Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставило законом прописане образце.

Министарство правде

Министарство правде је извршило попис. Стање имовине и обавеза и утврђене разлике констатоване су у Извештају централне пописне комисије и извршено је усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

¹⁹ "Службени гласник РС", број 27/96

Управа за извршење кривичних санкција

Извршен је попис имовине и обавеза и утврђено је да је извештај свеобухватан и састављен у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Дирекција за управљање одузетом имовином

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

Министарство спољних послова

Министарство није иницирало усаглашавање стања туђих депозита исказаног у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза за 2011. годину на рачунима дипломатско – конзуларних представништава у иностранству са власницима или правним следбеницима у износу од 131.153 хиљада динара, што није у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 2312-1/12 од 24.11.2004. године.

Министарство вера и дијаспоре

Министарство је извршило усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом, са стањем на дан 31. децембра 2011. године, у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Утврђено је да су правилно исказани подаци у књиговодственој евиденцији након прокњиженог пописа и да су промене исказане на активним временским разграничењима категорији 13 – активна временска разграничења истовремено исказане на класи 2 – обавеза (без пасивних временских разграничења категорија 29), као и да стање на групи 311- капитал) одговара стању на класи 0 – нефинансијска имовина.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о извршеном попису и уочени су недостаци у документацији којом је требало спровести одговарајућа књижења односно ускладити књиговодствено стање са стварним стањем (акта Управе за заједничке послове Републичких органа - обрачун амортизације достављен 27.03.2012. године).

Након прибављене документације за књижење Комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, основних средстава и ситног инвентара у употреби са стањем на дан 31.12.2011. године израдила је Допуну извештаја о извршеном попису Број: 11-01-6/2012-01 од 28. марта 2012. године.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

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.

Утврђено је:

У пописној листи није исказана вредност информатичке опреме из донације, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁰.

Примљена донација, односно опрема није евидентирана у пословним књигама и евиденцији донација, што није у складу са чланом 9. став 2. у вези са ставом 1. и чланом 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству²¹ и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²².

Нефинансијска имовина у сталним средствима и извори нефинансијске имовине у сталним средствима мање су исказани у пословним књигама и у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2011. године – Образац 1, због тога што основна средства - опрема која је примљена из донације није вредносно исказана и на тај начин није извршено усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са

²⁰ "Службени гласник РС", број 106/06

²¹ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

²² „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

стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2011. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нису достављени на увид докази о примопредаји опреме из донације, због чега се не може утврдити тачност пописане врсте и количине опреме.

Није извршен попис новчаних средстава у износу од 26.091 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²³, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁴ и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁵.

Новчана средства у износу од 26.091 хиљада динара нису исказана у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2011. године - Образац 1, што није 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 организација обавезног социјалног осигурања.

Није извршен попис краткорочних потраживања у износу од 4.851 хиљаду динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁶, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁷ и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁸,

Краткорочна потраживања у износу од 4.851 хиљада динара нису унета и исказана у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2011. године - Образац 1, што није 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.

Није извршен попис обавеза у износу од 27.239 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁹, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству³⁰ и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³¹.

Обавезе према добављачима у износу од 27.239 хиљада динара нису унете и исказане у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2011. године - Образац 1, што није 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.

Министарство за људска и мањинска права

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.

Утврђено је:

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 стањем³², а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству³³ и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁴.

²³ „Службени гласник РС”, бр. 106/06

²⁴ „Службени гласник РС”, бр.125/03 и 12/06

²⁵ „Службени гласник РС”, бр. 27/96

²⁶ „Службени гласник РС”, бр. 106/06

²⁷ „Службени гласник РС”, бр.125/03 и 12/06

²⁸ „Службени гласник РС”, бр. 27/96

²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 106/06

³⁰ „Службени гласник РС”, бр.125/03 и 12/06

³¹ „Службени гласник РС”, бр. 27/96

³² „Службени гласник РС”, бр. 106/06

³³ „Службени гласник РС”, бр.125/03 и 12/06

³⁴ „Службени гласник РС”, бр. 27/96

Управа за људска и мањинска права

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.

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 стањем³⁵.

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 ИРА 2007 у износу од 287.653,00 ЕУР, односно 30.100 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.

Утврђено је:

Ревидирани субјекти нису извршили попис имовине и обавеза у вредности од 91.230 хиљада динара, од чега нефинансијске имовине у вредности од 33.049 хиљада динара, финансијске имовине у вредности од 30.942 хиљада динара и обавеза у вредности од 27.239 хиљада динара.

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

4. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља. Основа за састављање обрасца Биланса стања је књиговодствено стање наведених категорија у активи и пасиви сведено на стање по попису 31.12. за годину за коју се саставља образац.

У Нацрту закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, дат је Биланс стања на дан 31.12.2011. године, с позицијама приказаним у табеларном прегледу:

Образац 1

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
					Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	4.1.	377.647.654	791.734.777	397.801.925	393.932.852
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011+1015+1018)		377.647.654	791.734.777	397.801.925	393.932.852
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)		377.647.654	791.734.777	397.801.925	393.932.852
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	4.2.	1.072.736.215	1.100.318.133	0	1.100.318.133
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА	4.2.1.	253.636.694	256.942.889	0	256.942.889

³⁵ "Службени гласник РС", број 106/06

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
					Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
		ИМОВИНА (1030 + 1040)					
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	4.2.1.1.	249.602.310	252.789.427	0	252.789.427
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	4.2.1.2.	4.034.384	4.153.462	0	4.153.462
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	4.2.2.1.	82.805.772	122.764.471	0	122.764.471
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	4.2.2.1.	16.152.436	40.878.029	0	40.878.029
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	4.2.2.2.	23.270.822	22.848.143	0	22.848.143
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		43.382.514	59.038.299	0	59.038.299
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	4.2.3.	736.293.749	720.610.773	0	720.610.773
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		736.293.749	720.610.773	0	720.610.773
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)		1.450.383.869	1.892.052.910	397.801.925	1.494.250.985
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	4.4.	556.181.744	537.672.904	0	537.672.904

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
		ПАСИВА			
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	4.3.	1.115.356.207	1.322.698.997
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	4.3.1.	940.725.322	1.256.190.673
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	4.3.1.1.	320.931.249	498.593.513
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)	4.3.1.2.	619.794.073	757.597.160
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		147.748.071	38.297.555
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	4.3.1.3.	147.748.071	38.297.555
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175 + 1180 + 1185 + 1188)		808.687	808.687
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)	4.3.1.4.	808.687	808.687
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195 + 1199 + 1202 + 1204)		18.248.353	18.110.328
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (од 1205 до 1207)	4.3.1.5.1.	18.248.353	18.110.328
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)		7.825.774	9.291.754
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	4.3.1.6.	7.825.774	9.291.754
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 – 1226 + 1227 – 1228 + 1229 – 1230)		335.027.662	171.551.988
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)		625.033.839	648.043.020
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 – 1219 + 1220 + 1221 – 1222 + 1223 + 1224)		625.033.839	648.043.020
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	4.5.	21.439.343	22.216.253
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		150.095.284	199.485.942
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		5.173.982	12.877.605
1228	321312	Дефицит из ранијих година		166.524.218	312.098.948
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)		1.450.383.869	1.494.250.985
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	4.4.	556.181.744	537.672.904

Управа за трезор је поред овог обрасца сачинила и Збирни образац 1. буџета Републике Србије и доставила га као саставни део Завршног рачуна буџета РС за 2011. годину. Образац није произишао из евиденција исказаних у Главној књизи трезора те није био предмет разматрања ревизије.

4.1. Нефинансијска имовина (конто 000000)

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у укупном износу од 393.932.852 хиљада динара.

Нефинансијска имовина се састоји од:

у хиљадама динара

Ред број	Економска класификација	Опис	31.12.2010. године	Бруто 31.12.2011. године	Исправка вредности	Нето 31.12.2011. године	Разлика (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	011100	Зграде и грађевински објекти	323.823.131	568.015.321	230.630.229	337.385.092	13.561.961
2	011200	Опрема	50.992.986	218.501.937	165.353.126	53.148.811	2.155.825
3	011300	Остале некретнине и опрема	2.831.537	5.217.519	1.818.570	3.398.949	567.412
Укупно:			377.647.654	791.734.777	397.801.925	393.932.852	16.285.198

Нето вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2011. године већа је од нето вредности нефинансијске имовине на дан 31.12.2010. године за износ од 16.285.198 хиљада динара:

у хиљадама динара

Конто	Опис	Директни корисници буџета РС који немају свој подрачун	Буџетски корисници који имају свој подрачун у оквиру КРТ-а	Укупно
011100	Зграде и грађевински објекти	-1.109.181	14.671.142	13.561.961
011200	Опрема	4.107.430	-1.951.605	2.155.825
011300	Остале некретнине и опрема	-2.007	569.419	567.412
Укупно:		2.996.242	13.288.956	16.285.198

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

Промене вредности нефинансијске имовине су вршене у 2006, 2007, 2008, 2009. и 2010. години из извештаја из завршних рачуна корисника за претходне године и евидентирани су у Главној књизи на основу Решења о укњижењу промене вредности нефинансијске државне имовине у Главну књигу трезора Републике Србије.

Чланом 79а Закона о буџетском систему прописано је да је Републичка дирекција за имовину Републике Србије, која води јединствену евиденцију непокретности и збирну евиденцију покретних ствари у својини Републике Србије, дужна да до 31. марта текуће године, достави Министарству - Управи за трезор, извештај о структури и вредности имовине Републике Србије, на основу добијених извештаја о структури и вредности имовине корисника средстава у својини Републике Србије, ради састављања завршног рачуна буџета Републике Србије за претходну годину. Садржај овог извештаја треба да пропише министар финансија. До доношења акта о садржају извештаја, а на основу уведене процедуре 2005. године, када је у складу са чланом 8а Закона о буџетском систему³⁶, на основу Решења министра финансија о укњижењу нефинансијске државне имовине у Главну књигу трезора Републике Србије, укњижена државна имовина која се налази на коришћењу и управљању код директних и индиректних корисника буџета Републике, буџета територијалних аутономија и локалних самоуправа, донето је Решење о укњижењу промене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима – некретнине и опрема за 2011. годину.

У поступку ревизије је утврђено да Министар финансија није, сходно члану 79а Закона о буџетском систему донео акт којим је уређен садржај извештаја о структури и вредности имовине Републике Србије који би био основ за састављање завршног рачуна буџета Републике Србије. Књиговодствено евидентирање промена вредности нефинансијске имовине спроведено је на исти

³⁶ „Службени гласник РС“, број 9/02, 87/02, 66/05 и 86/06

начин као што је вршено у претходном периоду, на основу података из образаца Биланс стања корисника буџетских средстава за 2010. и 2011. годину.

Бруто вредност нефинансијске имовине која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године, на ОП 1004 - Зграде и грађевински објекти, ОП 1005 - Опрема и ОП 1006 - Остале некретнине и опрема исказана је у износу од 791.734.777 хиљада динара, исправка вредности у износу од 397.801.925 хиљада динара, а нето вредност у износу од 393.932.852 хиљаде динара.

Разлика - промене набавне вредности у 2011. години у укупном износу од 37.042.526 хиљада динара, промене исправке вредности некретнина и опреме у 2011. години у износу од 20.757.328 хиљада динара и промена садашње вредности у 2011. години у износу од 16.285.198 хиљада динара су евидентирани у Главној књизи по Решењу о укњижењу промене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима - некретнине и опрема у Главну књигу трезора Републике Србије број: 403-969/12-001 од 01.06.2012. године.

У Збирном обрасцу 1. Буџета Републике Србије – Билансу стања на дан 31.12.2011. године вредност некретнина и опреме (конто 011000) исказана је у износу од 1.983.574.843 хиљада динара и већа је од вредности некретнина и опреме исказане у Главној књизи Трезора за 1.589.641.991 хиљада динара. Разлика се односи на вредност некретнине и опреме коју је исказало Министарство одбране, Инспекторат одбране, Војнобезбедносна агенција и Војнообавештајна агенција у својим Билансима стања на дан 31.12.2011. године, а која није евидентирана у Главној књизи трезора.

Утврђено је:

- да су Министарство одбране, Инспекторат одбране, Војнобезбедносна агенција и Војнообавештајна агенција исказали нето вредност зграда и грађевинских објеката у укупном износу од 1.288.615.116 хиљада динара, опреме у износу од 301.026.789 хиљада динара и осталих некретнина и опреме у износу од 86 хиљада динара у својим Билансима стања на дан 31.12.2011. године;

- да наведена нефинансијска имовина укупне вредности од 1.589.641.991 хиљада динара није евидентирана у Главној књизи трезора.

У поступку ревизије тестирани су подаци исказани у Билансу стања код: Министарства културе, информисања и информационог друштва, Управе за Дигиталну агенду, Министарства правде, Управе за извршење кривичних санкција, Дирекције за управљање одузетом имовином, Министарства спољних послова, Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управе за људска и мањинска права и Министарства вера и дијаспоре. Код Управе за Дигиталну агенду, Министарства правде и Министарства вера и дијаспоре нису утврђене неправилности.

1. Министарство културе, информисања и информационог друштва

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године исказана је нефинансијска имовина у износу од 250.803 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама евидентирана је накнадно, у склопу исправки (прекњижавања) које је финансијска служба Министарства извршила у току поступка ревизије, после извршеног пописа, а пре предаје Завршног рачуна.

2. Управа за извршење кривичних санкција

Нематеријална имовина у Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказана је у износу од 3.683 хиљада динара, колико је исказано и у главној књизи са стањем на дан 31.12.2011. године.

Исказана нематеријална имовина се односи на компјутерски софтвер у износу од 289 хиљада динара и осталу нематеријалну имовину у износу од 3.394 хиљада динара.

Увидом у документацију утврђено је да је за износ од 289 хиљада динара извршена набавка рачунарског софтвера, док је износ од 3.393 хиљаде динара извршен за исплату трошкова одржавања WAN мреже добављачу "Орион телеком" ДОО из Београда и односи се на одржавање и замену "Cisco" рутера у гарантном року од годину дана. Уговорено је да ће добављач наведени износ фактурисати у месечним ратама у року од годину дана колико је уговорен гарантни рок.

Исплаћени трошкови одржавања представљају расход периода тј. текући расход, не доносе будуће економске користи и не могу се признати као имовина у билансу стања.

Утврђено је да је Управа за извршење кривичних санкција исказала нематеријалну имовину – конто 016000 у већем износу за 3.394 хиљаде динара, и нематеријалну имовину – конто 311161 за исти износ.

3. Дирекција за управљање одузетом имовином

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

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

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

4. Министарство спољних послова

Нефинансијска имовина, у Билансу стања на дан 31.12.2011. године, исказана је у нето вредности од 20.498.700 хиљада динара.

Издаци за нефинансијску имовину у износу од 48.671 хиљада динара нису евидентирани у књизи основних средстава и исказани на контима класе 000000 и 300000 са стањем на дан 31.12.2011. године, а извршено је евидентирање наведене имовине у току 2012. године.

Министарство није прибавило сагласност Владе у поступку отуђења 16 службених аутомобила чија је укупна књиговодствена вредност 172 хиљаде динара, што није у складу са чланом 33. Закона о средствима у својини Републике Србије и чланом 27. Закона о јавној својини.

5. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2011. године - Образац 1 исказана је Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 23.630 хиљада динара нето вредности.

У пописној листи није исказана вредност информатичке опреме из донације, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁷.

Примљена донација, односно опрема није евидентирана у пословним књигама и евиденцији донација, што није у складу са чланом 9. став 2. у вези са ставом 1. и чланом 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству³⁸ и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³⁹.

Нефинансијска имовина у сталним средствима и извори нефинансијске имовине у сталним средствима мање су исказани у пословним књигама и у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2011. године – Образац 1, због тога што основна средства - опрема која је примљена из донације није вредносно исказана и на тај начин није извршено усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2011. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нису достављени на увид докази о примопредаји опреме из донације, због чега се не може утврдити тачност пописане врсте и количине опреме.

6. Управа за људска и мањинска права

У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2011. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.337 хиљада динара.

У пословним књигама није евидентирана 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

³⁷ "Службени гласник РС", број 106/06

³⁸ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

³⁹ „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

29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴⁰, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴¹, због чега је мање исказана нефинансијска имовина и извори средстава за исти износ.

Утврђено је:

Вредност нефинансијске имовине и капитала мање је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године Завршног рачуна буџета Републике Србије за износ вредности нефинансијске имовине која није исказана у Билансима стања Дирекције за управљање одузетом имовином, Министарства спољних послова и Управе за људска и мањинска права у укупном износу од 79.885 хиљада динара.

На основу извршеног теста као и чињенице да нисмо присуствовали попису нефинансијске имовине нисмо у могућности да изразимо мишљење о укупно исказаној вредности нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

4.2. Финансијска имовина (конто 100000)

Укупна финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 1.100.318.133 хиљада динара.

4.2.1. Дугорочна финансијска имовина (конто 110000)

Дугорочна финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у износу од 256.942.889 хиљада динара, а на дан 31.12.2010. године у износу од 253.636.694 хиљада динара. Структура дугорочне финансијске имовине је следећа:

Дугорочна домаћа финансијска имовина	252.789.427 хиљада динара
Дугорочна страна финансијска имовина	4.153.462 хиљада динара

4.2.1.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина (111000)

Дугорочна финансијска имовина се односи на:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класифик.	Опис	Стање на дан 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011.	Промене у 2011. години
0	1	2	3	4	5 (4-3)
1	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	102.931	71.395	-31.536
2	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	150.000	3.510.000	3.360.000
3	111400	Кредити домаћим пословним банкама	32.641.854	33.405.624	763.770
4	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	10.014.979	8.091.255	-1.923.724
5	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	15.719.719	19.853.006	4.133.287
6	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	5.781.316	5.348.305	-433.011
7	111900	Домаће акције и остали капитал	185.191.511	182.509.842	-2.681.669
		Укупно:	249.602.310	252.789.427	3.187.117

4.2.1.1.1. Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција – конто 111100

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција исказане су у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у износу од 71.395 хиљада динара, а односе се на пренос хартија од вредности – обвезнице старе девизне штедње Републике Србије. По правоснажној извршној пресуди Врховног суда Србије РЕВ 3308/07 извршен је пренос хартија од вредности на Републику Србију у укупном износу од 69.686 хиљада динара. По судским решењима о наслеђивању у 2011. години извршен је пренос обвезница старе девизне штедње на Републику Србију у укупној вредности од 1.709 хиљада динара.

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁴¹ „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

4.2.1.1.2. Кредити домаћим јавним финансијским институцијама-конто 111300

Исказано стање кредита у укупном износу од 3.510.000 хиљада динара и односи се на:

- 150.000 хиљада динара која је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде пренело Фонду за развој Републике Србије у 2008. години на основу Уредбе о утврђивању Програма расподеле и коришћења средстава за кредитирање предузећа у области прехранбене индустрије,

- 4.210.000 хиљада динара која је Министарство економије и регионалног развоја у 2011. години пренело Фонду за развој Републике Србије и то на основу:

Уредбе о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних потрошачких добара и услуга у 2011. години износ од 790.000 хиљада динара,

Уредбе о условима за субвенционисање каматних стопа за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава за извозне послове у 2011. години износ од 1.870.000 хиљада динара,

Уредбе о условима за субвенционисање каматних стопа за кредите за инвестиције у 2011. години износ од 700.000 хиљада динара,

Програма за подстицање равномерног регионалног развоја износ од 850.000 хиљада динара.

У 2011. години Министарство економије и регионалног развоја извршило је отпис средстава у износу од 850.000 хиљада динара.

Објашњено под тачком 6.3.2.1.1. овог Извештаја.

4.2.1.1.3. Кредити домаћим пословним банкама - конто 111400

Укупни кредити домаћим пословним банкама исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у износу од 33.405.624 хиљада динара, а на дан 31.12.2010. године 32.641.854 хиљада динара. Кредите чине:

у хиљадама динара				
Ред. бр.	Назив	Стање на дан 31.12.2010. год.	Повећање / смањење	Стање на дан 31.12.2011. год.
0	1	2	3	4
1.	Кредити из средстава Владе Републике Италије	2.918.488	-220.947	2.697.541
2.	Апекс глобал	28.322.976	433.570	28.756.546
3.	Министарство животне средине и просторног планирања	1.400.390	500.000	1.900.390
4.	ИБРД 7464		51.147	51.147
УКУПНО		32.641.854	763.770	33.405.624

а) Кредити из средстава Владе Републике Италије

Кредити из средстава зајма Владе Републике Италије дати су на основу Закона о ратификацији Споразума између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Италије⁴², а који се односи на Пројекат развоја приватног сектора – подршка малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака и за који је агент Народна банка Србије. У 2011. години банкама су пренета кредитна средства у укупном износу од 556.472 хиљада динара. Укупне отплате кредита од стране банака у 2011. години износиле су 758.251 хиљада динара.

Преглед стања кредита домаћим пословним банкама на дан 31.12.2011. године

у хиљадама динара						
Ред. бр.	Корисник кредита-банка	Валута	Стање на дан 31.12.2010.		Стање на дан 31.12.2011.	
			EUR	RSD	EUR	RSD
1	2	3	4	5	6	7
1	Банка Интеза Београд	EUR	12.861.221	1.355.026	12.093.537	1.262.221
2	Привредна банка Београд	EUR	1.827.280	196.551	1.274.964	138.536
3	Комерцијална банка Београд	EUR	12.662.666	1.332.609	12.165.729	1.269.570
4	Уникредит банка Београд	EUR	212.695	23.680	159.093	18.131
5	Чачанска банка Чачак	EUR	100.000	10.622	85.714	9.083
Свега из средстава зајма Владе Републике Италије:		EUR	27.663.862	2.918.488	25.779.037	2.697.541

⁴² „Службени лист СЦГ –Међународни уговори“ број 1/2005

б) Кредити из средстава зајма Европске инвестиционе банке

Стање кредита из средстава зајма Европске инвестиционе банке за финансирање малих и средњих предузећа и пројеката инфраструктуре малог и средњег обима исказани су у укупном износу од **28.756.546** хиљада динара. Кредити су реализовани преко Народне банке као агента-зајмопримца – Савезне Републике Југославије, која закључује уговоре са овлашћеним банкама о репласману кредитне линије. Апекс зајам за мала и средња предузећа уговорен је у еврима, с тим што је омогућено да пословне банке повлаче средства и у другим валутама.

Ред. бр.	Корисник кредита-банка	Валута	Стање на дан 31.12.2010.		Стање на дан 31.12.2011.	
			Валута	RSD	Валута	RSD
1	2	3	4	5	6	7
1	Апекс глобал 1- број 21630	EUR	1.163.056	122.700	947.334	99.130
2	Апекс глобал 2 - број 22592	EUR	36.812.725	3.883.676	34.588.740	3.619.396
3	Апекс глобал МСП – 24938 (PC)	EUR	224.527.298	23.687.226	227.349.068	23.790.012
4	Свега у EUR:	EUR	262.503.079	27.693.602	262.885.142	27.508.538
5	Апекс глобал МСП – 24938 (PC)	CHF	7.452.995	629.374	14.526.559	1.248.008
6.	Свега у CHF:	CHF	7.452.995	629.374	14.526.559	1.248.008
Укупно (4+6):				28.322.976		28.756.546

в) Министарство животне средине и просторног планирања

Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години⁴³ уређени су услови и критеријуми за субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години.

Министарство животне средине и просторног планирања је у складу са Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години на име субвенционисања камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години исплатило износ од 1.400.390 хиљада динара.

Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2011. години⁴⁴ уређени су услови и критеријуми за субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2011. години.

Министарство је у 2011. години по овој Уредби исплатило износ од 500.000 хиљада динара – објашњено у тачки 6.3.2.1. на економској класификацији 621000.

Министарство финансија - Управа за трезор упутила је допис број 403-332-7/2012-001-003 од 08.02.2012. године ради усаглашавања стања кредита домаћим пословним банкама на дан 31.12.2011. године у износу од 1.900.390 хиљада динара. Министарство животне средине је дописом број: 401-00-328/12 од 21.02.2012. године у потпуности оспорило исказано стање кредита.

г) Споразум о финансирању –пројекат Регионални развој Бора - ИБРД 7464

У складу са Законом о потврђивању Споразума о финансирању (Пројекат "Регионални развој Бора") који је закључен између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (ИБРД 74640)⁴⁵ и Меморандума о разумевању који се односи на непосредну сарадњу у извршењу пројекта "Регионални развој Бора" број: 10-414/09 од 12.02.2009. године закључен је Посреднички финансијски уговор између Народне банке Србије и Opportunity bank а.д. од 14.02.2011. године.

Уговором је уређено да Народна банка Србије, као агент Републике Србије у реализацији зајма омогућава коришћење средстава зајма у износу од 2.500.000 евра. Износ главнице повучених средстава зајма Opportunity bank а.д. враћа у целини, једнократно, по завршетку пројекта дана 31.12.2015. године или на каснији датум који одреди Међународна банка за обнову и развој.

Повучена средства зајма Opportunity bank а.д. одобрава крајним корисницима у општинама Бор и Мајданпек за финансирање: постојећих микропослова и малих послова у региону, као и приватних предузетника; малих и средњих предузећа насталих издвајањем из Рударско - топионичарског басена Бор; споредних делатности Рударско - топионичарског басена Бор и пољопривредних и других сеоских активности. Крајњим корисницима се одобравају појединачни кредити за финансирање основних и

⁴³ „Службени гласник РС“, број 2/2010 и 4/2010

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 44/11 и 93/11

⁴⁵ "Службени гласник РС - Међународни уговори", број: 83/2010

обртних средстава, као и за финансирање пословања поново покренутих или новонасталих предузећа у сектору производње, прераде, пољопривреде, услуга и трговине.

Ради повлачења средстава зајма Opportunity bank а.д. подноси Народној банци Србије захтев за исплату средстава на месечном или тромесечном нивоу, на основу књиге зајмова за претходни месец или према програму тражње зајмова.

Захтеве за исплату средстава добијене од Opportunity bank а.д., Народна банка Србије у најкраћем року доставља Јединици за управљање пројектима Агенције за приватизацију Републике Србије, која их доставља Светској банци ради исплате.

Средства одобрена за исплату Јединица за управљање пројектима Агенције за приватизацију Републике Србије преноси на рачун Opportunity bank а.д. у еврима.

У току 2011. године повучена су средства зајма у укупном износу од 51.147 хиљада динара (две транше: 03.03.2011. године и 31.10.2011. године по 250.000 евра).

4.2.1.1.4. Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама (конто 111500)

Укупни кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у износу од 8.091.255 хиљада динара, а на дан 31.12.2010. године у износу од 10.014.979 хиљада динара. У 2011. години на основу закључака Владе Републике Србије реализовани су следећи Програми подстицаја привредних активности преко министарстава:

у хиљадама динара				
Ред. број	Опис	Стање 31.12.2010. године	Стање 31.12.2011. године	Промене у 2011. години
0	1	2	3	4(3-2)
1	Министарство економије и регионалног развоја	6.723.973	4.766.306	-1.957.667
2	Министарство инфраструктуре	264.893	264.893	-
3	Министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства	940.000	940.000	-
4	Кредити топланама	2.086.113	2.040.056	-46.057
5	Министарство финансија	-	80.000	80.000
6	Свега:	10.014.979	8.091.255	-1.923.724

1. Министарство економије и регионалног развоја

У току 2011. године Министарство економије и регионалног развоја извршило је издатке на име кредита домаћим нефинансијским јавним институцијама у износу од 5.944.415 хиљада динара и отпис потраживања за дате кредите домаћим нефинансијским институцијама у износу од 7.902.082 хиљада динара.

Производња и ремонт шинских возила

Закључцима Владе 05 број: 340-12/2011 од 13. јануара 2011. године, 05 број: 340-854/2011 од 10.02.2011. године, 05 број: 340-2670/2011 од 07.04.2011. године, 05 број: 340-4923/2011 од 23.06.2011. године, 05 број: 340-6450/2011 од 25.08.2011. године и 05 број: 340-8574/2011-1 од 17.11.2011. године усвојен је Програм о измени и допуни програма о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за 2011. годину, за потребе ЈП “Железнице Србије”. По овом програму Министарство је извршило пренос средстава Фонду за развој у укупном износу од 793.800 хиљада динара.

Министарство је произвођачима и ремонтерима шинских возила у 2011. години одобрило средства у износу од 2.012.867 хиљада динара (од чега: АД Братство Суботица – 163.984 хиљада динара, МИН Вагонка Ниш – 116.000 хиљада динара, МИН Локомотива Ниш – 187.196 хиљада динара, Шинска фабрика вагона Краљево – 576.908 хиљада динара, Шинска МИН Локомотива – 22.841 хиљада динара, Шинска Братство Суботица – 116.000 хиљада динара, МИН Локомотива Ниш – 52.110 хиљада динара, Шинска МИН Локомотива Ниш – 159.444 хиљада динара, Шинска Фабрика вагона Краљево – 339.358 хиљада динара, Шинска МИН Локомотива Ниш - 123.757 хиљада динара и Шинска МИН Вагонка Ниш – 155.269 хиљада динара).

Подстицање производње и продаје трактора у Републици Србији и Републици Српској

Уредбом о условима и начину подстицаја производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2011. години⁴⁶, уређени су услови и начин подстицаја производње и продаје нових трактора и прикључних машина за тракторе произведених у Републици Србији у 2011. години.

Министарство економије и регионалног развоја је на име подстицаја производње и продаје трактора и прикључних пољопривредних машина у Републици Србији исплатило износ од 250.000 хиљада динара (економска класификација 111511 - 232.112 хиљада динара и економска класификација 111811 - 17.888 хиљада динара).

Уредбом о субвенционисању продаје трактора у Републици Српској у 2011. години⁴⁷, уређени су услови и начин подстицаја производње трактора у Републици Србији намењених продаји у Републици Српској у 2011. години.

Министарство економије и регионалног развоја је на име субвенционисања продаје трактора у Републици Српској исплатило износ од 50.000 хиљада динара.

Издаци су извршени са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, како је планирано и утврђено Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, уместо са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Исплаћена средства, која су по својој намени и садржини субвенције, евидентирана су на конту 111511 као дати кредити домаћим пословним банкама и конту 311911 - Остали сопствени извори, услед чега је у **Билансу стања на дан 31.12.2011. године више исказано стање кредита домаћим пословним банкама и дугорочна домаћа финансијска имовина за износ од 282.112 хиљада динара.**

Подстицај производње и продаје електричних изолатора и осигурача произведених у Републици Србији

Уредбом о условима и начину подстицаја производње и продаје електричних изолатора и осигурача произведених у Републици Србији у 2011. години⁴⁸, уређени су услови и начин подстицаја производње и продаје привредним субјектима за производњу, дистрибуцију и/или пренос електричне енергије у Републици Србији електричних изолатора од стакла, керамичких изолатора за слободне водове ниског напона, керамичких изолатора за слободне водове високог напона, керамичких електричних изолатора за далеководне, керамичких изолатора и изолационог прибора за електричне апарате и уређаје и осталих керамичких изолатора и изолационог прибора и осигурача за напон преко 1 kV, за јачину струје преко 10 А и осталих осигурача за напон до 1 kV за јачину струје до 10 А (у даљем тексту: осигурачи) произведених у Републици Србији у 2011. години.

Министарство економије и регионалног развоја је у 2011. години исплатило укупно 40.502 хиљада динара за финансирање намена из Уредбе о условима и начину подстицаја производње и продаје електричних изолатора и осигурача произведених у Републици Србији.

Издаци су извршени са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, како је планирано и утврђено Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, уместо са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Исплаћена средства, која су по својој намени и садржини субвенције, евидентирана су на конту 111511 као дати кредити домаћим пословним банкама и конту 311911 - Остали сопствени извори, услед чега је у **Билансу стања на дан 31.12.2011. године више исказано стање кредита домаћим пословним банкама и дугорочна домаћа финансијска имовина за износ од 40.502 хиљада динара.**

Подстицање производње, ремонта и продаје нових грађевинских машина, производње и продаје нових теретних возила и нових специјалних надградњи на камионским шасијама, спровођење субвенционисане куповине нових камиона произведених у Републици Србији заменом старо за ново

Уредбом о условима и начину подстицања производње, ремонта и продаје грађевинских машина, производње и продаје теретних возила и специјалних надградњи на камионским шасијама и спровођење

⁴⁶ „Службени гласник РС“ број 1/2011, 39/2011, 43/2011 и 96/2011

⁴⁷ „Службени гласник РС“ број 61/2011 и 96/2011

⁴⁸ „Службени гласник РС“ број 1/2011

субвенционисане куповине теретних возила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2011. години⁴⁹ уређени су услови и начин подстицања и спровођења субвенционисане куповине.

За реализацију овог програма Министарство је исплатило износ од 341.399 хиљада динара (економска класификација 111511-динара 300.000 хиљада динара и економска класификација 111811-41.399 хиљада динара).

Издаци су извршени са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, како је планирано и утврђено Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, уместо са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Исплаћена средства, која су по својој намени и садржини субвенције, евидентирана су на конту 111511 као дати кредити домаћим пословним банкама и конту 311911 - Остали сопствени извори, услед чега је у Билансу стања на дан 31.12.2011. године више исказано стање кредита домаћим пословним банкама и дугорочна домаћа финансијска имовина за износ од 300.000 хиљада динара.

Наменски кредити за подстицање производње и извоза

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину обезбеђена су средства за наменске кредите за подстицање производње и извоза, према посебном програму Владе преко Фонда за развој и за улагања од посебног значаја.

Министарство економије је на име наменских кредита за подстицање производње и извоза, и за улагања од посебног значаја преко Фонда за развој исплатило средства у укупном износу од 4.028.000 хиљада динара и то на име:

- наменских кредита за подстицање производње у 2011. години 1.428.000 хиљада динара (од чега: Симпо АД, Врање 400.000 хиљада динара, АД Холдинг Индустрија каблова у реструктурирању Јагодина 200.000 хиљада динара, „Симпо шик“ д.о.о. Куршумлија 150.000 хиљада динара, Магнохром д.о.о. у реструктурирању, Краљево 140.000 хиљада динара, Индустрија мотора Раковица у реструктурирању, Београд 100.000 хиљада динара, РТБ Бор 100.000 хиљада динара.) и

- наменских кредита за улагања од посебног значаја 2.600.000 хиљада динара (РТБ Бор).

Министарство економије и регионалног развоја је са Фондом за развој закључило Уговор о комисиону у циљу одобрења наменског кредита за подстицање производње и извоза по корисницима.

На основу Закључка Владе РС 05 број: 42-6100/2011 од 28.07.2011. године извршен је отпис потраживања Министарства економије која се односе на потраживања од Фонда за развој Републике Србије из 2010. године у износу од 2.451.215 хиљада динара и износ од 3.438.000 хиљада динара која се односе на потраживања од Фонда из 2011. године за наменске кредите за подстицање производње и извоза и кредите за улагања од посебног значаја и то:

- 2011. година – РТБ Бор (2.600.000 хиљада динара) и кредити за подстицај извоза (838.000 хиљада динара),

- 2010. година – РТБ Бор (1.218.000 хиљада динара), „Симпо шик“ (268.000 хиљада динара) и кредити за подстицај извоза (965.215 хиљада динара).

Подстицање производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2011. години

Уредбом о условима и начину подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2011. години⁵⁰ уређени су услови и начин подстицања производње продаје и спровођења субвенционисане куповине.

Министарство економије и регионалног развоја је на име подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години исплатило износ од 500.000 хиљада динара.

Издаци су извршени са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, како је планирано и утврђено Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, уместо са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Исплаћена средства која су по својој намени и садржини субвенције евидентирана су на конту 111511 као дати кредити домаћим пословним банкама и конту 311911 - Остали сопствени извори, услед чега је у Билансу стања на дан 31.12.2011.

⁴⁹ „Службени гласник РС“ број 1/2011 и 96/2011

⁵⁰ „Службени гласник РС“ број 28/2011 и 96/2011

године више исказано стање кредита домаћим пословним банкама и дугорочна домаћа финансијска имовина за износ од **500.000** хиљада динара.

Објашњено под тачком овог Извештаја.

2. Министарство инфраструктуре

Исказани салдо кредита домаћим нефинансијским јавним институцијама на дан 31.12.2011. године износи 264.893 хиљада динара и односи се на реализацију Програма по Закључцима Владе Републике Србије, у 2010. години.

3. Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде

Исказани салдо кредита домаћим нефинансијским јавним институцијама на дан 31.12.2011. године износи 940.000 хиљада динара и односи се на исплате из буџета Републике на име дугорочних кредита у 2007. години.

4. Кредити топланама

На дан 31.12.2011. године исказани салдо у износу од 2.040.056 хиљада динара је мањи за 46.057 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2010. године када је износио 2.086.113 хиљада динара.

У току 2011. године дати су кредити топланама у износу од 12.060 хиљада динара и враћени су кредити у износу од 58.117 хиљада динара.

5. Министарство финансија

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број: 420-8178/2011 од 28.10.2011. године којим је дата сагласност да се из приватизационих примања буџета Републике Србије одобри краткорочни бескаматни кредит Радиодифузној установи Радио телевизија Србије, Београд у износу до 80.000 хиљада динара, на име обезбеђења средстава за решавање програма вишка запослених у тој установи.

Република Србија, коју заступа Влада, закључила је Уговор о краткорочном кредиту 05 број: 420-8178/2011-2 од 09. новембра 2011. године са Радиодифузном установом Радио телевизија Србије, Београд.

Министарство финансија је дана 10.11.2011. године извршило пренос средстава за краткорочни кредит Радиодифузној установи РТС у износу од 80.000 хиљада динара, који је враћен 08.02.2012. године.

4.2.1.1.5. Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи 111600

Укупни кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у износу од 19.853.006 хиљада динара, а на дан 31.12.2010. године у износу од 15.719.719 хиљада динара. У 2011. години дати су кредити у износу од 4.650.551 хиљаде динара а смањено стање кредита по основу повраћаја 32.314 хиљада динара, ослобађања од враћања кредита по решењима у износу од 202.778 хиљада динара прекњижавања у износу од 262.919 хиљада динара, по основу прекњижавања банкарске провизије са позиције кредита у износу од 19.252 хиљада динара (објашњено под тачком в) Кредити студентима и ученицима у земљи (конто 111613)).

Опис	у хиљадама динара			
	Стање на дан 31.12.2010. године	Смањење у 2011. години	Повећање у 2011. години	Стање на дан 31.12.2011. године
1	2	3	4	5(2-3+4)
Кредити физичким лицима за потребе становања (конто 111611)	10.346.156	32.314	1.893.478	12.207.320
Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе (конто 111612)	540.438	-	1.841.559	2.381.997
Кредити студентима и ученицима у земљи (конто 111613)	4.833.125	484.950	915.514	5.263.689
УКУПНО	15.719.719	517.264	4.650.551	19.853.006

а) Кредити физичким лицима за потребе становања (конто 111611)

У 2011. години исплаћени су кредити физичким лицима за потребе становања преко Министарства финансија, Министарства економије и регионалног развоја и Министарства одбране.

у хиљадама динара

Опис	Стање на дан 31.12.2010. године	Повећање / смањење у 2011. години	Стање на дан 31.12.2011. године
1	2	3	4(2+3)
Министарство финансија	6.622.013	-32.757	6.589.256
Министарство економије и регионалног развоја	3.530.000	1.600.000	5.130.000
Министарство одбране	194.143	293.921	488.064
УКУПНО	10.346.156	1.861.164	12.207.320

1. Министарство финансија

Исказани салдо кредита физичким лицима за потребе становања на дан 31.12.2011. године износи 6.589.256 хиљада динара и односи се на реализацију Програма дугорочног стамбеног кредитирања за период од 2005. године до 2009. године.

Увидом у помоћне евиденције Министарства финансија утврђено је да је стање кредита физичким лицима за потребе становања који су дати по Програмима дугорочног стамбеног кредитирања исказани у укупном износу од 5.365.753 хиљада динара. Министарство је упутило Изводе отворених ставки на дан 31. децембар 2011. године свим банкама преко којих су реализовани стамбени кредити. Изводи отворених ставки су потврђени од стране банака и садрже податке о потраживањима за субвенционисане стамбене кредите пласиране клијентима банке, податке о износу враћених кредита и податке о враћеном гаранцијском депозиту.

Програмима дугорочног стамбеног кредитирања пре 2007. године модел дугорочног стамбеног кредитирања био је дефинисан тако да учешће износи 25% од цене некретнине, а гаранцијски депозит је износио 10% од цене некретнине.

Учешће у износу 20% обезбеђивало се из буџета Републике Србије у виду дугорочног стамбеног кредита.

Гаранцијски депозит се обезбеђивао такође из буџета Републике Србије и уплаћиван је на посебан наменски рачун Републике Србије код Банке у складу са Уговором о гаранцијском депозиту закљученом између банке и Републике Србије. На средства депозита Банка не обрачунава камату.

Сходно Програму дугорочног стамбеног кредитирања и Уговору банка је била у обавези да отплатом сваког ануитета уплаћеног од стране корисника кредита месечно врати буџету Републике Србије део депозита који је једнак главници ануитета који је корисник кредита вратио банци. Уплата је вршена преносом средстава на подрачун 840-201720-54 Министарство финансија Републике Србије – Гаранцијски депозит Републике Србије – повраћај који се води код Управе за трезор, а обавеза враћања је истог или следећег дана од дана када је корисник кредита вратио ануитет Банци.

Према подацима Министарства финансија који су усаглашени са банкама, банке су до 31.12.2011. године извршиле повраћај депозита у укупном износу од 1.219.049 хиљада динара.

Увидом у стање на рачуну 840-201720-54 утврђено је да је стање средстава на дан 31.12.2011. године на овом рачуну исказано у износу од 1.218.488 хиљада динара.

Утврђено је:

Средства буџета од враћених гаранцијских депозита у износу од 1.218.488 хиљада динара налазе се на наменском подрачуну који се води код Управе за трезор и нису исказана у главној књизи и Билансу стања на дан 31.12.2011. године као новчана средства буџета Републике Србије.

Износ кредита физичким лицима за потребе становања који је исказан у Главној књизи није усаглашен са подацима који се воде у помоћним евиденцијама Министарства финансија.

За износ враћених депозита Управа за трезор није у Главној књизи умањила потраживања за кредите физичким лицима за потребе становања.

За износ од 1.218.488 хиљада динара потцењена су новчана средства буџета Републике Србије исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године, а прецењена су потраживања за кредите физичким лицима за потребе за становања.

2. Министарство економије и регионалног развоја

Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз дугорочно стамбено кредитирање у 2011. години⁵¹ уређени су услови и критеријуми за дугорочно стамбено кредитирање у 2011. години.

⁵¹ „Службени гласник РС“ број 1/2011

Министарство је у 2011. години пренело на рачун Националне корпорације за осигурање стамбених кредита укупан износ од 1.600.000 хиљада динара, која врши исплату средстава одобрених од стране Министарства корисницима кредита.

3. Министарство одбране

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину одређена су средства у висини од 300.000 хиљада динара за набавку домаће финансијске имовине, а пренета у износу од 293.921 хиљаде динара.

б) Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе (конто 111612)

У 2011. години исплаћени су кредити физичким лицима за комерцијалне потребе преко Министарства економије и регионалног развоја и Министарства за Косово и Метохију.

у хиљадама динара

Опис	Стање на дан 31.12.2010. године	Смањење у 2011. години	Повећање у 2011. години	Стање на дан 31.12.2011. године
1	2	3	4	5(2-3+4)
Министарство економије и регионалног развоја	469.629	0	1.841.559	2.311.188
Министарство за Косово и Метохију	70.809	0	0	70.809
У К У П Н О	540.438	0	1.841.559	2.381.997

1. Министарство економије и регионалног развоја

Исказани салдо кредита датих физичким лицима за комерцијалне потребе на дан 31.12.2011 године износи 2.311.188 хиљада динара и односи се на средства која је Министарство у складу са Уредбом о условима и критеријумима за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње у 2010. и 2011. години пренело банкама и то у:

- 2010. години у износу од 469.629 хиљада динара и
- 2011. години у износу од 1.841.559 хиљада динара.

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

Министарство економије и регионалног развоја је у 2010. години обезбедило 473.000 хиљада динара за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње и повећање куповне моћи становништва у Републици Србији.

2. Министарство за Косово и Метохију

Исказани салдо кредита датих физичким лицима за комерцијалне потребе на дан 31.12.2011. године износи 70.809 хиљада динара и односи се на средства која је Министарство пренело на рачун Фонда за развој и то у:

- 2009. години у износу од 35.404 хиљада динара и
- 2010. години на име реализације Програма о распореду и коришћењу средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији у 35.405 хиљада динара.

в) Кредити студентима и ученицима у земљи (конто 111613)

Исказани салдо кредита студентима и ученицима у земљи на дан 31.12.2011. године износи 5.263.689 хиљада динара, а састоји се од кредита студентима и ученицима реализовани су преко Министарства просвете у периоду од 2003. године до 2010. године, који су одобрени на основу Закона о ученичком и студентском стандарду⁵² у износу од 4.833.125 хиљада динара. У 2011. години евидентирано је:

- повећање кредита у износу од 909.857 хиљада динара и то на име кредита ученицима исплаћено је 19.695 хиљада динара а на име кредита студентима 890.162 хиљада динара и

⁵² „Службени гласник РС“, број 81/92,49/93,53/93,67/93,48/94 и 101/2005

- смањење стања кредита по основу: од ослобађања од враћања кредита по решењима министарства у износу од 202.779 хиљада динара, повраћаја кредита у износу од 224.090 хиљада динара, по основу повраћаја средстава од сторнираних чекова студентских кредита износ од 33.172 хиљада динара по основу прекњижавања банкарске провизије са позиције кредита у износу од 19.252 хиљада динара.

4.2.1.1.6. Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111800)

Укупни кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима у Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказани су у износу од 5.348.305 хиљада динара, а на дан 31.12.2010. године у износу од 5.781.316 хиљада динара. У 2011. години стање кредита је повећано за 1.290.712 хиљада динара, а смањено за износ од 1.723.723 хиљада динара.

у хиљадама динара				
Опис	Стање на дан 31.12.2010. године	Смањење у 2011. години	Повећање у 2011. години	Стање на дан 31.12.2011. године
1	2	3	4	5(2-3+4)
Министарство за Косово и Метохију	187.407	7.590		179.817
Министарство економије и регионалног развоја	5.531.520	1.714.910	1.214.897	5.031.507
Министарство финансија	62.389	1.223	75.815	136.981
УКУПНО	5.781.316	1.723.723	1.290.712	5.348.305

1. Министарство за Косово и Метохију

Исказани салдо кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима на дан 31.12.2011. године износи 179.817 хиљада динара, што је за 7.590 хиљада динара мање од исказаног салда на дан 31.12.2010. године када је износио 187.407 хиљада динара. Исказано смањење се односи на повраћај кредита који су у 2008. години реализовани преко Министарства.

2. Министарство економије и регионалног развоја

Министарство економије и регионалног развоја је на име кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима исплатило износ од 1.214.897 хиљада динара. Кредити су реализовани по следећим програмима:

у хиљадама динара		
Ред. број	Назив програма	Исплаћени износ
1	Производња и ремонт шинских возила	587.300
2	Субвенционисана куповина аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново	168.310
3	Подстицање производње и продаје трактора Републици Србији и Републици Српској	17.888
4	Подстицање производње, ремонта и продаје нових грађевинских машина, производње и продаје нових теретних возила и нових специјалних надградњи на камионским шасијама, као и спровођење субвенционисане куповине нових камиона произведених у Републици Србији заменом старо за ново	41.399
5	Подстицање квалитета угоститељских услуга	100.000
6	Опремање образовних установа у Републици Српској, односно кредит за набавку информатичке опреме	300.000
	Свега	1.214.897

У току 2011. године Министарство економије и регионалног развоја је извршило отпис потраживања кредита у укупном износу од 1.679.398 хиљада динара (Фабрика железничких возила "Желвоз" из Смедерева 783.154 хиљада динара, "Фабрика шинских возила - Гоша", Смедеревска Паланка 425.410 хиљада динара, "Интер-механика" д.о.о. Смедерево 74.994 хиљада динара, "МИП РШВ" д.о.о. Ђуприја 142.840 хиљада динара и Концерн "Фабрика вагона Краљево" АД у реструктурирању 253.000 хиљада динара).

Кредити под тачком 1, 3. и 6. Табеле описани су под тачком 6.3.2.1. овог Извештаја

Субвенционисана куповина аутомобила произведених у Србији

Уредбом о условима и начину спровођења субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2011. години⁵³ уређени су услови и начин субвенционисане куповине аутомобила.

Током 2011. године Министарство економије и регионалног развоја је извршило пренос средстава за ове намене у укупном износу од 168.310 хиљада динара произвођачима путничких аутомобила у Републици Србији.

Издаци су извршени са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, како је планирано и утврђено Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, уместо са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Исплаћена средства која су по својој намени и садржини субвенције евидентирана су на конту 111811 као дати кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и конту 311911- Остали сопствени извори, услед чега је у Билансу стања на дан 31.12.2011. године више исказано стање кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима и дугорочна домаћа финансијска имовина за износ од 168.310 хиљада динара.

Програм унапређења квалитета угоститељске понуде из области туризма

На основу Уредбе о условима и начину доделе и коришћења средстава за кредите за подстицање квалитета угоститељске понуде из области туризма за 2011. годину⁵⁴, Министарство економије и регионалног развоја је закључило Уговор о комисиону број: 401-00-245/2010-18 од 14.02.2011. године са Фондом за развој Републике Србије, којим је дефинисано да уговоре са крајњим корисницима кредитних средстава закључује и целокупно администрирање кредита врши Фонд.

У току 2011. године Министарство је извршило пренос средстава малим и средњим привредним друштвима, предузетницима и пољопривредним газдинствима преко Фонда за развој у укупном износу од 100.000 хиљада динара.

Кредит за опремање образовних установа у Републици Српској, односно кредит за набавку и испоруку информатичке опреме и услуга

Закључцима Владе 05 број: 48-1955/2011-1 од 17. марта 2011. године и 05 број: 48-6902/2011 од 16. септембра 2011. године усвојени су Нацрт Уговора о кредиту између Владе Републике Србије и Владе Републике Српске, Босна и Херцеговина број: 404-00-00390/2011-05/1 од 18.03.2011. године и Нацрт Анекса I Уговора о кредиту између Владе Републике Србије и Владе Републике Српске, Босна и Херцеговина број: 404-00-250/2011-05/1 од 07.11.2011. године.

Министарство је дана 29.12.2011. године извршило пренос средстава СТ Computers д.о.о. у износу од 300.000 хиљада динара.

3. Министарство финансија

Министарство финансија је исказало издатке за кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима на дан 31.12.2011. године у износу од 136.981 хиљада динара. Исказано стање се састоји од салда кредита на дан 31.12.2010. године, који су исплаћени по Закључку Владе Србије и Уговорима о задуживању ради повезивања стажа у укупном износу од 62.389 хиљада динара и кредита које је Министарство финансија исплатило у току 2011. године по закључку Владе Републике Србије 05 број: 113-2717/2011-011 од 21. априла 2011. године и Уговорима о задуживању ради повезивања стажа закљученим са АД "Ханпласт" Владичин Хан, Гуминс АД Нови Сад, АД "Слога" за производњу ауто делова Нова Варош, Кавим Рашка АД, Застава Ковачница АД, ПП "Војводина" АД Сомбор, Хотелско туристичко акционарско друштво "Слога" Ваљево у укупном износу од 75.815 хиљада динара.

Смањење кредита је извршено по основу повраћаја средстава у износу од 1.223 хиљада динара.

⁵³ "Службени гласник РС", број 1/2011, 47/2011 и 85/2011

⁵⁴ "Службени гласник РС", број 1/2011

4.2.1.1.7. Домаће акције и остали капитал (конто 111900)

Стање домаћих акција и осталог капитала у Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказано је у износу од 182.509.842 хиљада динара и односи се на:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класифик.	Опис	Стање на дан 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011.	Промене у 2011. години
0	1	2	3	4	5 (4-3)
1	111911	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	43.502.307	43.761.788	259.481
2	111922	Учешће капитала у осталим домаћим финансијским предузећима и институцијама	35.283.069	35.533.160	250.091
3	111931	Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима	89.204.070	85.569.639	-3.634.431
4	111941	Учешће капитала у домаћим пословним банкама	17.202.065	17.645.255	443.190
		Укупно:	185.191.511	182.509.842	-2.681.669

а) Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (конто 111911)

На дан 31.12.2011. године исказани салдо у износу од 43.761.788 хиљада динара је већи за 259.481 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2010. године када је износио 43.502.307 хиљада динара. Промене вредности финансијске имовине у 2011. години у односу на стање 31.12.2010. године се односе на следеће:

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив	Стање на дан 31.12.2010. год.	Повећање/ смањење	Стање на дан 31.12.2011. год.
0	1	2	3	4(2+3)
1.	JAT AIRWAYS а.д.	16.864.350	-	16.864.350
2.	Телеком Србија а.д.	8.640.000	-	8.640.000
3.	Галеника а.д.	8.993.000	-1.587.000	7.406.000
4.	АОФИ	1.455.000	-	1.455.000
5.	Бежанијска коса	130.215	-	130.215
6.	Рег.центар за развој мал.и сред. пред.	62	-	62
7.	Трговински суд Ужице	31	-	31
	I Укупно Трезор (1-7)	36.082.658	-1.587.000	34.495.658
1.	Стара планина	675.615	1.765.000	2.440.615
2.	АОФИ	1.722.000	-	1.722.000
3.	Агенција за приватизацију	182.200	-	182.200
4.	Парк Палић	60.000	40.000	100.000
5.	Национална тур.разв.корпорација	40.000	41.400	81.400
6.	Агенција за лиценце	30.000	-	30.000
7.	Агенција за развој мал. и сред. пред.	29.800	-	29.800
8.	Акцијски фонд	6.000	-	6.000
9.	Комерцијална банка (Лепенски вир и Голубиначки вир)	-	80	80
	II Укупно Министарство Економије (1-9)	2.745.615	1.846.480	4.592.095
1.	АОФИ	2.140.264	-	2.140.264
2.	РТС	1.888.036	-	1.888.036
3.	РТС Војводина	446.108	-	446.108
4.	Комора овлашћених ревизора	10.600	-	10.600
5.	Дирекција КС (ББ Карго)	6.028	-	6.028
	III Укупно Министарство финансија (1-5)	4.491.035	-	4.491.035
1.	ЈП Скијалишта Србије	183.000	-	183.000
	IV Укупно Министарство пољопривреде	183.000	-	183.000
	УКУПНО (I+ II+ III+ IV)	43.502.307	259.480	43.761.788

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

Влада Републике Србије је донела Одлуку о повећању имовине Акционарског фонда и преносу акција без накнаде запосленима и бившим запосленима у „Галеника“ а.д. Београд 05 број 023-9108/2010-1 од 09.12.2010. године. Сходно члану 23. Закона о праву на бесплатне акције и новчане накнаде коју грађани остварују у поступку приватизације запослени и бивши запосленима стекли су право на пренос

без накнаде акција у износу до 15% капитала који се приватизује пре спроведеног поступка приватизације и на тај начин је смањено учешће Републике Србије у акционарском друштву „Галеника“ а.д. за износ од 1.587.000 хиљада динара (150.000 комада акција x 10.580 динара номинална вредност једне акције).

ЈП „Стара планина“, Књажевац, повећање за 1.765.000 хиљада динара

Влада Републике Србије донела је Решење о давању сагласности на програм пословања јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац за 2011. годину, 05 број 023-3628/2011 од 19.05.2011. године и Решења о давању сагласности на програм о изменама и допунама програма пословања јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац за 2011. годину, 05 број 023-4956/2011 од 23.06.2011. године, 05 број 023-6352/2011 од 01.09.2011. године и 05 број 023-9282/2011 од 08.12.2011. године.

Министарство је, према Програму пословања, извршило пренос средстава на име учешћа капитала Републике Србије у ЈП "Стара планина", Књажевац у укупном износу 1.765.000 хиљада динара.

„Парк Палић“ д.о.о, Палић, повећање за 40.000 хиљада динара

Влада Републике Србије донела је Закључак о давању сагласности на програм пословања "Парк Палић" д.о.о. за 2011. годину, 05 број 023-853/2011-1 од 17.02.2011. године и Закључке о давању сагласности на програм о изменама и допунама програма пословања "Парк Палић" д.о.о. за 2011. годину за 2011. годину, 05 број 023-5334/2011-1 од 22.07.2011. године и 05 број 023-9972/2011 од 29.12.2011. године.

Министарство је, према Програму пословања, извршило пренос средстава на име учешћа капитала Републике Србије у "Парк Палић" д.о.о.у укупном износу 40.000 хиљада динара.

Национална туристичка развојна корпорација д.о.о, Београд, повећање за 41.400 хиљада динара

Влада Републике Србије донела је Закључак о давању сагласности на програм пословања Националне туристичке развојне корпорације д.о.о. за 2011. годину, 05 број 023-2426/2011 од 01.04.2011. године.

Министарство је, Националној туристичкој развојној корпорацији д.о.о на име учешћа капитала Републике Србије извршило пренос средстава у укупном износу 41.400 хиљада динара.

Тврђава Голубачки град, повећање за 40 хиљада динара

Влада Републике Србије донела је Закључак о усвајању Уговора о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма "Тврђава Голубачки град", 05 број: 332-4359/2011-1 од 03.06.2011. године.

Министарство је у складу са Уговором о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма "Тврђава Голубачки град" број: 023-02-0046/1/2011-18 од 21.06.2011. године, на име новчаног улога Републике Србије у основни капитал Друштва извршило пренос средстава у укупном износу 40 хиљада динара.

„Добродошли у Лепенски вир“ д.о.о., повећање за 40 хиљада динара

Влада Републике Србије донела је Закључак о усвајању Уговора о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма "Добродошли у Лепенски вир", 05 број: 332-4358/2011-1 од 03.06.2011. године.

Министарство је у складу са Уговором о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма "Добродошли у Лепенски вир" број: 023-02-0046/1/2011-18 од 21.06.2011. године, на име новчаног улога Републике Србије у основни капитал Друштва извршило пренос средстава у укупном износу 40 хиљада динара.

б) Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама (конто 111922)

На дан 31.12.2011. године исказани салдо у износу од 35.533.160 хиљада динара је већи за 250.091 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2010. године када је износио 35.283.069 хиљада динара. Структура и промене учешћа и капитала у домаћим јавним нефинансијским институцијама:

у хиљадама динара					
Ред. бр.	Назив	Стање на дан 31.12.2010. год.	Повећање	Смањење	Стање на дан 31.12.2011. год.
0	1	2	3	4	5(2+3-4)
1.	Акционарски фонд	-	254.543	4.366	250.177
2.	Централни регистар	165.870	-	-	165.870
3.	Продуктна берза	30.326	-	-	30.326
4.	Београдска берза	12.986	-	-	12.986
5.	Дунав осигурање Београд	11.511	-	-	11.511
6.	Тржиште новца	683	597	683	597
I Укупно Трезор (1-6)		221.376	255.140	5.049	471.467
1.	Национална корпорација за осиг. стамбених кредита	3.209.016	-	-	3.209.016
2.	Гаранцијски фонд	1.060.000	-	-	1.060.000
3.	Агенција за осигурање депозита	700.000	-	-	700.000
4.	Државна лутрија Србије	79.341	-	-	79.341
II Укупно Министарство финансија (1-4)		5.048.356	-	-	5.048.356
1.	Фонд за развој Републике Србије	29.508.137	-	-	29.508.137
2.	Агенц. за осигур. и финанс. извоза	500.000	-	-	500.000
3.	Акционарски фонд	5.200	-	-	5.200
III Укупно Министарство економије (1-3)		30.013.337	-	-	30.013.337
УКУПНО (I+ II+ III)		35.283.069	255.140	5.049	35.533.160

Акционарски фонд, Београд

Република Србија је, као оснивач Акционарског фонда сходно Закону о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације, у 2010. години преко Министарства економије и регионалног развоја пренела на име оснивачког улога Акционарском фонду средства у износу од 5.200 хиљада динара.

Дана 13.01.2011. године Савет фонда је донео Одлуку о издавању прве емисије обичних акција без јавне понуде издаваоца Акционарски фонд а.д. број: 13-3/11 којом је акције чија је појединачна вредност 550 динара пренео Републици Србији и то:

9.454 акција на име оснивачког улога и

462.806 акција на име резервисаних акција које ће се пренети физичким лицима која стекну статус носиоца права након иницијалне доделе акција носиоцима права.

Вредност 451.806 акција је 254.543 хиљада динара за колико је повећано учешће Републике Србије у Фонду у 2011. години.

Смањење учешћа се односи се на упис 7.938 акција номиналне вредности 550 динара које су остварили грађани - носиоци права на бесплатне акције.

Тржиште новца, Београд

Смањење за 86 хиљада динара, односи се на смањење основног - акцијског капитала "Тржишта новца" а.д. ради покрића губитка у складу са Одлуком Скупштине 06 број 9-2011, смањењем номиналне вредности акција.

в) Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111931)

На дан 31.12.2011. године исказани салдо у износу од 85.569.639 хиљада динара је мањи за 3.634.431 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2010. године када је износио 89.204.070 хиљада динара. Промене вредности финансијске имовине у 2011. години се односе на следеће:

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив	Стање на дан 31.12.2010. год.	Повећање / смањење	Стање на дан 31.12.2011. год.
0	1	2	3	4(2+3)
1.	НИС Нови Сад	24.359.667	-2.835	24.356.832
2.	Аеродром Никола Тесла	20.573.609	-3.484.425	17.089.184
3.	Петрохемија Панчево	5.373.858		5.373.858
4.	Петрохемија Нови Сад	2.648.411		2.648.411
5.	Застава оружје Крагујевац	3.283.670		3.283.670
6.	Слобода Чачак	2.604.651		2.604.651
7.	Слобода Чачак апарати	555.490		555.490
8.	ХК Крушик Ваљево	1.870.744		1.870.744
9.	Милан Благојевић - Наменска, Лучани	1.724.435		1.724.435
10.	Енергопроект холдинг а.д. Београд	1.398.555	222.497	1.621.052
11.	Политика а.д. Београд	1.178.963		1.178.963
12.	Први Партизан Ужице	1.157.341		1.157.341
13.	Металско сирћетни комбинат Кикинда	1.123.445		1.123.445
14.	"14 октобар" Крушевац	1.084.015		1.084.015
15.	ХК Јумко а.д.	598.083		598.083
16.	Прва искра Барич	441.701		441.701
17.	Велефарм	388.287		388.287
18.	Дневник холдинг а.д. Нови Сад	334.665		334.665
19.	Електротенички институт Никола Тесла	330.536		330.536
20.	Штампарија Борба	309.934		309.934
21.	Симпо холдинг компанија	300.000		300.000
22.	Центар Милемијум	265.540		265.540
23.	Мостоградња	264.521		264.521
24.	Топола Ливар	217.713		217.713
24.	Ласта а.д. Београд	216.798		216.798
25.	ППТ Наменска Трстеник	196.358		196.358
26.	Прогрес Београд	0	148.063	148.063
27.	Компанија Новости	123.039		123.039
28.	Братство Суботица	102.262		102.262
29.	Југоинспект Београд	0	91.622	91.622
30.	Мајевица холдинг Бачка Паланка	84.260		84.260
31.	Застава електро Рача	51.762		51.762
32.	Драган Марковић а.д. Обреновац	50.507		50.507
33.	Просвета	37.940	-37.940	0
34.	Петар Драпшин	36.122		36.122
35.	Дунав а.д. Гроцка	34.848		34.848
36.	Тржница Суботица	0	27.580	27.580
37.	Институт ИМС	14.768		14.768
38.	Унифарм Земун	12.813		12.813
39.	ПКБ Корпорација	10.015.822	-10.015.822	0
40.	Металпрогрес а.д.	9.745		9.745
41.	Зорка Шабац	0	7.090	7.090
42.	Пољопривредна стручна служба	6.986		6.986
43.	Ливница Кикинда	6.258		6.258
44.	АД Етерна Кула	4.104		4.104
45.	Икарбус	1.838		1.838
46.	БИП Београд	745	620	1.365
47.	Фиделинка Суботица	217		217
48.	Сунце Сомбор	104		104
49.	Звездара	32		32
50.	Хидротехника	24		24
51.	Стари Тамиш	10		10
I Укупно Трезор (1-51)		83.405.197	-13.043.550	70.361.647
1.	Фиат аутомобили	5.175.783	6.000.000	11.175.783
2.	Засатава аутомобили (Интеса банка)	276.604		276.604
3.	Засатава аутомобили (Креди банка)	96.074		96.074
II Укупно Министарство Економије (1-9)		5.548.461	6.000.000	11.548.461
1.	Фиат аутомобили	0	3.409.119	3.409.119
2.	Политика АД	50.580		50.580
III Укупно Министарство финансија (1-5)		50.580	3.409.119	3.459.699
1.	Дипос	199.832		199.832
IV Укупно Републичка дирекција за имовину		199.832		199.832
УКУПНО (I+ II+ III+ IV)		89.204.070	-3.634.431	85.569.639

„НИС“ АД Нови Сад

Смањење за 2.835 хиљада динара, односно 5.670 акција номиналне вредности 500 динара и односи се на:

- право грађана на бесплатне акције које нису остварили у редовном поступку
- поделу бесплатних акција запосленима у НИС-у.
- пренос акција без накнаде грађанима- носиоцима права, запосленима и бившим запосленима у НИС-у, по Одлуци Владе Републике Србије.

Аеродром „Никола Тесла“ Београд

Смањење за 3.484.425 хиљада динара, односно 5.807.376 акција номиналне вредности 600 динара, односи се на:

- право грађана на бесплатне акције које нису остварили у редовном поступку у износу 2.893.094 хиљада динара (4.821.823 акција, номинална вредност 600 динара) и
- поделу бесплатних акција запосленима у износу 591.332 хиљада динара (985.553 акција, номинална вредност 600 динара).

Енергопројект холдинг а.д. Београд

Повећање учешћа капитала у износу од 222.497 хиљада динара односи се на повећање номиналне вредности акција са 440 динара на 510 динара. Скупштина акционара Енергопројект холдинг а.д. је на својој 36-тој годишњој седници одржаној 30.06.2011. године донела одлуку о Издавању обичних акција IX емисије без јавне понуде ради претварања нераспоређене добити у основни капитал друштва и по том основу замене постојећих акција ради повећања њихове номиналне вредности.

Прогрес, Београд

Повећање учешћа капитала у износу од 148.063 хиљада динара (246.771 акција номиналне вредности 600 динара) односи се на Уговор о конверзији потраживања Републике Србије у капитал Републике Србије у компанији "Прогрес" а.д. Београд број 023-5054/2011 од 07.07.2011. године, закључен између Републике Србије и Компаније "Прогрес" а.д. Уговор је сачињен у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број: 023-5054/2011 од 30.06.2011. године. Уговором је дефинисано да се потраживање Републике Србије од компаније "Прогрес" а.д. по основу неизмирених јавних прихода (порез на добит предузећа и неплаћених царина) у укупном износу од 148.063 хиљада динара конвертује у капитал компаније "Прогрес" а.д. у власништву Републике Србије.

Југоинспект Београд

Повећање учешћа капитала у износу од 91.622 хиљада динара (229.055 акција номиналне вредности 400 динара) односи се на Споразум о уделу државне својине у средствима која користи "Југоинспект београд" а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд, број 464-289/2011-04 од 20.07.2011. године, закључен између Републике Србије и "Југоинспект београд" а.д. Споразумом је закључено да према документацији "Југоинспект београд" а.д. и другим расположивим исправама удео државне својине у средствима "Југоинспект београд" а.д. износи 91,53%. Сходно наведеном "Југоинспект београд" а.д. се Споразумом обавезао да изврши упис промена у јавним књигама о евиденцији непокретности и правима на њима.

ТК "Просвета" а.д. Чачак

Смањење капитала за износ 37.939 хиљада динара (75.878 акција номиналне вредности 500,00 динара по акцији) односи се на Уговор о поклону акција издаваоца „ТК Просвета“ А.Д. Чачак Јавном предузећу „Службени гласник“ број 300-023-02-00945/2010-04 од 14.01.2011. године, закључен између Републике Србије (Поклонодавац) и Јавног предузећа „Службени гласник“ (Поклонопримац), којим Република Србија поклања, без накнаде, ЈП-у „Службени гласник“ укупно 75.878 акција Акционарског друштва „ТК Просвета“ а.д. Чачак. Поклонопримац пренетим акцијама располаже слободно, без ограничења у правном промету и сразмерно висини капитала стиче управљачка права у органима управљања у „ТК Просвета“ а.д. Чачак. Уговор се сматра реализованим када се изврши упис промене власништва над акцијама у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности.

Влада је претходно Закључком 05 Број: 023-9430/2010-1 од 23. децембра 2010. године одлучила да поклони Јавном предузећу „Службени гласник“ 75.878 акција емитента „ТК Просвета“ ад Чачак, номиналне вредности 500,00 динара, што представља 67,70469% на којима је Република Србија уписана као власник, усвојила Нацрт уговора о поклону акција издаваоца „ТК Просвета“ а.д. Чачак Јавном предузећу „Службени гласник“, између Републике Србије, као поклонодавца и Јавног предузећа „Службени гласник“, као поклонопримца, и овластила државног секретара у Министарству економије и регионалног развоја, да у име Владе, као заступника Републике Србије, потпише уговор.

У Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности извршено је брисање 75.878 акција власника Републике Србије и упис на ЈП „Службени гласник“ Београд.

Тржница Суботица

Повећање учешћа капитала у износу од 27.580 хиљада динара (27.580 акција номиналне вредности 1.000 динара) односи се на Уговор о поклону акција издаваоца Тржница АД Суботица Републици од 29.08.2011. године закључен између Републике Србије и Агенције за приватизацију. Уговор је сачињен на основу Закључка Владе 05 број: 023-2584/2010 од 14.04.2010. године и Одлуке Управног одбора Агенције за приватизацију број: 14-40/11 од 10.05.2011. године. Уговором је уређено да Агенција за приватизацију као власник акција емитента "Тржница" а.д. Суботица, поклања све акције без накнаде Републици Србији.

ПКБ Корпорација

Смањење капитала за износ од 10.015.822 хиљада динара односи се на Уговор о поклону акција издаваоца ПКБ Корпорација Београд граду Београду (заведен у Градској управи града Београда под Г Бр.463-3608/10 од 18.11.2010. године) закључен између Републике Србије (Поклонодавац) и града Београда (Поклонопримац), којим Република Србија као власник 6.334.663 акција АД ПКБ Корпорација Београд, што представља 99,71237% капитала, поклања исте граду Београду, без накнаде. Поклонопримац пренетим акцијама располаже слободно, без ограничења у правном промету и сразмерно висини капитала стиче управљачка права у органима управљања у АД ПКБ Корпорација Београд. Уговор се сматра реализованим када се изврши упис промене власништва над акцијама у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности.

Влада је претходно Закључком 05 Број: 023-7924/2010 од 28. октобра 2010. године усвојила текст Уговора о поклону акција издаваоца ПКБ Корпорација Београд граду Београду и овластила државног секретара у Министарству економије и регионалног развоја, да у име Владе, као заступника Републике Србије, потпише уговор и налог за пренос хартија од вредности.

У Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности извршено је брисање 6.334.663 акција власника Републике Србије и упис на град Београд.

„Зорка холдинг“ а.д. Шабац

Повећање учешћа капитала у износу од 7.090 хиљада динара (12.890 акција номиналне вредности 550 динара) односи се на Уговор о конверзији потраживања Републике Србије у капитал Републике Србије у Привредном друштву "Зорка холдинг" а.д. Шабац - у реструктурирању 05 број 023-4207/2010 од 29.11.2010. године. Уговор је сачињен на основу Закључка Владе 05 број: 023-4207/2010-1 од 24.06.2010. године, Закључка Владе 05 број: 023-8473/2009-1 од 24.12.2009. године и Одлуке Скупштине привредног друштва "Зорка холдинг" а.д. Шабац - у реструктурирању број: 11 од 28.01.2010. године. Извршена је конверзија потраживања Републике Србије која су настала по основу јавних прихода од "Зорка холдинг" а.д. Шабац - у реструктурирању, осим доприноса за здравствено осигурање запослених, доприноса за осигурање за случај незапослености и јавних прохода локалне самоуправе, са стањем на дан 16.12.2009. године у капитал Републике Србије.

БИП а.д.

Повећање учешћа капитала у износу од 620 хиљада динара (1.034 акција номиналне вредности 600 динара) односи се на Решење другог општинског суда у Београду, којим се заоставштина уручује Републици Србији као једином законском наследнику.

Фиат Аутомобили Србија д.о.о., износ од 6.000.000 хиљада динара

Министарство економије и регионалног развоја је у складу са Уговором о заједничком улагању између Републике Србије и Fiat Group Automobiles S.p.A број: 023-02-1259/2008-04 од 29.09.2008. године извршило пренос средстава у износу од 6.000.000 хиљада динара.

Издаци су извршени са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, како је планирано и утврђено Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011.годину, а на име улагања од посебног значаја.

Фиат Аутомобили Србија д.о.о., износ од 3.409.119 хиљада динара

Закључком Владе 05 број: 401-8769/2011-1 од 24. новембра 2011. године дата је сагласност да Министарство финансија на име дела новчаног улога Републике Србије у привредном друштву за производњу путничких аутомобила Фиат аутомобили Србија д.о.о. Крагујевац, у складу са Измењеним и допуњеним уговором о заједничком инвестиционом улагању Републике Србије, Fiat Group Automobiles S.p.A и Фиат Аутомобили Србија д.о.о. од 17. марта 2011. године, изврши уплату – пренесе средства на рачун Фиат Аутомобили Србија д.о.о.

Министарство финансија је дана 14.12.2011. године пренело средства на рачун Фиат Аутомобили Србија д.о.о. у износу од 3.409.119 хиљада динара. Издаци су извршени са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, како је планирано и утврђено Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, а на име оснивачког улога у новцу за заједничко привредно друштво Фиат аутомобили Србија.

г) Учешће капитала у домаћим пословним банкама динара (конто 111941)

На дан 31.12.2011. године исказани салдо у износу од 17.645.255 хиљада динара је већи за 443.190 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2010. године када је износио 17.202.065 хиљада динара. Промене се односе на учешћа капитала Републике Србије у домаћим пословним банкама:

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив	Стање на дан 31.12.2010. год.	Повећање/ смањење	Стање на дан 31.12.2011. год.	% учешћа у капиталу банке
0	1	2	3	4(2+3)	5
1.	Агробанка Београд	1.442.880	144.280	1.587.160	20,11857
2.	Креди банка Крагујевац	422.700		422.700	12,89093
3.	Чачанска банка	518.400		518.400	28,48633
4.	Комерцијална банка	3.419.650		3.419.650	42,59683
5.	Привредна банка Београд	483.967		483.967	64,79799
6.	Српска банка Београд	1.560.824	1.404.230	2.965.054	98,91603
7.	Металс банка – Развојна банка Војводине	875		875	23,51689
8.	Лозничка банка	10		10	
9.	АИК банка Ниш	57	2	59	
10.	Јубмес банка	331.452	19.968	351.420	19,83037
11.	Рај банка	60		60	
12.	Кулска банка – ОТП банка	27.792		27.792	
13.	Универзал банка	846		846	
14.	ЛХБ банка	5		5	
15.	Поштанска штедионица	2.482.816	-1.125.290	1.357.526	44,88868
16.	Косметско метохијска банка Звечан	979		979	
I Укупно Трезор (1-16)		10.693.313	443.190	11.136.503	
1.	Комерцијална банка	3.250.688		3.250.688	
2.	Поштанска штедионица	3.156.064		3.156.064	
3.	Јубмес банка	102.000		102.000	
II Укупно Министарство финансија (1-3)		6.508.752		6.508.752	
УКУПНО (I+ II)		17.202.065	443.190	17.645.255	

„Агробанка“ а.д. Београд

Повећање капитала за износ од 144.280 хиљада динара односи се на Одлуку Скупштине ПБ Агробанка а.д. Београд број 34/11 од 31.05.2011. године о распоређивању нераспоређене добити за 2010.

годину и обавештење о издавању хартија од вредности без јавне понуде (14.428 акција номиналне вредности 10.000 динара по једној акцији).

„Српска банка“ а.д.

Повећање капитала за износ од 1.404.233 хиљаде динара, што је противвредност од 13.104 хиљада евра (140.423 акција номиналне вредности 10 хиљада динара по акцији) односи се на Уговор о преносу права својине број: 46-828/2010 од 17.08.2011. године закључен између Републике Србије - Републичке дирекције за имовину Републике Србије и Српске банке а.д. Београд, која се на дан закључења уговора налазила у поседу непокретности као закупац.

Уговор је закључен у циљу провођења поступка докапитализације Српске банке а.д. улогом у стварима (пословна зграда, власништво бивше СФРЈ – Савезног секретаријата за народну одбрану, у Београду, улица Савска број 25, некадашња улица Слободана Пенезића Крцуна, која се према Налазу судског вештака од 14. децембра 2010. године састоји од пословног и дворишног објекта укупне површине од 8.262 m², а у оквиру дворишног објекта и одређених просторија), на тај начин што би предметни објекат представљао неновчани улог Републике Србије, као већинског власника акцијског капитала, уз обавезу Српске банке а.д. да укупан износ процењене вредности непокретности реализује издавањем, без јавне понуде, емисије од 140.423 обичних акција, које ће гласити на име Републике Србије, номиналне вредности 10 хиљада динара по акцији, након чега ће Република Србија бити власник укупно 296.505 акција, што одговара учешћу Републике Србије у укупној вредности акцијског капитала Српске банке а.д. Београд од 98,13%.

Влада је претходно донела Закључак 05 Број: 46-5376/2011-1 од 7. јула 2011. године, на основу члана 8. став 1. Закона о средствима у својини Републике Србије⁵⁵, са следећим тачкама:

1. Усваја се измена Мастер плана располагања непокретностима на територији Републике Србије које нису неопходне за функционисање Војске Србије, тако што се у Прилогу 1, који чини саставни део Мастер плана, брише војни комплекс „Ул. Слободана Пенезића Крцуна бр.25“, по намени привредни објекат.

2. Влада је одлучила да се поменута непокретност у својини Републике Србије, корисника Министарства одбране пренесе, као неновчани улог у својину Српске банке а.д. Београд, у процењеној вредности од 1.404.233 хиљаде динара, што представља противвредност 13.104 хиљада евра, према званичном средњем курсу Народне банке Србије од 107,1581 динара за један евро на дан процене, утврђеној налазом судског вештака од 14. децембра 2010. године, а потврђеној актом Министарства финансија – Пореске управе – Филијале Савски венац Број: 413-169/2011 од 28. марта 2011. године.

3. Уговор о преносу права својине на непокретности реализоваће се издавањем, без јавне понуде, емисије од 140.423 обичних акција, које ће гласити на име Републике Србије, номиналне вредности 10 хиљада динара по акцији, након чега ће Република Србија бити власник 296.505 акција Српске банке а.д. Београд, што одговара учешћу Републике Србије у укупној вредности акцијског капитала Српске банке а.д. Београд од 98,13%.

4. Уговор о преносу права својине на непокретности, у име Републике Србије, са Српском банком а.д. Београд закључиће директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије и саставни део овог закључка представља усаглашени текст Нацрта споразума између Републике Србије – Министарства одбране и Српске банке а.д. Београд, о уређењу међусобних односа између Министарства одбране и Српске банке а.д. Београд.

5. Обавезује се Српска банка а.д. Београд да у року од 60 дана од доношења овог закључка, спроведе и оконча поступак издавања и реализовања, без јавне понуде, емисије од 140.423 акције, које ће гласити на име Републике Србије.

6. На непокретности, у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима, а након окончања поступка из тачке 5. закључка, као власник уписаће се Српска банка а.д. Београд.

7. Влада ће посебним закључком у року од 15 дана од дана доношења овог закључка, формирати комисију коју ће чинити представници Министарства одбране, Министарства финансија, Српске банке а.д. Београд и Агенције за осигурање депозита, а која ће разматрати и уредити финансијске односе и обавезе настале између Министарства одбране и Српске банке а.д. Београд, по основу коришћења непокретности од стране Српске банке а.д. Београд, у периоду после 1. јануара 2008. године.

8. Влада је сагласна да се у случају евентуалне продаје капитала Српске банке а.д. Београд, чији је Република Србија већински власник, Министарству одбране надокнади вредност непокретности на један од следећих начина: путем повраћаја предметне непокретности, путем уплате дела средстава

⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 101/05

остварених у поступку продаје капитала у износу адекватном тржишној вредности непокретности у тренутку продаје или на други адекватан начин који ће одговарати Министарству одбране, о чему ће претходну одлуку донети Влада.

У Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности уписана је Република Србија као власник 140.423 акција, након чега је власник укупно 296.505 акција, што је 98,13% учешћа у акцијском капиталу Српске банке а.д. Београд.

Одредбом члана 6. став 1. Закона о средствима у својини Републике Србије⁵⁶ прописано је да се непокретности у државној својини прибављају и отуђују јавним надметањем или на основу прикупљених понуда, ако законом није друкчије одређено, а става 2. истог члана да је уговор закључен супротно одредби става 1. овог члана ништав.

Одредбом члана 8. став 1. истог Закона прописано је да о прибављању и отуђењу непокретности које користе државни органи и организације одлучује Влада Републике Србије.

Утврђено је:

Одредбе Уговора о преносу права својине нису у складу са тачком 8. Закључка Владе 05 Број: 46-5376/2011-1 од 7. јула 2011. године, јер није одређено да се у случају евентуалне продаје капитала Српске банке а.д. Београд, чији је Република Србија већински власник, Министарству одбране надокнади вредност непокретности на један од следећих начина: путем повраћаја предметне непокретности, путем уплате дела средстава остварених у поступку продаје капитала у износу адекватном тржишној вредности непокретности у тренутку продаје или на други адекватан начин који ће одговарати Министарству одбране, о чему ће претходну одлуку донети Влада.

„Јубмес банка“

Повећање капитала за износ од 19.968 хиљада динара (1.977 акција номиналне вредности 10.100 динара) односи се на се на Одлуку Скупштине Јубмес банке а.д. Београд број: 537/2011 од 31.03.2011. године о увећању вредности основног капитала по основу претварања нераспоређене добити за 2010. годину и Обавештење о издавању хартија од вредности без јавне понуде број: 1313/2011 од 14.04.2011. године.

Поштанска штедионица, Београд

Смањење капитала за износ од 1.125.290 хиљада динара (112.529 обичних акција номиналне вредности 10.000, динара по акцији) односи се на Уговор о преносу, без накнаде, акција Банке Поштанска штедионица а.д. Београд – поклону 05 Број 40-7026/2011-1 од 01.12.2011. године, закључен између Републике Србије (Преносилац акција) и Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ (Стицалац акција), којим Република Србија, као власник 313.431 обичних акција Банке Поштанска штедионица а.д. Београд, номиналне вредности 10.000,00 динара по акцији (укупне номиналне вредности од 3.134.310 хиљада динара, што је 70,03% укупно емитованих обичних акција Банке), бесплатно преноси, а Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“ стиче право на 112.529 обичних акција Банке номиналне вредности 10.000,00 динара по акцији (укупне номиналне вредности од 1.125.290 хиљада динара, што представља 25,14% укупно емитованих обичних акција Банке).

Према Уговору Стицалац акција је дужан да изврши упис промене у Регистру привредних субјеката – АПР и у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности. Уговор се сматра реализованим када се, по добијању претходне сагласности Народне банке Србије и сагласно извршеном преносу акција, изврши упис промене власништва у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности.

Влада је претходно Закључком 05 Број: 40-7026/2011 од 22. септембра 2011. године усвојила Нацрт уговора о преносу, без накнаде, акција Банке Поштанска штедионица а.д. Београд – поклону, између Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“, као стицаоца и Републике Србије, као преносиоца и овластила министра финансија, да у име Владе, као заступника Републике Србије, потпише уговор.

У Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности извршено је брисање 112.529 акција власника Републике Србије.

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 101/05

4.2.1.2. Дугорочна страна финансијска имовина (конто 112000)

Дугорочна страна финансијска имовина исказана је у укупном износу од 4.153.462 хиљада динара и то:

Економ. клас.	Опис	у хиљадама динара		
		2010. година	2011. година	Повећање / смањење
0	1	2	3	4(3-2)
112711	Учешће капитала у међународним институцијама	2.413.117	2.545.370	132.253
112721	Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама	1.621.267	1.608.092	-13.175
У К У П Н О		4.034.384	4.153.462	119.078

Учешће капитала у међународним финансијским институцијама (конто 112711)

Учешће капитала у међународним институцијама исказано је у износу од 2.545.370 хиљада динара. Повећање од 132.253 хиљада динара односи се на повећање учешћа капитала у међународним институцијама исплаћених преко Министарства финансија.

Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама (конто 112721)

Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама исказана је у износу од 1.608.092 хиљада динара, а односи се на учеће у Институту за физикалну медицину, рехабилитацију и реуматологију "Др Сима Милошевић" Игало, Република Црна гора.

4.2.2.1. Новчана средства (конто 121000)

Стање новчаних средстава у Главној књизи трезора исказано је на следећим рачунима:

Ред. бр.	Економска клас.	Опис	2011. година	2010. година
1	121100	Жиро и текући рачуни	8.855.965	7.304.017
2	121200	Издвојена новчана средства	51.821	5.268.571
3	121400	Девизни рачун	31.862.276	3.509.609
4	121700	Остала новчана средства	107.967	70.239
Укупно:			40.878.029	16.152.436

Динарска средства

Новчана средства буџета Републике воде се на подрачуну 840-1620-21 - Извршење буџета Републике Србије. Стање новчаних средстава буџета на дан 31.12.2011. године је 8.855.965 хиљада динара.

Издвојена новчана средства исказана су у износу од 51.821 хиљада динара односе се на део средстава остварен од продаје капитала у поступку приватизације уплаћена на уплатни рачун број: 840-100849-27, сходно члану 41б став 2. и члану 6. став 1. Закона о приватизацији. На овај рачун уплаћује се 5% средстава остварених од продаје капитала у поступку приватизације за исплаћивање накнаде лицима чија је имовина национализована.

Остала новчана средства исказана су у износу од 107.967 хиљада динара и састоје се од средстава од откупа станова бивших република уплаћена на посебан подрачун број: 840-1720-12 у износу од 76.241 хиљада динара и од обвезница које су издвојене у Централном регистру у износу од 31.726 хиљада динара.

Увидом у подрачуне консолидованог рачуна трезора утврђено је да стање средстава на дан 31.12.2011. године износи укупно 49.350.769 хиљада динара.

Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна Трезора⁵⁷ уређен је план подрачуна консолидованог рачуна трезора који се воде код Управе за трезор, његова садржина, начин коришћења и вођења подрачуна. Чланом 10. дефинисано је да се на рачунима Републике (620,621,624 и 627) евидентира промет и стање средстава на рачуну за извршење буџета Републике, односно рачунима органа, организација и фондова Републике. Рачуни локалне власти су 640, 641, 644, 645 и 647, рачуни

⁵⁷ „Службени гласник РС“ број 42/2010

организација за обавезно социјално осигурање су 650, 652, 654 и 657; рачуни установа и других правних лица су 660, 661, 664, 666, 667 и 668.

Чланом 11. Правилника дефинисано је да се на другим рачунима евидентира промет и стање средстава за посебне намене и то: средства за посебне програме, пренета средства за накнаду зарада и социјалну заштиту, донације и друга средства за посебне намене за која је прописом, односно међународним уговором предвиђено да се воде на посебном рачуну.

Стање на подрачуну 840-201720-54

Стање средстава на подрачуну 840- 201720-54 на дан 31.12.2011. године исказано је у износу од 1.218.488 хиљада динара. Средства се односе на повраћај гаранцијског депозита што је објашњено у тачки 4.2.1.1. Извештаја.

Утврђено је:

Средства од враћеног гаранцијског депозита у износу од 1.218.488 хиљада динара која се налазе на подрачуну 840-201720-54 нису исказана у Главној књизи трезора и Билансу стања на дан 31.12.2011. године као новчана средства буџета Републике Србије.

Стање на подрачуну 840-184720-32

Законом о буџетском систему⁵⁸ основана је Управа за јавна плаћања. Министарство финансија је у складу са наведеним Законом преузело запослене, непокретности, опрему средства за рад, информационе системе, део новчаних и непословних средстава, предмете и архиву, које користи Народна банка Југославије – Завод за обрачун и плаћања.

Законом о изменама и допунама Закона о платном промету⁵⁹ у члану 45. прописано је да су банке дужне да средства клијената код банака која се воде на рачунима за средства која се не користе, а за које клијенти не поднесу захтев за отварање рачуна до 30. јуна 2004. године, **пренесу у буџет Републике Србије** 01. јула 2004. године. Приликом преноса средстава банке су дужне да Министарству финансија доставе и податке о стању средстава за сваког клијента. Министарство финансија ће пренети средства на рачун клијента, на његов захтев, ако се из документације коју достави Министарству утврди да је реч о његовим средствима.

Министарство финансија је о наведеној обавези обавестило удружење банака и отворило подрачун број 840-184720-32 – Извршење буџета републике пренета средства клијената банака која се не користе. На наведени подрачун банке су извршиле пренос средстава. Стање на подрачуну на дан 31.12.2011. године је 48.887 хиљада динара.

Утврђено је:

Средства у износу од 48.887 хиљада динара која се налазе на подрачуну 840-184720-32 која су банке пренеле у 2004. години у буџет Републике Србије нису исказана у Главној књизи трезора и Билансу стања на дан 31.12.2011. године као новчана средства буџета Републике Србије.

Стање на подрачуну 840-1269721-58

Увидом у стања на подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора утврђено је да је стање средстава на подрачуну 840-1269721-58 - Средства од продаје државне имовине Институт за кукуруз „Земун поље“ исказано у износу од 59.825 хиљада динара. Стање на подрачуну потиче из 2004. године када је и отворен.

Закључцима Владе Републике Србије 05 број: 464-7487/2003-1 од 04. децембра 2003. године и 05 број: 464-7487/2003-002 од 26. фебруара 2004. године дата је сагласност да се непокретност у државној својини, носиоца права коришћења Института за кукуруз „Земун Поље“ ДП Београд отуђе.

Закључцима је дефинисано да су средства прибављена отуђењем непокретности **средства буџета Републике Србије.**

У управи за јавна плаћања, у оквиру консолидованог рачуна Трезора отворен је посебан наменски рачун број: 840- 1269721-58 - средства од продаје државне имовине Институт за кукуруз „Земун поље“ на

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број: 9/2002 и 87/2002

⁵⁹ „Службени гласник РС“, број: 43/04

који је у периоду од 15.04. до 29.04.2004. године извршена уплата средстава у износу од 59.825 хиљада динара.

Стање средстава на овом подрачуну није исказано у Главној књизи Трезора као стање готовинских средстава ни у Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

Утврђено је:

Средства од продаје непокретности у државној својини у износу од 59.825 хиљада динара која се налазе на подрачуну 840-1269721-58 нису исказана у Главној књизи трезора и Билансу стања на дан 31.12.2011. године као новчана средства буџета Републике Србије.

Девизна средства

Стање девизних средстава на дан 31.12.2011. године у динарској противвредности исказано је у износу од 31.862.276 хиљада динара и односе се на стање на девизним рачунима код пословних банака у износу од 1.033.038 хиљада динара и код Народне банке Србије у износу од 30.829.238 хиљада динара.

Средства на девизним рачунима код домаћих банака односе се на девизне рачуне отворене по основу кредита Међународног удружења за развој (IDA) и зајмова који су одобрени од Међународне банке за обнову и развој (IBRD) код Raiffeisen bank Београд. Средствима располажу непосредно министарства – буџетски корисници преко којих се реализују пројекти који се финансирају из ових средстава.

Остали девизни рачуни у износу 30.829.238 хиљада динара се односе на девизне рачуне код Народне банке Србије и то:

главни девизни рачун – стање средста износи 354.651.803 USD односно 28.679.344 хиљада динара рачуне отворене по основу кредита Владе Италије – стање средстава износи EUR 15.000.000 или 1.569.614 хиљада динара и EUR 5.028.356 или 526.172 хиљаде динара и

остале девизне рачуне (отворене за ЕИВ кредите Министарства здравља, Министарства просвете и НИП и СЕВ кредит Министарства просвете) – стање износи 54.108 хиљада динара.

Пласирана – орочена девизна средства код Народне банке Србије на дан 31.12.2011. године износе 59.038.299 хиљада динара и у завршном рачуну су изказана као краткорочни финансијски пласмани, а чине их:

средства реституције у укупном износу од 10.986.785 хиљада динара,
средства Републике у износу од 47.393.868 хиљада динара и
средства кредита (ЕИВ која користе Министарство просвете и науке, Министарство здравља и СЕВ за избегличка насеља) у укупном износу од 657.646 хиљада динара.

4.2.2.2. Краткорочна потраживања (конто 122000)

Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2011. године исказано је у износу од 22.848.143 хиљада динара.

Остала потраживања од државних органа и организација (конто 122155)

Потраживања у укупном износу 123.857 хиљада динара односе се на потраживања од директних и индиректних корисника буџетских средстава по основу поднесених образаца СНС - Спецификација неутрошених средстава за износе буџетских средстава које нису утрошили за финансирање расхода у 2011. години, а који се враћају у 2012. години. Овај поступак се спроводи сваке буџетске године.

Спорна потраживања (конто 122157)

Стање спорних потраживања на дан 31.12.2011. године исказано је у износу од 10.072.983 хиљада динара.

Министарство финансија – Управа за трезор је извршила усаглашавање спорних потраживања са Републичким фондом за пензионо и инвалидско осигурање и Буџетским фондом за програм локалне самоуправе у укупном износу од 7.673.242 хиљада динара, што чини 76,18% ових потраживања.

Потраживање од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених износи 7.593.242 хиљада динара и односи се на:

позајмицу дату из буџета 2003. године по закључку Владе у износу од 7.500.000 хиљада динара, уз обавезу враћања истих до краја новембра 2003. године. За укупан износ исплаћење позајмице коригован је финансијски резултат исте године, а истовремено су повећани остали сопствени извори Републике,

позајмицу Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање запослених дату 1994. године из кредита НБЈ у износу од 91.113 хиљада динара и

позајмицу Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање земљорадника дату 1994. године из кредита НБЈ у износу од 2.129 хиљада динара.

Потраживање од Буџетског фонда за програм локалне самоуправе износи 80.000 хиљада динара и односи се на Одлуку о давању на привремено коришћење средстава за отклањање последица насталих поплавом у општинама Средњег Баната, број: 130-06-00-00377/2005-01 од 23.09.2005. године коју је донело Министарство за државну управу и локалну самоуправу. Средства која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе се за финансирање локалне самоуправе, у износу од 80.000 хиљада динара дају се на привремено коришћење Министарству за капиталне инвестиције, које је Закључком Владе од 28.07.2005. године задужено за реализацију свих активности у пружању помоћи и отклањању последица насталих поплавом у општинама Средњег Баната. Средства се дају на привремено коришћење до добијања кредита Развојне банке Савета Европе, када настаје обавеза враћања од стране Министарства за капиталне инвестиције.

Потраживање од Републичке дирекције за робне резерве исказана у износу од 1.652.059 хиљада динара нису усаглашена и односе се на:

остатак невраћене позајмице у износу од 1.555.060 хиљада динара, која је по закључку Владе у 2001. години одобрена из средстава сталне буџетске резерве за откуп пшенице рода 2001. године уз обавезу враћања исте до краја буџетске 2001. године и

остатак невраћене привремене позајмице у износу од 96.999 хиљада динара, која је по закључку Владе у 2001. години одобрена поводом разматрања Информације о могућности производње брашна ТИП "650" и хлеба од те врсте брашна.

Потраживања од „Привреде Србије“ исказана у износу од 473.224 хиљада динара нису усаглашена и односе се на потраживања која су настала у 1998. години по основу преузетих потраживања по разним основама од разних предузећа путем компензација. За ова потраживања није доступна документација, а воде се под заједничким називом „Привреда Србије“.

Потраживања од Министарства за инфраструктуру у износу од 104.641 хиљада динара нису усаглашена. Закључком Владе 05 број: 401-3714/2006 од 15.06.2006. године део неутрошених приватизационих примања у 2006. години у износу од 10 милиона евра у динарској противвредности усмерен је Министарству, ради обезбеђења средстава која су потребна за санирање последица насталих активирањем клизишта на територији Републике Србије. Повраћај средстава у буџет Републике Министарство ће извршити на терет средстава кредита од Развојне банке Савета Европе. Република Србија и Банка за развој Савета Европе закључиле су дана 30.11.2006. године Оквирни уговор о зајму у износу од 10 милиона евра. Банка за развој Савета Европе одобрила је и пренела средства у износу од 9 милиона евра у току 2008. године и 2009. године. На име повраћаја средстава одобрених од стране Републике Србије остао је дуг од 1 милион евра.

Потраживања од ЈП Електропривреде Србије (ЕПС) исказана у износу од 77.500 хиљада динара нису усаглашена и односе се на исплаћене позајмице из буџета Републике у 1999. години износ од 65.000 хиљада динара и износ од 12.500 хиљада динара, по основу дуга према Народној банци Југославије који је у 2004. години преузела Република Србија издавањем обвезница Народној банци Србије.

Потраживања од ЈП Електропривреде Србије (ЕПС) исказана у износу од 1.800 хиљада динара нису усаглашена и односе се на позајмицу дату из буџета Републике Србије Синдикату ЕПС-а у 2001. години.

Потраживање од Министарства одбране исказана у износу од 34.944 хиљада динара нису усаглашена и односе се на позајмице из средстава приватизације у 2005. години Савезном министарству Одбране у износу од 8.200 хиљада динара и Војске Југославије у износу од 26.744 хиљада динара

Потраживања од предузећа „Први партизан“ Ужице исказана у износу од 21.591 хиљада динара нису усаглашена и односе се на део потраживања по основу спроведене цесије са ЈП „Електропривредом Србије“, чиме је Електропривреда Србије измирила део својих обавеза према Републици Србији по основу одобрене позајмице из буџета Републике Србије у 2001. години. Наведено уступање потраживања извршено је на основу закључка Владе и закљученог уговора о уступању потраживања у 2006. години.

Потраживања од АД "Железнице Србије" Београд исказана у износу од 12.455 хиљада динара нису усаглашена и односе се на исплаћене позајмице из средстава кредита Народне банке Југославије настале у 1994. години.

Потраживања од Ужичке банке (сада Војвођанска банка) исказана у износу од 10.000 хиљада динара нису усаглашена и односе се на исплаћене позајмице банкама из средстава кредита Народне банке Југославије настале у 1994. години.

Потраживања од Завода за вредновање квалитета образовања и васпитања исказана у износу од 6.110 хиљада динара нису усаглашена и односе се на потраживања од корисника буџетских средстава по основу поднетог образаца СНС - Спецификација неутрошених средстава за износе које нису утрошили за финансирање расхода у 2006. години.

Потраживања од Беобанке исказана у износу од 5.247 хиљада динара нису усаглашена и односе се на исплаћене позајмице банкама из средстава кредита Народне банке Југославије које су настале у 1994. години у износу од 247 хиљада динара и позајмице која се односи на Индустрију мотора и трактора у износу од 5.000 хиљада динара настале 1998. године. Беобанка АД у стечају је у образложењу свог неслагања са исказаним потраживањем навела следеће чињенице:

Министарство финансија и економије Републике Србије, као стечајни поверилац, поднео је 26.03.2002. године Трговинском суду пријаву потраживања према Беобанци ад у стечају која се односила на динарска средства - депозит Министарства код Беобанке на 294 хиљада динара од 14.01.1994. године и 5.000 хиљада динара од 06.11.1998. године. Решењем Трговинског суда од 06.05.2009. године, Беобанци АД у стечају је одобрена прва делимична исплата из стечајне масе у висини од 14% признатог потраживања. Министарству финансија је 22.05.2009. године извршена исплата из стечајне масе по наведеном основу у укупном износу од 741 хиљада динара. Након Решења Привредног суда у Београду биће исплаћено остало признато потраживање.

Потраживања од Фонда за воде у износу од 100 хиљада динара нису усаглашена и односе се на исплаћене позајмице из средстава кредита Народне банке Југославије настале у 1994. години. У образложењу свог неслагања са исказаним потраживањем Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде је навело да се износ из Извода отворених ставки односи на кредит који је добио Фонд за воде, који је престао са радом 31.12.1996. године, а да Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Републичка дирекција за воде која је правни следбеник Фонда за воде не располаже никаквом документацијом за "евентуални" дуг настао 1994. године.

Потраживања од Фонда за земљиште у износу од 70 хиљада динара нису усаглашена и односе се на исплаћене позајмице из средстава кредита Народне банке Југославије настале у 1994. години.

Остала спорна потраживања (конто 122197)

Стање осталих спорних потраживања на дан 31.12.2011. године исказано је у износу од 9.579.418 хиљада динара.

Министарство финансија – Управа за трезор је извршила усаглашавање осталих спорних потраживања у износу од 2.806.800 хиљада динара, односно 29,30% укупно исказаних осталих спорних потраживања.

Потраживања од АД "Железнице Србије" Београд у износу од 4.782.486 хиљада динара нису усаглашена и односе се на одобрене краткорочне бескаматне позајмице из средстава остварених од приватизације.

Потраживања од "ХИП - Петрохемија" у реструктурирању у износу од 1.000.000 хиљада динара усаглашена су и односе се на одобрене краткорочне бескаматне позајмице из средстава остварених од приватизације. У складу са закључком Владе 05 број: 401-5704/2009 од 11.09.2009. године усвојени су Нацрт уговора о позајмици средстава за отпремнине и Нацрт уговора о позајмици средстава за снабдевање сировом нафтом, између Републике Србије и ХИП - Петрохемија" у реструктурирању.

Потраживања од Министарства одбране у износу од 703.709 хиљада динара нису усаглашена и односе се на одобрене краткорочне бескаматне позајмице из средстава остварених од приватизације у 2005. години.

Потраживања од Рударско топионичарског басена Бор у износу од 702.948 хиљада динара усаглашена су и односе се на одобрене краткорочне бескаматне позајмице из средстава остварених од приватизације у 2006. години.

Потраживања од "ЈАТ AIRWAYS" АД у износу од 691.050 хиљада динара усаглашена су и односе се на одобрене краткорочне бескаматне позајмице из средстава остварених од приватизације. У складу са закључком Владе 05 број: 343-642/2009 од 05.02.2009. године одобрена средства се користе за:

реализацију програма решавања вишка запослених у износу од 200 ЕУР-а по години стажа осигурања за 600 запослених, а највише до износа од 3.564.000 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан достављања спискова вишка запослених и

реализацију програма оспособљавања флоте у износу од 4.800.000 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан достављања програма оспособљавања флоте.

Потраживања од ЈП "Србијагас" у износу од 660.000 хиљада динара нису усаглашена и односе се на одобрене краткорочне бескалатне позајмице из средстава остварених од приватизације у 2006. години.

Потраживања од Фонда за развој у износу од 380.000 хиљада динара која се односе се на одобрене краткорочне бескалатне позајмице из средстава остварених од приватизације оспорена су. У допису број: 02-414 од 02.02.2012. године који је Фонд за развој доставио Министарству финансија – Управи за трезор се наводи да су средства у износу од 380.000 хиљада динара пренета Фонду за развој дана 27.12.2005. године у складу са Закључком Владе Републике Србије број 401-7976/2005 а на основу Уговора о позајмици закљученим између Фонда за развој и Републике Србије. Наведеним средствима обезбеђена су додатна средства за кредитну подршку привреди из приватизационих прихода као краткорочна позајмица преко Фонда за развој. Обезбеђена средства пренета су сагласно Програму и на основу тадашњег Министарства привреде за 55 корисника, а са циљем завршетка припреме за приватизацију тих предузећа. О одобреним средствима и реализацији Програма сачињен је извештај који је од стране Владе Републике Србије усвојен 26. јануара 2006. године. Дописом број 401-00-18/2007-05 од 23.01.2007. године Министарство привреде се обратило Министарству финансија са захтевом да обзиром да је процес реструктурирања и приватизације велике већине корисника и даље у току, упути предлог Влади да се средства одобрена Фонду у виду позајмице, трансформишу у бесповратна средства. У складу са изнетим образложењем и чињеницом да је Фонд био само комисионар, Фонд није у могућности да потврди Извод отворених ставки на дан 31.12.2011. године.

Потраживања од ЈП „Ресавица“ Јагодина у износу од 353.482 хиљада динара усаглашена су и односе се на одобрене краткорочне бескалатне позајмице из средстава остварених од приватизације у 2005. години (305.000 хиљада динара) и 2006. години (48.482 хиљада динара).

Потраживања од ЈП „Србија шуме“ у износу од 134.000 хиљада динара нису усаглашена и односе се на одобрене краткорочне бескалатне позајмице из средстава остварених од приватизације у 2006. години.

Потраживања по основу позајмица из сталне буџетске резерве у износу од 14.000 хиљада динара, нису усаглашена. Односе се на дате позајмице из буџета РС у 1999. и 2000. години следећим корисницима: ДП "Рекорд" износ од 8.000 хиљада динара, Капитал банка износ од 5.000 хиљада динара и "21. мај" Фабрика ауто мотора износ од 1.000 хиљада динара. За наведена потраживања не постоји одговарајућа документација, а иста нису усаглашена нити су наплаћена о року.

Потраживања од Радио телевизија Србије у износу од 1.565 хиљада динара нису усаглашена и односе се на остатак нерегулисаних потраживања која су настала у 2007. години.

У току 2006. године исплаћене су позајмице факултетима и основним школама у укупном износу од 156.178 хиљада динара. Исплате ових средстава из средстава приватизације вршене су по закључцима Владе у циљу решавања тренутних проблема у вези с исплатама доспелих обавеза, са прецизно утврђеном обавезом да се средства врате до краја новембра месеца текуће године, што је и наведено и у уговорима о позајмици закљученим између Владе Републике Србије и корисника позајмице.

Министарство финансија – Управа за трезор је у оквиру исплаћених позајмица факултетима и основним школама (156.178 хиљада динара) извршила усаглашавање у износу од 59.320 хиљада динара, односно 37,98%.

Остала краткорочна потраживања (конто 122198)

Стање осталих краткорочних потраживања на дан 31.12.2011. године исказано је у износу од 3.071.885 хиљада динара.

		у хиљадама динара
Редни број	Остала краткорочна потраживања	Салдо на дан 31.12.2011. године
0	1	2
1.	Застава аутомобили	2.107.007
2.	Застава резервни делови	54.297
3.	Застава специјални аутомобили	145.803
4.	Застава - завод за здравствену заштиту радника	53.606
5.	Застава камини	563.908

Редни број	Остала краткорочна потраживања	Салдо на дан 31.12.2011. године
0	1	2
6.	Застава инпро	25.559
7.	Застава хортикултура - агро	24.462
8.	Група застава возила	97.243
УКУПНО		3.071.885

Потраживања од „Групе застава возила“ настала су у 2009. и 2010. години по основу Уговора о задуживању ради повезивања стажа и измиривањем обавеза за допринос за пензијско и инвалидско осигурање зависних друштава „Групе застава возила“ које је извршило Министарство финансија из буџета Републике Србије. Уговорима је дефинисано да се на износ пренетих средстава обрачунава камата у висини есконтне стопе Народне банке Србије на годишњем нивоу.

Стање осталих краткорочних потраживања на дан 31.12.2011. године исказано је у износу од 3.071.885 хиљада динара и састоји се од почетног стања (2.333.574 хиљада динара), потраживања по основу закључених Уговора о задуживању ради повезивања стажа из 2010. године (420.979 хиљада динара и обрачунате камате за период од 08.03.-31.12.2010. године у износу од 29.939 хиљада динара) и обрачунате камате за 2011. годину (287.393 хиљада динара). Стање потраживања је усаглашено са друштвима „Групе застава возила“.

4.2.3. Активна временска разграничења (конто 130000-131000)

Активна временска разграничења су у Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказана у износу од 720.610.773 хиљада динара и то:

Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 675.751.781 хиљада динара конто 131200 и

Остала активна временска разграничења у износу од 44.858.992 хиљада динара конто 131300

Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 675.751.781 хиљада динара највећим делом односе се на обавезе по јавном дугу које су настале по основу преузимања обавеза (девизна штедња-228.417.219 хиљада динара, Париски клуб-165.540.273 хиљада динара, Лондонски клуб – 75.383.649 хиљада динара, IBRD кредити –113.974.903 хиљада динара, обавезе за неисплаћене пензије – 4.567.774 хиљада динара, репрограми дуга Кувајт – 30.382.647 хиљада динара и Кина 7.068.535 хиљада динара, кредити Владе Француске -233.454 хиљада динара, Либије 4.089.395 хиљада динара и Кине -2.549.151 хиљада динара и Кина Борча -4.031.382 хиљада динара, РФЗО– 153.744 хиљада динара). Обзиром да су обавезе настале преузимањем а не по основу прилива новчаних средстава разграничени расходи на овом конту евидентирани су истовремено када и обавезе.

Остала активна временска разграничења односе се (72,76%) на утрошена средства кредита од 2005. до 2011. године у укупном износу од 30.081.393 хиљада динара и Агробанку у износу од 2.559.570 хиљада динара.

Влада Републике Србије је Закључком 05 број: 422-4826/2005-8 од 05. јула 2007. године прихватила Информацију о начину регулисања обавеза ПБ Агробанке ад Београд према Републици Србији по основу зајма IBRD „YU 2307“ и дала је сагласност да се потраживање Републике Србије од ПБ Агробанке ад измири путем конверзије потраживања Републике Србије у акционарски капитал банке у износу од EUR 43.574.732,50, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан 15.07.2007. године, дистрибуцијом акција без јавне понуде које ће гласити на Републику Србију. Влада је сагласна да се акције продају у року од годину дана од дана уписа у Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности.

Уговором о конверзији потраживања у капитал број: 48-00-105/2007 од 06.07.2007. године закљученим између Републике Србије коју заступа министар финансија у име Владе као заступник РС (Поверилац) и ПБ Агробанке ад (Дужник) потраживање у износу од EUR 43.574.732,50, које у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан 15.07.2007. године износи 3.544.019 хиљада динара конвертовано је у капитал повериоца и за тај износ повећан је акцијски капитал ПБ Агробанке- дужника. За износ потраживања ПБ Агробанка је била у обавези да донесе одлуку о дистрибуцији 98.445 обичних акција по цени од 36 хиљада динара за акцију, чија је номинална вредност 10 хиљада динара и емисиона премија 26 хиљада динара. На овај начин Република је стекла 98.445 комада обичних акција што је укупно са већ постојећим акцијама износило 144.288 акција, односно 20,07% акционарског капитала Агробанке.

Чланом 3. у ставу 2. Уговора о конверзији потраживања у капитал је дефинисано да Поверилац „има намеру да целу количину од 98.445 комада акција које му се уступају“ прода у року од годину дана од дана уписа акција у корист повериоца у Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности .

Истим чланом у ставу 3. дефинисано је да уколико Поверилац не прода све предметне акције у року од годину дана од дана уписа „дужник се обавезује да на писмени захтев Повериоца у року од наредних годину дана откупљује сопствене акције од повериоца које нису продате и то сваког месеца по 1/12 припадајућег броја акција по цени од 40,6 хиљада динара за 1 акцију, а по претходно од НБС прибављеној сагласности за стицање сопствених акција.“

У члану 4. став 2. Уговора дефинисано је да права повериоца не могу бити умањена ни у случају ако дужник не добије претходну сагласност из члана 3. став 3.

Укупан број акција Републике Србије у ПБ Агробанци на дан 31.12.2011. године износи 158.716. У главној књизи Трезора номинална вредност акција у износу од 1.587.160 хиљада динара (158.716 * 10 хиљада динара) евидентирана је на конту 111941 - Учешће капитала у домаћим пословним банкама и конту 311411 - Дугорочна финансијка имовина, а емисиона премија за 98.445 акција у износу од 2.559.570 хиљада динара (98.445*26 хиљада динара) евидентирана је на конту 131312 – Остала активна временска разграничења и конту 291191- Разграничени остали приходи и примања.

Утврђено је:

Поверилац – Република Србија није у року од годину дана од дана уписа акција у Централни регистар, депоа и клиринга Хов продала акције Агробанке како је утврђено у члану 3. став 2. Уговора о конверзији потраживања у капитал.

Дужник није откупио сопствене акције у износу од 3.996.867 хиљада динара од повериоца како је то утврђено у члану 3. став 3. и члану 4. став 2. Уговора о конверзији потраживања у капитал.

4.3.Обавезе (класа 2)

Укупно стање обавеза на дан 31.12.2011. године исказано је у износу од 1.322.698.997 хиљада динара и чине их:

Дугорочне обавезе у износу од 1.256.190.673 хиљада динара - конто 210000

Краткорочне обавезе у износу од 38.297.555 хиљада динара конто 220000

Обавезе по основу осталих расхода у износу од 808.687 хиљада динара конто 240000

Обавезе из пословања у износу од 18.110.328 хиљада динара – конто 250000

Пасивна временска разграничења у износу од 9.291.754 хиљада динара - конто 290000

4.3.1. Дугорочне обавезе (конто 210000)

Дугорочне обавезе у износу од 1.256.190.673 хиљада динара састоје се од:

Домаћих дугорочних обавеза у износу од 498.593.513 хиљада динара конто 211000

Страних дугорочних обавеза у износу од 757.597.160 хиљада динара конто 212000

4.3.1.1. Домаће дугорочне обавезе (конто 211000)

Домаће дугорочне обавезе су исказане у износу од 498.593.513 хиљада динара (у 2010. години у износу од 320.931.249 хиљада динара) и чине их:

Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција у износу од 230.477.299 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 39.331.806 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи у износу од 228.784.408 хиљада динара.

4.3.1.1.1. Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција (конто 211100)

Обавезе по основу емитованих хартија од вредности изузев акција (дугорочни записи и дугорочне обвезнице) на дан 31.12.2011. године исказане су у износу од 230.477.299 хиљада динара.

Обавезе су обрађене у Извештају о ревизији јавног дуга Републике Србије за 2011. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг.

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

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака по стању на дан 31.12.2010. године у износу од 39.331.806 хиљада динара, односе се на:

стару девизну штедњу у износу од 5.039.387 хиљада динара;

дугорочне кредите домаћих пословних банака у износу од 34.292.419 хиљада динара.

У току 2011. године промене на обавезама по основу дугорочних кредита односе се само на смањење по основу отплате дуга и није било нових задужења.

Обавезе по основу старе девизне штедње

Обавезе по основу старе девизне штедње настале су сходно Закону о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана⁶⁰.

У 2011. години на име доспелих обавеза за стару девизну штедњу према банкама је плаћено 706.836.049 хиљада динара.

У 2011. години на име доспелих обавеза за стару девизну штедњу према НБС плаћено је 43.563 хиљада динара.

Преглед обавеза по основу старе девизне штедње према банкама и НБС на дан 31.12.2011. године:

Опис	у хиљадама динара
	Обавезе
I Стара девизна штедња – банке	
- Јубанка а.д. Београд	4.281.424
- Среда Банка а.д. Крагујевац	13.786
- Привредна Банка Београд а.д. Београд	288.639
- Југобанка Југбанка а.д. Косовска Митровица	162.986
Свега I	4.746.835
II Стара девизна штедња – НБС	292.552
Укупно Укупно I+II	5.039.387

Дугорочни кредити домаћих пословних банака

Опис	у хиљадама динара
	Обавезе
-обавезе у ЕУР	
- Комерцијална банка а.д. Београд – за Амбасаду у Бриселу	1.214.582
- Војвођанска банка а.д. Нови Сад – из 2009. године – за буџет	1.569.614
- Alpha Bank Србија а.д. Београд – из 2009. године – за буџет	2.354.420
- Piraeus Bank а.д. Београд – из 2009. године – за буџет	3.139.227
- Војвођанска банка а.д. Нови Сад – из 2010. године – за буџет	1.744.015
- Војвођанска банка а.д. Нови Сад – из 2010. године – за буџет	2.092.818
- Banca Intesa а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	4.069.694
- Eurobank EFG а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	2.092.818
- Нуро Alpe-Adria-Bank а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	2.092.818
- КВС банка а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	1.046.409
- Raiffeisen Банка а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	4.069.694
- Société Générale Банка а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	1.627.585
Unicredit Bank а.д. Београд из 2010. године -за буџет	4.882.754
-обавезе у USD	
- Eurobank EFG а.д. Београд – из 2010. године – за Министарство за науку и технолошки развој	1.545.971
-обавезе у динарима	
- Нуро Alpe-Adria-Bank а.д. Београд – за Универзијаду	750.000
Свега III	34.292.419

Дугорочан кредит Комерцијалне банке а.д. Београд у износу од EUR 12.500.000 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 17. јануара 2008. године и уговора закљученог 17. јануара 2008. године, а повучен 28. фебруара 2008. године, за финансирање прибављања зграде за Амбасаду Републике

⁶⁰ „Службени лист СРЈ“, број 36/02 и „Службени гласник РС“, број 80/04 и 101/05

Србије у Бриселу - Белгија. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 1.214.582 хиљада динара.

Дугорочан кредит Војвођанске банке а.д. Нови Сад у износу EUR 20.000.000 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 16. октобра 2009. године и уговора закљученог 28. октобра 2009. године, а повучен 29. октобра 2009. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 1.569.614 хиљада динара.

Средњорочан кредит Alpha Bank Србија а.д. Београд у износу EUR 30.000.000 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 16. октобра 2009. године и уговора закљученог 28. октобра 2009. године, а повучен 4. новембра 2009. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 2.354.420 хиљада динара.

Дугорочан кредит Piraeus Bank а.д. Београд у износу EUR 40.000.000 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 12. новембра 2009. године и уговора закљученог 20. новембра 2009. године, а повучен 26. новембра 2009. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 3.139.227 хиљада динара.

Дугорочан кредит Војвођанске банке а.д. Нови Сад у износу EUR 20.000.000 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 15. априла 2010. године и уговора закљученог 20. априла 2010. године, а повучен 28. априла 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 1.744.015 хиљада динара.

Дугорочан кредит Војвођанске банке а.д. Нови Сад у износу EUR 20.000.000 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 17. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 2.092.818 хиљада динара.

Дугорочан кредит Banca Intesa а.д. Београд у износу EUR 38.892.000 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 20. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 4.069.694 хиљада динара.

Дугорочан кредит Eurobank EFG а.д. Београд у износу EUR 20.000.000 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 15. децембра 2010. године, а повучен 17. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 2.092.818 хиљада динара.

Дугорочан кредит Нуро Alpe-Adria-Bank а.д. Београд у износу EUR 20.000.000 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 17. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 2.092.818 хиљада динара.

Дугорочан кредит КВС банка а.д. Београд у износу EUR 10.000.000 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 15. децембра 2010. године, а повучен 17. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 1.046.409 хиљада динара.

Дугорочан кредит Raiffeisen Banka а.д. Београд у износу EUR 38.892.000 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 20. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 4.069.694 хиљада динара.

Дугорочан кредит Société Générale Banka Србија а.д. Београд у износу EUR 15.554.000 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 20. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 1.627.585 хиљада динара.

Дугорочан кредит Unicredit Bank Србија а.д. Београд у износу EUR 46.662.000 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 20. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 4.882.754 хиљада динара.

Дугорочан кредит Eurobank EFG а.д. Београд у износу USD 25.000.000 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 29. децембра 2009. године и уговора закљученог 25. фебруара 2010. године, а повучен 25. марта 2010. године, за финансирање Пројекта Министарства за науку и технолошки развој, за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 1.545.971 хиљада динара.

Дугорочан кредит Нуро Alpe-Adria-Bank а.д. Београд у износу од 1.500.000 хиљада динара одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 26. марта 2009. године и уговора закљученог 27. марта 2009. године, а повучен 31. марта 2009. године, за потребе реализације 25. летње Универзијаде у Београду 2009. године.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 750.000 хиљада динара.

Обавезе које нису исказане у Билансу стања на дан 31.12.2011. године

Фонд за развој Републике Србије

На основу Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе⁶¹, Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката⁶², и Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе Фонд за развој Републике Србије, Banca Intesa а.д. Београд, Комерцијална банка а.д. Београд, АИК банка а.д. Ниш, Unicredit Bank Srbija а.д. Београд – Societe Generale Bank а.д. Београд и Министарство финансија закључили су Уговор о регулисању међусобних односа у вези са Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката број: 401-00-1337/10-01 од 04.10.2010. године и Анекс бр. 1 тог уговора број: 401-00-138/12-01 од 02.02.2012. године. Уговором су регулисани међусобни односи уговорених страна, поводом коришћења финансијских средстава за реализацију пројеката који се финансирају на основу уредбе.

Финансијска средства за реализацију пројеката обезбеђују се из:

буџета Републике Србије, буџета Аутономне покрајине, буџета јединица локалне самоуправе у сразмери која ће бити дефинисана закључком Владе и кредита банака.

Средства обезбеђена из кредита пословних банака у висини од 80% од вредности пројекта одобравају се Фонду за развој Републике Србије који та средства преноси извођачима радова. Уговором је регулисано да се средства кредита одобравају по референтној каматној стопи Народне банке Србије + 2,5%, која се обрачунава применом конформне методе, на рок од пет година, укључујући период чека од годину дана који се рачуна од дана пуштања прве транше кредита у течај. У периоду чека камата се не плаћа, већ се применом конформне методе обрачунава тромесечно уназад и приписује главном дугу.

Висина средстава која обезбеђују банке као оквирне износе у чијим лимитима ће Фонд за развој користити кредите су: Banca Intesa а.д. Београд – 3.000.000 хиљада динара, Комерцијална банка а.д. Београд – 2.500.000 хиљада динара, АИК банка а.д. Ниш – 3.000.000 хиљада динара, Unicredit Bank Srbija а.д. Београд – 2.000.000 хиљада динара и Societe Generale Bank а.д. Београд – 1.5 милијарде динара.

Кредити ће се користити сукцесивно у динарима, а најкасније до 31. децембра 2012. године. Искоришћени износ кредита до 31. децембра 2012. године се сматра коначним износом кредита.

Средства за отплату кредита пословним банкама Фонд обезбеђује на следећи начин:

из средстава буџета Републике Србије у целокупном износу за пројекте надлежних министарства, из средстава буџета Републике Србије и АП Војводине у односу 50%:50% за пројекте Фонда за капитална улагања АП Војводине,

из средстава буџета Републике Србије и јединице локалне самоуправе у односу 50%:50% за пројекте јединица локалне самоуправе. Изузетно када се пројекти реализују у потпуности из средстава Републике Србије, Република отплаћује кредит у целости.

Отплату ових средстава вршиће Фонд за развој Републике Србије, који је обавезан да наредног дана након благовремене уплате средстава за отплату кредита на његов рачун од стране Републике Србије или АП Војводине и јединице локалне самоуправе пренесе та средства банци.

Закључно са 31. децембром 2011. године од банака је, у складу са уговором, повучено 9.990.328 хиљада динара, док је по основу приписане камате главница кредита увећана за 484.092 хиљада динара, тако да обавезе Фонда за развој Републике Србије према наведеним банкама износе укупно 10.474.420 хиљада динара.

Министарство просвете и науке и Министарство здравља, као предлагачи пројеката, су закључили 7 Уговора о комисиону са Фондом за развој Републике Србије. У 2011. години реализовани су пројекти

⁶¹ „Службени гласник РС“, број: 45/10“

⁶² „Службени гласник РС“, број: 50/2010, 60/2010, 64/2010 и 91/2010

преко Министарства просвете чија је вредност 538.238 хиљада динара. Преко Министарства здравља пројекти нису реализовани.

Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је са Фондом за развој закључило 228 уговора о комисиону у вредности од 17.121.949 хиљада динара, за пројекте који се финансирају 50% из буџета Републике и 50% из буџета АП Војводине или јединица локалне самоуправе. У 2011. години Министарство је извршило пренос средстава (10% од вредности пројекта) за укупно 45 пројеката у износу од 334.759 хиљада динара, а према Извештају Фонда за развој у 2011. години је започела реализација укупно 193 пројекта чија је вредност 16.341.932 хиљада динара.

Према Извештају о начину трошења средстава намењених за реализацију пројеката који је Фонд за развој доставио Министарству финансија укупно кредитна средства која су пуштена по пројектима за подстицање грађевинске индустрије у периоду од 01.01.2011 до 31.12.2011. године износе 10.002.686 хиљада динара, од чега се на обавезе по закљученим уговорима које ће се извршавати на терет буџета Републике и које доспевају у наредним годинама односи износ од 5.158.352 хиљаде динара. (пројекти реализовани преко Министарства животне средине 4.844.335 хиљада динара и пројекти реализовани преко Министарства просвете 314.017 хиљада динара). Ове обавезе су део јавног дуга и нису исказане у Главној књизи трезора као обавезе буџета Републике и Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

Утврђено је да обавезе у износу 5.158.352 хиљада динара које ће се извршавати из средстава буџета Републике Србије нису исказане у Главној књизи трезора и нису садржане у Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

Залогa потраживања

Министарство за инфраструктуру и енергетику је закључило:

а) Уговор о грађењу - Извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од ГП „Хоргош“ до Новог Сада на деоницама од КМ 1+125 до КМ 28+000 и од КМ 38+000 до КМ 98+000 и деонице ГП „Келебија“ до петље „Суботица југ“ од КМ 1+320 до КМ 23+619, број: 401-00-210/2010-01 од 27.04.2010. године закључен је између:

1. Републике Србије Министарства за инфраструктуру, као наручиоца
2. „Коридор 10“ д.о.о. Београд, као корисника
3. ЈП „Путеви Србије“ Београд, као крајњег корисника
4. Групе понуђача (ПЗП „Београд“ а.д.; А.Д. „Путеви ужице“; „Боровица“ д.о.о. и ГП „Планум“ а.д.), као извођача радова.

Вредност уговорених радова износи 9.971.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Начин плаћања изведених радова је уређен тако што ће наручилац 35% од укупне вредности ситуације за наплату исплатити са роком од највише 60 дана од дана испостављене ситуације, а преосталу вредност извршених радова са роком од 30 месеци.

б) Уговор о грађењу - Извођење радова на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран деоница Уб - Лајковац од КМ 40+645,28 до КМ 53+139,91, број: 401-00-327/2010-01 од 05.07.2010. године закључен је између:

1. Републике Србије Министарства за инфраструктуру и енергетику, као наручиоца
2. „Коридори Србије“ д.о.о. Београд, као корисника
3. ЈП „Путеви Србије“ Београд, као крајњег корисника
4. Групе понуђача (извођача) ПЗП „Београд“ а.д.; А.Д. „Путеви ужице“; и ГП „Планум“ а.д., као извођача радова.

Вредност уговорених радова износи 8.652.617 хиљада динара са ПДВ-ом. Начин плаћања изведених радова је уређен тако што ће наручилац 19,5% од укупне вредности ситуације за наплату исплатити са роком од највише 60 дана од дана испостављене ситуације, а преосталу вредност извршених радова са роком од 12 месеци.

Извођачи радова су потраживања од Министарства инфраструктуре, заснована на привременим ситуацијама zaloжили код пословних банака о чему су сачињени Уговори о залози потраживања и на основу којих је, по захтеву извођача радова, Агенција за привредне регистре донела Решење којим се одобрава упис заложног права у Регистар заложног права на покретним стварима и правима. О извршеној залози потраживања пословне банке су обавестили Министарство за инфраструктуру након чега Министарство писаним путем, а сходно члану 11. Закона о заложном праву на покретним стварима

уписаним у регистар обавештава банку да ће почев од пријема наведеног обавештења сва плаћања по основу потраживања које је предмет заложног права вршити искључиво и једино у складу са инструкцијама банке.

Увидом у документацију Министарства утврђено је да укупне обавезе на дан 31.12.2011. године према извођачима радова износе 5.076.539 хиљада динара (1.381.128 хиљада динара – Коридор 11 и 3.695.411 хиљада динара – Коридор 10). Обавеза Министарства није исказана у Главној књизи трезора и Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

Према подацима Агенције за привредне регистре извођачи радова су заложили потраживања Коридор 10 - 3.464.201 хиљада динара и Коридор 11 заложили су цео Уговор. Обавезе Министарства по испостављеним ситуацијама за радове на Коридору 11 на дан 31.12.2011. године и која су предмет залог потраживања исказане су у износу од 1.381.128 хиљада динара.

Утврђено је:

Обавезе Министарства за инфраструктуру и енергетику по основу испостављених ситуација за изведене радове на изградњи Коридора 10 и 11 у износу од 4.845.329 хиљада динара, а које доспевају за плаћање у наредним годинама и које су предмет Залог потраживања код комерцијалних банака, нису исказане у Главној књизи Трезора и Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

Преузимање обавезе Војвођанске банке

На основу Закључка Владе РС 05 број: 422-8180/2005 од 22.12.2005. године Војвођанска банка ад Нови Сад, Народна банка Србије и Република Србија су закључиле Уговор о преносу Републици Србији свих права власништва Војвођанске банке а.д. Нови Сад на трајним улозима у мешовитим банкама са територије Барање, Славоније и Западног Срема и преносу Републици Србији обавеза Војвођанске банке ад Нови Сад према Народној банци Србије по основу одобреног кредита за ликвидност из примарне емисије. Чланом 1. Уговора констатовано је да учешће Војвођанске банке ад као већинског оснивача у капиталу мешовитих банака у Вуковару и Белом Манастиру износе 354.172 хиљада динара. Чланом 2. Уговора се констатује да Војвођанска банка ад има обавезе по основу коришћења средстава примарне емисије према Народној банци Србије у укупном износу од 296.736 хиљада динара. Чланом 3. Уговора дефинисано је да Банка преноси, а Република Србија преузима сва права власништва на трајним улозима у капиталу мешовитих банака из члана 1. Уговора. Чланом 4. дефинисано је да Република Србија преузима обавезе које Војвођанска банка има према Народној банци Србије под истим условима у смислу износа, валута плаћања и рокова измирења како је регулисано Уговором о одлагању рока доспећа обавеза Војвођанске банке ад Нови Сад по основу пласмана примарне емисије бр.02-01/107/1 и Уговору о одлагању рока доспећа обавеза Војвођанске банке ад Нови Сад по основу обрачунате камате бр. 02-01/107 од 13.10.2000. године.

У поступку ревизије Државна ревизорска институција је поднела Министарству финансија Управи за трезор захтев за подношење података о стању финансијке имовине и обавеза које Република Србија има према Народној банци Србије на дан 31.12.2011. године по основу наведеног Уговора.

Према одговору број: 401-773/12-001-010 од 02.07.2012. године Министарство финансија, Управа за трезор не поседује податке у вези наведеног Уговора те исти нису исказани у књигама.

Утврђено је:

Министарство финансија Управа за трезор није у Главној књизи исказала податке о стању финансијске имовине у износу од 354.172 хиљада динара и обавеза у износу од 296.736 хиљада динара преузетих по основу Уговора о преносу Републици Србији свих права власништва Војвођанске банке а.д. Нови Сад на трајним улозима у мешовитим банкама са територије Барање, Славоније и Западног Срема и преносу Републици Србији обавеза Војвођанске банке ад Нови Сад према Народној банци Србије по основу одобреног кредита за ликвидност из примарне емисије.

4.3.1.1.3. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи (конто 211600)

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

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи у износу 228.784.408 хиљаде динара односе се на:

обавезе према грађанима – за девизну штедњу у износу EUR 2.134.708.620,58 или 223.377.831 хиљада динара;

обавезе према грађанима – за зајам за привредни развој у износу EUR 8.016.007 или 838.802 хиљаде динара;

обавезе према грађанима по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада – ПИО запослених у износу 728.610 хиљада динара, и

обавезе према грађанима по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада – ПИО пољопривредника у износу од 3.839.165 хиљада динара.

Обавезе према грађанима – за девизну штедњу утврђене су на основу Закона о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана⁶³. Република Србија и Република Црна Гора преузеле су обавезе Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана, сразмерно висини девизне штедње грађана чије је пребивалиште на територији тих република, и по том основу емитоване су обвезнице старе девизне штедње.

Стање обавеза по основу старе девизне штедње – грађани износи EUR 2.134.708.620,58 или 223.377.831 хиљаде динара. У 2011. години на име обвезница старе девизне штедње грађана исплаћено је EUR 251.845.486,42.

Обавезе према грађанима – за зајам за привредни развој у износу EUR 8.016.007 или 838.802 хиљаде динара, утврђене су Законом о регулисању обавеза Републике Србије по основу зајма за привредни развој⁶⁴. Обавезе су настале прикупљањем наменске девизне штедње и издавањем обвезница које гласе на страна средства плаћања по основу зајма расписаног у складу са Законом за привредни развој у Социјалистичкој Републици Србији⁶⁵. У 2011. години по овом основу није било плаћања.

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

обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених у износу од 728.610 хиљада динара и

обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника у износу 3.839.165 хиљада динара.

Обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених у износу 728.610 хиљада динара су утврђене на основу Закона о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада⁶⁶.

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

Обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника у износу 3.839.164 хиљада динара су утврђене на основу Закона о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада⁶⁷.

Обавезе су, по члану 2. став 1. наведеног закона, преузете у укупном износу до 20.000.000 хиљада динара. По члану 2. став 2. наведеног закона, на укупан износ неизмирених обавеза обрачунава се камата по каматној стопи од 8,5% на годишњем нивоу. Влада РС је Закључком од 08.12.2011. године наложила Министарству финансија да изврши пренос средстава у износу од 7.532.534 хиљада динара Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање. Закључком је одређено да се преостала рата обавезе измири на дан 16. децембра 2011. године исплатом $\frac{1}{4}$ укупног износа обавезе увећаног за износ камате, обрачунате по стопи од 8,5% на годишњем нивоу почев од 01. јануара 2006. године закључно са 16. децембром 2011. године. Почетно стање обавеза у 2011. години по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада пољопривредним осигураницима исказано је у износу од 6.614.705 хиљада динара. Управа за јавни дуг је извршила обрачун камате на наведену основицу (6.614.705 хиљада динара) у

⁶³ „Службени лист СРЈ“, број 36/02 и „Службени гласник РС“, број 80/04 и 101/05

⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 43/04

⁶⁵ „Службени гласник СРС“, број 25/89, 49/89, 56/89, 57/89, 9/90 и 32/90 и „Службени гласник РС“, број 5/91

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 85/05 и 115/05

⁶⁷ „Службени гласник РС“, број 85/05 и 115/05

укупном износу од 3.362.217 хиљада динара од чега се на период до 16. децембра 2011. године односи 3.348.853 хиљада динара, а 13.364 хиљада динара на период од 17. децембра до 31. децембра 2011. године. Обрачун камате није извршен у складу са Закључком Владе, односно на основицу од 5.000.000 хиљада динара – $\frac{1}{4}$ укупно преузетих обавеза 20.000.000 хиљада динара. Обрачуната камата на правилну основицу износи 2.532.534 хиљада динара и мања је за 816.319 хиљада динара од износа обрачунате камате коју је извршила Управа за јавни дуг.

Утврђено је:

Стање обавеза према грађанима за неисплаћене пензије и новчане накнаде пољопривредним осигураницима више је исказано у износу од 829.683 хиљада динара (816.319 + 13.364 хиљада динара) због више обрачунате и приписане камате главном дугу.

4.3.1.2. Стране дугорочне обавезе (конто 212000)

Стране дугорочне обавезе су исказане у износу од 757.597.160 хиљада динара (у 2010. години у износу од 619.794.073 хиљада динара) и чине их:

Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција у износу од 80.866.200 хиљада динара,

Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада у износу од 236.170.568 хиљада динара,

Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција у износу од 302.303.257 хиљада динара,

Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака у износу од 122.613.320 хиљада динара,

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора у износу од 15.643.815 хиљада динара.

4.3.1.2.1. Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција конто 212100

Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција исказане су у износу од 80.866.200 хиљада динара. Обавезе се у целини односе на емитовање дугорочних државних хартија од вредности на иностраном финансијском тржишту – еврообвезница (eurobond).

4.3.1.2.2. Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада (конто 212200)

Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада по средњем курсу 236.170.568 хиљада динара односе се на:

обавезе по основу дугорочних кредита од Париског клуба у износу 165.540.273 хиљада динара - конто 212211

обавезе по основу дугорочних кредита од извозно увозних банака у износу од EUR 9.487.633,54 и USD 168.785.534,17 или 14.641.864 хиљада динара - конто 212221 и

обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних влада у укупном износу EUR 51.064.766,64 и USD 626.284.928,03 или 55.988.431 хиљада динара - конто 212291.

Обавезе по основу дугорочних кредита од извозно увозних банака

Репрограмирани дуг према Париском клубу поверилаца, по стању на дан 31. децембра 2011. године, износио је 165.540.273 хиљада динара. Јавни дуг Републике Србије према Париском клубу се односи на обавезе Републике Србије по Закону о потврђивању Усаглашеног записника о консолидацији дуга Савезне Републике Југославије⁶⁸. Усаглашени записник о консолидацији дуга Савезне Републике Југославије потписан је 13. децембра 2001. године, а после преговора са државама чланицама Париског клуба, потписани су билатерални споразуми између Савезне Републике Југославије и земаља поверилаца, којима су путем репрограмирања или рефинансирања одобрене олакшице дуга за Савезну Републику

⁶⁸ „Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, број 2/02

Југославију. Укупан отпис дуга износио је 66%, при чему је 51% отписано 2002. године а додатних 15% је отписано 2006. године.

Обавезе по основу дугорочних кредита извозно увозних банака

Стање обавеза по основу дугорочних кредита извозно увозних банака исказано је у износу од 14.641.864 хиљада динара и односи се на обавезе према:

EXIM Bank of China у укупном износу од 13.649.069 хиљада динара и Немачкој банци за развој - KfW у износу 992.795 хиљада динара.

EXIM Bank of China

- Обавеза у износу 7.068.535 хиљада динара, односи се на споразум о реструктурирању дуга између Републике Србије као зајмопримца и EXIM Bank of China као зајмодавца, потписаном 20. фебруара 2009. године (некадашњи кредит од USD 200.000.000 – BLA99012).

- Обавеза у износу од 2.549.152 хиљада динара, на повучена кредитна средства по Уговору о државном концесионом зајму за Пројекат систем NUCTECH™ за инспекцију контејнера/возила између Владе Републике Србије као зајмопримца и Кинеске Export-Import банке као зајмодавца⁶⁹. Кредит је одобрен у вредности од USD 31.045.455.

- Обавеза у износу од 4.031.382 хиљада динара се односи на Уговор о грађењу / пројектовање и извођење радова на изградњи моста Земун-Борча са припадајућим саобраћајницама закљученог између Републике Србије – наручилац, Град Београд – корисник и China road and bridge corporation и Уговор о зајму за кредит за повлашћеног купца за пројекат мост Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама закључен између Владе РС и кинеске Експорт импорт банке.

Немачка банка за развој – KfW

Обавеза према Немачкој банци за развој – KfW, Франкфурт на Мајни, у износу од 992.795 хиљада динара, односи се на кредит одобрен по Закону о потврђивању Споразума о зајму и финансирању⁷⁰. Наведеним Споразумом о зајму и финансирању, KfW је одобрио Републици Србији као зајмопримцу EUR 12.000.000 зајма и EUR 8.000.000 финансијске подршке за реализацију програма „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – фаза III“, а Република Србија се обавезала да право на коришћење ових средстава у укупном износу од EUR 20.000.000 пренесе на предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије – учеснике Програма (Топлане) – Краљево, Крагујевац, Пирот, Сомбор, Ниш и Зрењанин.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних влада

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних влада у укупном износу 55.988.431 хиљада динара односе се на:

- Кредит Владе Републике Италије за Пројекат развоја приватног сектора – подршка малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака у износу од 4.758.981 хиљада динара. Кредит је одобрен из средстава зајма Владе Републике Италије по Закону о ратификацији Споразума између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Италије о зајму са циљем реализације Програма развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака⁷¹.

- Државни кредит Владе Руске Федерације одобрен Републици Србији у 2010. години у циљу даљег јачања пријатељских односа између двеју држава, у износу од 16.173.240 хиљада динара. Закон о потврђивању Споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о одобрењу државног кредита Републици Србији⁷², ступио је на снагу 06. августа 2010. године.

- Споразум о репрограму дуга закључен између Кувајтске државне агенције за инвестиције КИА и Републике Србије у износу од 30.382.647 хиљада динара.

- Споразум о зајму ради спровођења Финансијског протокола закљученог 15. децембра 2009. године између Владе Републике Србије и Владе Републике Француске, између Владе Републике Србије и

⁶⁹ Закон о потврђивању Уговора о државном концесионом зајму за Пројекат систем NUCTECH™ за инспекцију контејнера/возила између Владе Републике Србије као зајмопримца и Кинеске Export-Import банке као зајмодавца („Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 10/10)

⁷⁰ „Службени гласник РС“, број 70/07

⁷¹ „Службени лист СЦГ – Међународни уговори“, број 1/05

⁷² „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 8/10

Natixis који поступа у име и за рачун Владе Републике Француске. Стање дуга на дан 31.12.2011. године износи 584.168 хиљада динара.

- Дуг Републике Србије према Либији за испоруку фармацевтских производа компанији ад Хемофарм Вршац. Стање дуга на дан 31.12.2011. године је 4.089.395 хиљада динара.

4.3.1.2.3. Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција конто 212300

Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција у износу од 302.303.257 хиљада динара односе се на:

Обавезе по основу дугорочних кредита од Светске банке - IDA у износу од 55.389.488 хиљада динара - Конто 212311

Обавезе по основу дугорочних кредита од IBRD у износу од 150.384.773 хиљада динара - конто 212321

Обавезе по основу дугорочних кредита од EBRD у износу од 1.326.930 хиљада динара - конто 212331

Обавезе по основу дугорочних кредита од EIB у износу од 13.568.183 хиљаде динара и APEX GLOBAL у износу од 28.756.545 хиљада динара - конто 212341

Обавезе по основу дугорочних кредита од СЕВ у износу 4.813.481 хиљада динара- конто 212351 и

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих мултилатералних институција - ММФ у износу од 48.063.857 хиљада динара - Конто 212391

Обавезе по основу дугорочних кредита од Светске банке - IDA - Конто 212311

IDA кредити добијени су од Међународног удружења за развој (IDA).

Стање обавезе Републике Србије према Међународном удружењу за развој - IDA се односи на задужење Републике Србије ради финансијске подршке развојним пројектима (укупно 19) и то:

Ред. бр.	Број уговора	Намена	Уговорени износ кредита у SDR	Обавеза у хиљ. дин. 31.12.2011. год.
1	SAC-3599-YF	Структурно прилагођавање		6.868.547
2	PFSAC I-3643-YF	Развој приватног и банкарског система		8.427.892
3	MOES-3636-YF	Развој школства	7.305.720,25	904.138
4	HIP-3768-YF	Пројекат здравства	14.700.000,00	1.818.339
5	SMECA-3693-YF	Пројекат финансирања фонда за осигурање и олакшавање извоза	8.345.236,90	1.032.787
6	SOSAC-3750-YF	Пројекат финансирања социјалног сектора		7.474.959
7	PFSAC II-3780-YF	Пројекат финансирања социјалног сектора		7.264.571
8	LABOR LIL-3753-YF	Пројекат финансирања социјалног сектора	1.779.856,60	220.271
9	3723-YF	Пројекат техничке помоћи у реструктурирању приватног и банкарског сектора	7.710.968,41	954.291
10	TTFSE-3651-YF	Пројекат олакшавања трговине и саобраћаја у југоисточној Европи	4.345.397,79	537.776
11	RPRCP-3908-YF	Пројекат катастра и уписа непокретности у Србији	20.100.000,00	2.249.050
12	HAP-3870-YF	Пројекат енергетске ефикасности	14.100.000,00	1.744.303
13	SAC II-4017-YF	Пројекат структурног прилагођавања у РС	30.100.000,00	3.725.104
14	4071-YF	Пројекат консолидације наплате и реформе пензионе администрације	16.600.000,00	1.440.332
15	SAC II-4105-YF	Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање	16.600.000,00	1.048.963
16	4131-YF	Пројекат регионално енергетско тржиште југоисточне Европе	38.000.000,00	4.702.789
17	TID-3909-YF	Пројекат реконструкције саобраћаја у Србији	37.500.000,00	4.537.624
18	38701-YF	Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности	6.600.000,00	437.752
19	43260-YF	Пројекат за регионални развој Бора	6.600.000,00	0
Укупно:				55.389.488

Обавезе по основу дугорочних кредита од IBRD - Конто 212321

IBRD кредити (International Bank for Reconstruction and Development) односе се на консолидационе зајмове и зајмове за финансирање пројеката одобрених од стране Међународне банке за обнову и развој (IBRD) регулисане су Законом о потврђивању Споразума о зајму између Савезне Републике Југославије и Међународне банке за обнову и развој (Консолидациони зајам А)⁷³.

Укупне обавезе по IBRD кредитима исказане су у износу од 150.384.773 хиљада динара.

Структура обавеза је:

Ред. бр	Број уговора	Намена	Повлачење у 2011.	Стање обавеза на дан 31.12.2011. год. у хиљ. дин.
1	7086-0 YF	Зајам А за територију централне Србије		39.297.518
2	7087-0 YF	Зајам Б за територију централне Србије и АПВ		74.677.385
3	74660 (FSL)	Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности	5.566.558,07	898.200
4	75100 (FSL)	Пружање унапређених услуга на локалном нивоу	8.241.799,72	1.455.535
5	74640 (FSL)	Регионални развој Бора	3.487.405,08	435.085
6	74650 (FSL)	Пројекат реформе пољопривреде у транзицији	3.003.712,49	634.505
7	76510 (VSLN)	Програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора		3.651.968
8	77460 (VSLN)	Коридор 10	4.629.618,01	2.045.793
9	74630 (FSL)	Додатно финансирање пројекта реконструкције саобраћаја	15.082.957,66	2.266.480
10	74670 (FSL)	Пројекат рехабилитације система за наводњавање и одводњавање	12.621.837,39	1.737.907
11	78250	Други програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора		7.408.576
12	77930	Програмски зајам за развој јавних финансија		7.335.327
13	76950	Пројекат здравља	3.071.962,37	453.874
	Укупно 1-13		55.705.850,79	142.298.153
Обавезе у USD				
14	80610	Други програмски зајам за развој јавних финансија	100.000.000,00	8.086.620
	Свега 1-14			150.384.773

Обавезе по основу дугорочних кредита од EBRD - Конто 212331

Стање обавеза по основу дугорочних кредита од EBRD износи 1.326.930 хиљада динара. Обавезе су настале по кредиту Коридор 10 Уговорена вредност кредита EUR 150.000.000.

Обавезе по основу дугорочних кредита од EIB - конто 212341

EIB кредити одобрени су од стране Европске инвестиционе банке (EIB). Укупне обавезе по EIB кредитима исказане су у износу од 42.324.728 хиљада динара.

Структура обавеза по пројектима је:

Ред. бр	Број уговора	Намена	Уговорени износ кредита у EUR	Стање обавеза у хиљ. дин. 31.12.2011. године
1	22265	Пројекат реконструкције 20 регионалних болница и модернизација института Торлак	50.000.000,00	4.964.079
2	22994	Пројекат обнове школа	25.000.000,00	2.616.023
3	21630	Апекс Глобал 1 - за пројекат финансирања малих и средњих предузећа	20.000.000,00	99.130
4	22592	Апекс Глобал 2 - за пројекат финансирања малих и средњих предузећа	45.000.000,00	3.619.397
5	24938	Апекс Глобал МСП - за пројекат финансирања малих и средњих предузећа	250.000.000,00	25.038.018
6	23761	Пројекат Клинички центар А	80.000.000,00	523.204
7	24744	Општинска и регионална инфраструктура	50.000.000,00	2.587.252
8	25497	Истраживање и развој у јавном сектору	200.000.000,00	2.092.818
9		Пројекат модернизације школа	50.000.000,00	784.807
		Укупно 1-9	770.000.000,00	42.324.728

⁷³ „Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, број: 13/2001

Обавезе по основу дугорочних кредита од СЕВ - Конто 212351

Стање обавеза по основу дугорочних кредита од СЕВ износи 4.813.481 хиљада динара. СЕВ кредити одобрени су од стране Развојне банке Савета Европе (СЕВ).

Структура обавеза је:

Ред. број	Број уговора	Намена	Уговорени износ кредита у EUR	Стање обавеза у хиљ.дин. 31.12.2011. год
1	1593	Клизишта 2	20.000.000,00	826.663
2	1528	Избеглице	10.000.000,00	209.282
3	1571	Клизишта 1	10.000.000,00	941.768
4		Репрограмирани зајам	27.728.794,99	0
5	1539	Рехабилитација и превенција након поплава у Војводини	9.600.000,00	1.004.552
6	1711	Зајам за делимично финансирање унапређења научне и образовне инфраструктуре	35.000.000,00	1.831.216
Укупно			112.328.794,99	4.813.481

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих мултилатералних институција-ММФ - конто 212391

Обавезе су настале по основу кредита одобрених од стране Међународног монетарног фонда по Закону о регулисању обавеза Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења одобрених резолуцијама одбора гувернера бр. 64-3 и бр. 52-4⁷⁴. Коришћење средстава алокације специјалних права вучења (СПВ) одобрено је Републици Србији Резолуцијом Одбора гувернера Међународног монетарног фонда бр. 64-3 од 7. августа 2009. године и Резолуцијом о IV измени Статута Међународног монетарног фонда бр. 52-4 од 23. септембра 1997. године која је ступила на снагу 10. августа 2009. године у укупном износу од СПВ 388.370.952 и то СПВ 346.710.593 по основу опште алокације и СПВ 41.660.359 по основу посебне алокације.

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

Наведене обавезе Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења на дан 31. децембра 2011. године износе 48.063.857 хиљада динара.

4.3.1.2.4. Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака – конто 212400

Стање обавеза по основу дугорочних кредита од страних пословних банака на дан 31.12.2011. исказано је у износу од 122.613.320 хиљада динара и односи се на:

Обавезе по основу дугорочних кредита од Лондонског клуба - конто 212411 у износу од 75.383.650 хиљада динара и

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних пословних банака у износу од 47.229.670 хиљада динара – конто 212491

Обавезе по основу дугорочних кредита од Лондонског клуба - конто - 212411

Обавезе по основу Лондонског клуба поверилаца се односе на обавезе Републике по Закону о реструктурирању дуга по НФА и ТДФА издавањем обвезница Републике Србије⁷⁵. Основ задужења су неизмирене рефинансиране обавезе по Новом финансијском споразуму од 20. септембра 1988. године (НФА) и депозит по Споразуму о трговинској и депозитној олакшици од 20. септембра 1988. године (ТДФА). Реструктурирање дуга извршено је издавањем дугорочних обвезница, на основу Закона о ратификацији Меморандума о разумевању и реструктурирању дуга по НФА и ТДФА између Републике

⁷⁴ „Службени гласник РС“, број: 88/09

⁷⁵ „Службени гласник РС“, број: 61/05

Србије и Међународног координационог комитета⁷⁶. Дуг обухвата и обавезе према повериоцима Лондонског клуба утврђене Законом о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака са територије Савезне Републике Југославије које су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба⁷⁷.

Главница дуга према Лондонском клубу поверилаца на дан 31. децембра 2011. године исказана је у Главној књизи Трезора Републике у износу од 75.383.650 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних пословних банака-конто 212491

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних пословних банака исказане су у износу од 47.229.670 хиљада динара. Намена ових кредита је финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга РС према иностранству.

Структура обавеза је:

Ред. бр	Банка	Уговорени износ кредита у EUR	Стање обавеза у хиљ.дин. 31.12.2011. год
1	Marfin bank – Кипар	100.000.000	8.938.077
2	Erste Bank – Амстердам	30.000.000	3.139.227
3	Erste Bank – Амстердам	40.000.000	3.488.030
4	Нова кредитна банка Марибор	10.000.000	1.046.409
5	Societe General	292.600.000	30.617.927
	Укупно 1-5	472.600.000,00	47.229.670

4.3.1.2.5. Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора конто 212500

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора и односе се на обавезе према Европској унији на име макроекономске помоћи. Део обавезе у износу од 5.179.725 хиљада динара се односи на Задужење Савезне Републике Југославије ради подршке платном билансу и јачању девизних резерви земље, а износ од 10.464.090 хиљада динара се односи на Споразум о кредитирању између Европске уније, Републике Србије и Народне банке Србије.

Стање дуга на дан 31.12.2011. године 15.643.815 хиљада динара.

4.3.1.3. Краткорочне домаће обавезе (конто 221000)

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 38.297.555 хиљада динара односе се у целини на краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција.

Обавезе су обрађене у Извештају о ревизији јавног дуга Републике Србије за 2011. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг.

4.3.1.4. Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти – конто 243300

Стање обавеза по основу трансфера осталим нивоима власти исказано је у износу од 808.687 хиљада динара и чине га:

Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике конто 243311 у износу од 807.575 хиљада динара и односе се на обавезе из приватизације 2002-2004 година и

Обавезе по основу текућих трансфера нивоу општина конто 243314 у износу од 1.112 хиљада динара.

4.3.1.5.1. Обавезе из односа буџета и буџетских корисника - конто 254100

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника исказане су у износу од 856.199 хиљада динара и чине их:

Обавезе према буџету - конто 254111 у износу од 184.641 хиљада динара и

⁷⁶ „Службени гласник РС“, број: 84/04

⁷⁷ „Службени лист СРЈ“, број: 36/02 и 7/03

Обавезе према буџетским корисницима конто 254112- у износу од 671.558 хиљада динара.

Обавезе према буџету

Обавезе према буџету у износу од 184.641 хиљада динара односе се на сумњива и спорна потраживања од Министарства за инфраструктуру и Министарства за државну управу и локалну самоуправу - описано на конту 122157.

Обавезе према буџетским корисницима

Обавезе према буџетским корисницима исказане су у износу од 671.558 хиљада динара и односе се на обавезе које потичу из 2004. и ранијих година.

4.3.1.5.2. Остале обавезе буџета - конто 254200

Остале обавезе из буџета на дан 31.12.2011.године износе 17.252.910 хиљада динара и чине их:

-обавезе настале из поступка приватизације НИС-а према АП Војводини у износу од 16.742.544 хиљада динара.

Законом о буџету РС за 2009. годину у члану 4. прописано је да изузетно од члана 61. Закона о приватизацији буџету Аутономне покрајине Војводине припада 90% средстава остварених од продаје капитала Нафтне индустрије Србије ад, а буџету Републике Србије 10%, да, до ступања на снагу новог статута АП Војводине и закона којим се уређују питања од покрајинског значаја, буџету АП Војводине се распоређује 50% средстава остварених, а преосталих 40% након преноса надлежности као и да ако се након преноса надлежности утврди да су средства намењена АП Војводини већа од 7% буџета РС вишак средстава се распоређује градовима и општинама у Србији.

-обавезе према Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 356.622 хиљада динара.

У складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број: 023-4485/2010-1 од 17. јуна 2010. године Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање извршио је пренос без накнаде 891.556 акција „Енергопројект холдинг“ а.д. Београд, номиналне вредности 400 динара, на Републику Србију. Обавеза је евидентирана сходно наведеном Закључку којим је утврђено да ће средства остварена продајом наведених акција бити пренета Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање.

-обавезе према Републичком фонду здравственог осигурања у износу од 153.744 хиљаде динара.

Закључком Владе Републике Србије 05 број: 023-4835/2008-1 од 14. новембра 2008. године прихваћен је текст Нацрта уговора о преносу акција „Галеника“ АД Београд који закључују Република Србија као примаоц и Републички завод за здравствено осигурање као преносиоц и прихваћено је да износ од 153.744 хиљада динара, на име трошкова вођења спора између оснивача Галеника АД који је вођен пред Међународним арбитражним судом који је у целости сносио Републички завод за здравствено осигурање буде исплаћен Републичком заводу за здравствено осигурање без обрачунате камате из средстава остварених од продаје капитала у поступку приватизације „Галеника“ АД.

4.3.1.6. Пасивна временска разграничења конто 291000

Разграничени приходи и примања – конто 291191 исказани су у износу од 5.783.567 хиљада динара и чине их (97,37%):

Потраживања од друштава групе Застава у износу од 3.071.885 хиљада динара-објашњено на конту 122198.

Агробанка у износу од 2.559.570 хиљада динара објашњено под тачком 4.2.3. и 4.2.1.1.7 овог Извештаја.

Остала пасивна временска разграничења - конто 291919

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 3.508.187 хиљада динара и чине их:

Кредит KFW – потраживања од топлана у износу од 2.040.055 хиљада динара - конто 111511

Пренете конверзије ЕИВ кредити исказане на конту 131312 – 4.796 хиљада динара
 Пренете конверзије СЕВ кредити исказане на конту 131312 – 696.292 хиљада динара
 Курсне разлике – нереализовани депозити 767.044 хиљада динара.

4.4. Ванбилансна актива и пасива

Авали и друге гаранције – конто 351141

Према подацима исказаним у Билансу стања на дан 31. децембра 2011. године (ванбилансна евиденција) индиректне обавезе Републике Србије - обавезе за које је Република Србија гарант на дан 31.12.2011. године износе 220.749.975 хиљада динара:

Обавезе по кредитима	ЕУР	у хиљадама динара
Индиректне обавезе-унутрашњи дуг		
UniCredit Bank -ЈП "Путеви Србије"	47.460.000	4.966.275
Marfin bank-ЈП "Путеви Србије"	37.959.183,60	3.972.083
Banka Intesa-ЈП "Србија гас"	50.000.000	5.232.045
Banka Intesa-ЈП " Србија гас "	120.000.000	12.556.908
UniCredit Bank -ЈП " ЈАТ Airways"	20.000.000	2.092.818
UniCredit Bank-"ЈАТ Airways"	4.750.000	497.044
UniCredit Bank-"ЈАТ Airways"	1.000.000	104.641
Societe Generale bank-"ЈАТ Airways"	20.000.000	2.092.818
Societe Generale bank-"ЈАТ Airways"	4.750.000	497.044
Societe Generale bank-"ЈАТ Airways"	1.000.000	104.641
Banka Intesa-ЈП "Србија гас"*	45.000.000	4.708.841
Societe Generale bank-ЈП "Србија гас"*	40.000.000	4.185.636
Erste Bank-ЈП "Србија гас"*	40.000.000	4.185.636
Комерцијална банка-ЈП "Србија гас"*	20.000.000	2.092.818
Нуро Алпе Адриа Банк-ЈП "Србија гас"*	35.000.000	3.662.432
UniCredit Bank-ЈП "Србија гас"*	30.000.000	3.139.227
Нуро Алпе Адриа Банк-општина Косовска Митровица*	148.000	15.487
Нуро Алпе Адриа Банк-општина Звечан*	74.000	7.743
Нуро Алпе Адриа Банк-општина Зубин Поток*	74.000	7.743
Комерцијална банка-Грађевинска дирекција Србије*	18.539.154,61	1.939.954
Укупно:	535.754.338,21	56.061.834
Индиректне обавезе-спољни дуг		
EBRD		
ЈП Електропривреда Србије	22.547.427,85	2.359.383
ЈП Електропривреда Србије	17.088.324,05	1.788.138
ЈП Електропривреда Србије	42.433.298,89	4.440.258
ЈП Електропривреда Србије	827.605,10	86.601
АД Железнице Србије	25.902.996,58	2.710.513
АД Железнице Србије	51.972.205,45	5.438.418
АД Железнице Србије	1.000.000	104.641
АД Железнице Србије	1.000.000	104.641
ЈП Путеве Србије	38.000.005	3.976.355
ЈП Путеве Србије	54.976.477,39	5.752.788
ЈП Путеве Србије	31.243.980,84	3.269.398
Град Ниш	2.016.042,75	210.960
Град Крагујевац	1.438.191,51	150.494
Контрола лета	25.387.977,47	2.656.621
Општина Суботица	6.513.797,31	681.610
ЈП Србијагас	50.000.000	5.232.045
Укупно EBRD	372.348.330,19	38.962.864
EIV		
АД Железнице Србије	53.374.193,54	5.585.124
АД Железнице Србије	37.000.000	3.871.713
ЈП Путеве Србије	86.913.333,31	9.094.689
ЈП Путеве Србије	26.696.774,14	2.793.575
ЈП Путеве Србије	94.480.000	9.886.472
ЈП Путеве Србије	33.000.000	3.453.150
ЈП Путеве Србије	20.000.000	2.092.818
ЈП Електромрежа Србије	25.122.101,96	2.628.799
ЈП Електромрежа Србије	5.784.700	605.316
Град Београд	78.960.925,60	8.262.542

Обавезе по кредитима	ЕУР	у хиљадама динара
Аеродром Никола Тесла	10.654.032,29	1.114.848
ЈП Електропривреда Србије	21.013.333,33	2.198.854
Контрола лета	24.956.468,75	2.611.467
Фиат аутомобили Србија доо	85.000.000	8.894.477
Фиат аутомобили Србија доо	50.000.000	5.232.045
Укупно ЕИВ	652.955.862,92	68.325.889
КФВ – Немачка банка за развој		
ЈП Електроприврда Србије	8.521.531,18	891.701
ЈП Електроприврда Србије	8.615.384,62	901.521
ЈП Електроприврда Србије	21.289.482,26	2.227.751
ЈП Електроприврда Србије	15.188.450,30	1.589.333
Укупно КФВ	53.614.848,36	5.610.306
Европска унија-ЕУ-АД Железнице Србије	223.796.611,37	23.418.279
Export Development Canada-РТБ Бор	23.030.974,83	2.409.982
Societe Generale bank-“ЈП Путеви Србије”	61.224.496	6.406.586
Српска банка-ЈП Југоимпорт-СДПР	19.737.107	2.065.309
Укупно:	1.406.708.230,67	147.199.216

*повучено у 2011. години

Обавезе по кредитима	CHF	у хиљадама динара
Индијектне обавезе-спољни дуг		
EUROFIMA	22.500.000	1.933.022
АД Железнице Србије	17.000.000	1.460.506
АД Железнице Србије	11.840.800	1.017.268
АД Железнице Србије	20.000.000	1.718.242
АД Железнице Србије	7.500.000	644.341
АД Железнице Србије	20.000.000	1.718.242
АД Железнице Србије	11.000.000	945.033
АД Железнице Србије	2.500.000	214.780
АД Железнице Србије	9.000.000	773.209
Укупно EUROFIMA	121.340.800	10.424.643

Обавезе по кредитима	USD	у хиљадама динара
Индијектне обавезе-спољни дуг		
Кредит владе Републике Пољске-ЈП Електропривреда Србије	31.348.335,13	2.535.021
Export Development Canada-РТБ Бор	41.029.675,79	3.317.914
Укупно:	72.378.010,92	5.852.935

Обавезе по кредитима	SDR	у хиљадама динара
Индијектне обавезе-спољни дуг		
IDA-4090-YF-ESCEE	9.788.215,02	1.211.366
Укупно:	9.788.215,02	1.211.366

Рекапитулација:		
	EUR	у хиљадама динара
Индијектне обавезе-унутрашњи дуг	535.754.338,21	56.061.834
Индијектне обавезе-спољни дуг	1.406.708.230,67	147.199.216
Укупно:	1.942.462.568,88	203.261.050
	CHF	у хиљадама динара
Индијектне обавезе-спољни дуг	121.340.800	10.424.643
	USD	у хиљадама динара
Индијектне обавезе-спољни дуг	72.378.010,92	5.852.935
	SDR	у хиљадама динара
Индијектне обавезе-спољни дуг	9.788.215,02	1.211.366
Укупно индијектне обавезе (унутрашњи и спољни дуг):		220.749.994

4.5. Капитал и утврђивање резултата пословања

Ред број	Економ. класиф.	Опис	31.12.2010. године	31.12.2011. године
1	2	3	4	5
1	321121	Вишак прихода и примања-суфицит	21.439.343	22.216.253
2	321122	Мањак прихода и примања - дефицит	150.095.284	199.485.942
3	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	5.173.982	12.877.605
4	321312	Дефицит из ранијих година	166.524.218	312.098.948

Вишак прихода и примања - суфицит

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године на ОП - 1225 исказан је Вишак прихода и примања - суфицит у износу од 22.216.253 хиљада динара и односи се на суфицит остварен из осталих извора финансирања (04, 05, 06, 08 и 09).

Мањак прихода и примања – дефицит

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године на ОП – 1226 исказан је Мањак прихода и примања - дефицит остварен из средстава буџета у износу од 199.485.942 хиљаде динара.

Разлика између оствареног суфицита и дефицита износи 177.269.689 хиљада динара а састоји се из разлике дефицита у износу од 199.485.942 хиљада динара и износа суфицита директних корисника у износу од 22.216.253 хиљада динара, и представља мањак прихода и примања - дефицит који је исказан у Билансу прихода и расхода на ОП 2356.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године на ОП – 1227 исказан је Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 12.877.605 хиљада динара и садржи неутрошена средства корисника из извора 13, почетно стање на дан 01.01.2011. године у износу од 5.173.982 хиљада динара умањено за утрошена средства у 2011. години 750.271 хиљада динара и увећана средства у износу од 8.453.893 хиљада динара.

Дефицит из ранијих година

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године на ОП – 1228 исказан је Дефицит из ранијих година у износу од 312.098.948 хиљада динара и састоји се из почетног стања конта 321312 на дан 01.01.2011. године у износу од 166.524.218 хиљада динара, дефицита из 2010. године у износу од 150.095.284 хиљада динара кориговано за: отплату главнице у 2011. години исказане на конту 611411 у износу од 2.596.033 хиљада динара, отплату главнице исказане на конту 612221 у износу од 2.155.532 хиљада динара, исплаћене краткорочне обавезе у износу од 924.500 хиљада динара, корекцију исплаћене главнице у 2010. години у износу од 573 хиљаде динара, повраћај од ЕПС-а у износу од 803.126 хиљада динара и потраживања у износу од 351.812 хиљада динара.

5. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Образац 2

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)		714.918.153	744.007.179
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	5.1.	713.080.407	742.227.311
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		625.426.136	654.299.427
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)		105.067.192	104.493.160

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		1	0
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)		17.797	20.460
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)		340.373.150	358.065.666
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)		44.285.458	38.804.739
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)		97.962	115.630
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		135.588.909	152.424.874
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		-4.333	374.898
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		5.984	192
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		5.984	192
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)		6.764.782	1.971.438
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		424.570	244.025
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (2062 + 2063)		6.260.212	1.697.413
2064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2065 + 2066)		80.000	30.000
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	5.1.1.	80.727.885	85.945.892
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)	5.1.1.1.	9.633.241	14.694.665
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	5.1.1.2.	47.641.352	45.032.438
2080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2081 до 2086)	5.1.1.3.	4.396.383	5.934.874
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	5.1.1.4.	72.518	25.683
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	5.1.1.5.	18.984.391	20.258.232
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	5.1.2.	19.178	8.958
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)		19.178	8.958
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	5.1.3.	136.442	1.404
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099+2100)		136.442	1.404
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122))	5.2.	1.837.746	1.779.868
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)	5.2.1.	1.837.746	1.779.868
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2107)	5.2.1.1.	985.362	1.121.982
2108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2109)	5.2.1.2.	852.384	656.915
2110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2111)		0	971
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)		789.175.967	857.493.848
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	5.3.	757.078.703	826.208.580
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	5.3.1.	190.341.337	215.035.460
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	5.3.1.1.	149.840.091	164.130.732
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	5.3.1.2.	29.550.249	32.486.891
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)	5.3.1.3.	516.867	523.821
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	5.3.1.4.	3.009.383	1.785.295
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	5.3.1.5.	6.336.662	7.686.795
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	5.3.1.6.	951.633	8.285.495
2149	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2150)		136.452	136.431
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	5.3.2.	61.494.525	66.120.141
2154	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	5.3.2.1.	15.629.694	13.555.994
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	5.3.2.2.	3.940.410	4.327.890
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	5.3.2.3.	8.108.447	9.167.562
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	5.3.2.4.	18.586.688	23.421.336
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	5.3.2.5.	5.052.025	4.694.521
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	5.3.2.6.	10.177.261	10.952.838
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	5.3.3.	30.127.262	40.335.623

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
2214	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2215 до 2223)	5.3.3.1.	11.022.065	18.723.497
2224	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2225 до 2230)	5.3.3.2.	16.479.668	18.739.607
2231	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2232)		2.291.328	2.582.648
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)		334.201	289.871
2237	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2238 + 2241 + 2244 + 2247)	5.3.4.	49.478.654	56.277.177
2238	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2239 + 2240)	5.3.4.1.	47.266.890	48.573.179
2247	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2248 + 2249)	5.3.4.2.	2.211.764	7.703.998
2250	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2251 + 2254 + 2257 + 2260 + 2263)	5.3.5.	329.478.086	347.436.801
2254	462000	ДОНАЦИЈЕ И ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2255 + 2256)	5.3.5.1.	596.862	639.983
2257	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2258 + 2259)	5.3.5.2.	60.694.110	67.299.061
2260	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2261 + 2262)	5.3.5.3.	266.703.580	277.965.314
2263	465000	ОСТАЛЕ ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2264 + 2265)	5.3.5.4.	1.483.534	1.532.443
2266	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2267 + 2271)	5.3.6.	87.169.767	86.584.059
2271	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2272 + 2280)	5.3.6.1.	87.169.767	86.584.059
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	5.3.7.	8.989.072	14.419.319
2282	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2283 + 2284)	5.3.7.1.	4.719.602	4.894.985
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	5.3.7.2.	163.454	165.838
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	5.3.7.3.	1.695.610	6.223.966
2291	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2292 + 2293)		695.361	1.393.320
2294	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2295)	5.3.7.4.	1.631.250	1.731.494
2296	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2297)	5.3.7.5.	83.795	9.716
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	5.4.	32.097.264	31.285.268
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	5.4.1.	20.660.482	22.743.159
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)	5.4.1.1.	11.778.625	13.474.029
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	5.4.1.2.	8.010.920	8.643.716
2315	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2316)	5.4.1.3.	46.791	154.487
2317	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2318)		0	183
2319	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2320)	5.4.1.4.	824.146	470.744
2321	520000	ЗАЛИХЕ (2322 + 2324 + 2328)		1.320.495	1.013.850
2322	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2323)		1.320.495	919.032
2324	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2325 до 2327)			94.818
2333	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2334 + 2336 + 2338)	5.4.2.	14.381	739.923
2334	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2335)	5.4.2.	14.381	739.923
2341	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2342)		10.101.906	6.788.336
2342	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2343)	5.4.3.	10.101.906	6.788.336
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	5.4.3.		
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 – 2001) (ОП 5435)		74.257.814	113.486.669
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347+2348+2349+2350+2351)		30.645.831	25.535.352
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		10.202.194	0
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		10.452.338	13.693.097
2350		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		5.290.577	10.704.786

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
2351		Износ приватизационих примања, примања од отплате кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		4.700.722	1.137.469
2352		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2353+2354)		85.043.958	89.318.372
2353		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		59.984.086	61.340.057
2354		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		25.059.872	27.978.315
2356	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2345 – 2346+2352)		128.655.941	177.269.689

5.1. Текући приходи – (конто 700000)

Укупни текући приходи, исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 742.227.311 хиљада динара (у 2010. години 713.080.407 хиљада динара).

Преглед остварених текућих прихода у 2010. и 2011. години:

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Остварено		Индекс	Структура остварених прихода у 2011. години у %
		2010. година	2011. година		
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1	Порези	625.426.136	654.299.427	104,62	88,15
2	Социјални доприноси	5.984	192	3,21	0,00
3	Донације и трансфери	6.764.782	1.971.438	29,14	0,27
4	Други приходи	80.727.885	85.945.892	106,46	11,58
5	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	19.178	8.958	46,71	0,00
6	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	136.442	1.404	1,03	0,00
	Свега текући приходи:	713.080.407	742.227.311	104,09	100,00

5.1.1. Други приходи (конто 740000)

Остварени други приходи исказани су у износу од 85.945.892 хиљада динара (у 2010. години 80.727.885 хиљада динара).

Преглед других прихода по структури

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Остварено	
		2010. година	2011. година
1	2	3	4
1	Приходи од имовине	9.633.241	14.694.665
2	Приходи од продаје добара и услуга	47.641.352	45.032.438
3	Новчане казне и одузета имовинска корист	4.396.383	5.934.874
4	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	72.518	25.683
5	Мешовити и неодређени приходи	18.984.391	20.258.232
	Свега други приходи:	80.727.885	85.945.892

5.1.1.1. Приходи од имовине - конто 741000

Приходи од имовине исказани у износу од 14.694.665 хиљада динара састоје се од:
 прихода од камата 1.643.211 хиљада динара,
 прихода од дивиденди у износу од 6.575.146 хиљада динара и
 прихода од закупа од непроизведене имовине у износу од 6.476.308 хиљада динара.

Приходи од дивиденди остварени су из:

- вишка прихода по завршном рачуну Народне банке Србије - износ од 4.197.882 хиљада динара;

- дивиденди буџета Републике – износ од 17.288 хиљада динара (од чега се износ од 17.272 хиљаде динара односи на уплате Комисије за заштиту конкуренције);

- вишка прихода над расходима Јавних агенција - износ од 1.049.276 хиљада динара (Национална корпорација за осигурање стамбених кредита 482.861 хиљада динара, Агенција за осигурање и финансирање извоза РС 262.166 хиљада динара, Агенција за осигурање депозита 135.940 хиљада динара, Агенција за безбедност саобраћаја 94.515 хиљада динара, Агенција за привредне регистре 62.103 хиљада динара Акредитационо тело Србије 5.416 хиљада динара, Институт за стандардизацију 4.694 хиљада динара, Агенција за хемикалије 1.474 хиљада динара и Агенција за страна улагања 106 хиљада динара);

- вишка прихода над расходима Републичке агенције за електронске телекомуникације - износ од 1.228.524 хиљада динара;

- вишка прихода над расходима Републичке радиодифузне агенције - износ од 82.176 хиљада динара.

Приходи од закупа непроизведене имовине се односе на:

- накнаде за коришћење природних добара - 1.303.145 хиљада динара,
- накнаде за коришћење шумског и пољопривредног замљишта-2.608.653 хиљада динара
- накнада за коришћење простора и грађевинског замљишта 328 хиљада динара
- коришћење ваздухоплавног простора – 374.069 хиљада динара
- накнаде за заштиту животне средине - 2.190.113 хиљада динара

5.1.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга исказани су у износу од 45.032.438 хиљада динара (у 2010. години 47.641.352 хиљада динара).

Преглед прихода од продаје добара и услуга остварених у 2010. и 2011. години:

Ред. број	Опис	у хиљадама динара	
		Остварено	
		2010. година	2011. година
1	2	3	4
1	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	996.580	1.338.117
2	Таксе и накнаде	25.012.052	26.023.727
3	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	21.632.720	17.670.594
	Укупно приходи од продаје добара и услуга:	47.641.352	45.032.438

5.1.1.3. Новчане казне и одузета имовинска корист (конто 743000)

Приходи од новчаних казни и одузете имовинске користи износили су 5.934.874 хиљада динара (у 2010. години 4.396.383 хиљада динара). Приходи од новчаних казни за прекршаје (износе 3.269.404 хиљада динара) и приходи од одузете имовинске користи (износе 1.004.601 хиљада динара) чине 72,02% ових прихода.

5.1.1.4. Добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 744000)

Добровољни трансфери од физичких и правних лица износе 25.683 хиљада динара (у 2010. години 72.518 хиљада динара) и чине их текући добровољни трансфери од физичких и правних лица.

5.1.1.5. Мешовити и неодређени приходи (конто 745000)

Мешовити и неодређени приходи износе 20.258.232 хиљада динара (у 2010. години 18.984.391 хиљада динара).

Највећи износ – 10.055.655 хиљада динара чини део добити јавних предузећа према одлуци Управног одбора (Телеком Србија – 3.789.463 хиљада динара, Фонд за развој - 2.076.910 хиљада динара, Аеродром Никола Тесла - 968.661 хиљада динара, ЈП Електродистрибуција Београд - 1.388.309 хиљада динара, Електројовина Нови Сад - 340.000 хиљада динара, Југоимпорт Београд – 319.430 хиљада динара, Завод за уџбенике и наставна средства - 156.228 хиљада динара, ЈП Електродистрибуција

Краљево - 145.000 хиљада динара, Дипос 70.122 хиљада динара, Нуклеарни објекти Србије, Винча – 59.013 хиљада динара, Државна лутрија Србије 58.073 хиљада динара, Југоисток Ниш 57.000 хиљада динара, ЈП ПТТ Саобраћаја Србије 50.000 хиљада динара и остали 577.446 хиљада динара).

Приходи у износу од 295.038 хиљада динара су остварени 22.02.2011. године на име камате у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-52/2011 од 13.01.2011. године (Закључком је уређено да ЈП „Електропривреда Србије“ дуг по основу зајма Министарства финансија у износу од 803.126 хиљада динара, који са зарачунатом затезном каматом од 50% износи 1.098.163 хиљада динара на дан 31.05.2010. године, измири из средстава добијених од ЈП „Железнице Србије“).

5.1.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 770000)

Меморандумске ставке за рефундацију расхода износе 8.958 хиљада динара (у 2010. години 19.178 хиљада динара) и чине их меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (100,00%).

5.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (конто 780000)

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу износе 1.404 хиљада динара (у 2010. години 136.442 хиљада динара) и чине их трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (100,00%).

5.2. Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износила су 1.779.868 хиљада динара (у 2010. години 1.837.746 хиљада динара):

5.2.1. Примања од продаје основних средстава (конто 810000)

5.2.1.1. Примања од продаје непокретности (конто 811000)

у хиљадама динара	
Назив конта	Биланс прихода и расхода - Образац 2
1	2
Укупно 810000:	1.779.868
Примања од продаје непокретности 811000	1.121.982
Примања од продаје покретне имовине 812000	656.915
Примања од продаје осталих основних средстава 813000	971

Укупна примања од продаје непокретности исказана су у износу од 1.121.982 хиљада динара (у 2010. години 985.362 хиљада динара).

У износу остварених примања од 1.121.982 хиљада динара, садржан је износ од 943.646 хиљада динара, који се односи на примања од продаје непокретности Министарства одбране и чини 84,11% укупно остварених примања.

5.2.1.2. Примања од продаје покретне имовине (конто 812000)

Укупна примања од продаје покретне имовине исказана су у износу од 656.915 хиљада динара (у 2010. години 852.384 хиљада динара).

У износу остварених примања од 656.915 хиљада динара, садржан је износ од 645.208 хиљада динара, који се односи на примања од продаје покретне имовине Министарства одбране и чини 98,22% укупно остварених примања.

5.3. Текући расходи (конто 400000)

Укупно извршени текући расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године у износу од 826.208.580 хиљада динара (у 2010. години 757.078.703 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2010. година	2011. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	410000	Расходи за запослене	190.341.337	215.035.460	63.819.926	29,68
2	420000	Коришћење услуга и роба	61.494.525	66.120.141	3.942.744	5,96
3	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	30.127.262	40.335.623	40.335.623	100,00
4	450000	Субвенције	49.478.654	56.277.177	53.303.720	94,72
5	460000	Донације, дотације и трансфери	329.478.086	347.436.801	255.279.172	73,47
6	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	87.169.767	86.584.059	82.924.095	95,77
7	480000	Остали расходи	8.989.072	14.419.319	1.443.156	10,01
8		Свега текући расходи:	757.078.703	826.208.580	501.048.436	60,64

5.3.1. Расходи за запослене (конто 410000)

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у износу од 215.035.460 хиљада динара, од чега из извора 01 – приходи из буџета у износу од 202.757.295 хиљада динара, а 12.278.165 хиљада динара из осталих извора. (у 2010. години 190.341.337 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2010. година	2011. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	149.840.091	164.130.732	62.452.378	38,05
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	29.550.249	32.486.891	931.487	2,87
3	413000	Накнаде у натури	516.867	523.821	2.548	0,49
4	414000	Социјална давања запосленима	3.009.383	1.785.295	101.283	5,67
5	415000	Накнаде трошкова за запослене	6.336.662	7.686.795	29.984	0,39
6	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	951.633	8.285.495	302.246	3,65
7	417000	Посланички додатак	136.452	136.431	0	0,00
8	410000	Свега расходи за запослене:	190.341.337	215.035.460	63.819.926	29,68

5.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - (конто 411000)

Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) исказани су у износу од 164.130.732 хиљада динара (у 2010. години 149.840.091 хиљада динара), од чега из извора 01 – приходи из буџета у износу од 159.391.260 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 4.739.472 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 62.452.378 хиљада динара, односно 38,05%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва - А		72.067	72.067	
	Министарство културе, информисања и информационог друштва - Б		40.836	40.836	
2	Управа за Дигиталну агенду		10.340	10.340	
3	Министарство вера и дијаспоре		49.322	49.322	
4	Министарство правде		97.229	79.947	
5	Дирекција за управљање одузетом имовином		21.228	17.418	
6	Управа за извршење кривичних санкција		3.150.424	2.868.098	
7	Министарство спољних послова		2.334.110	1.490.081	
8	Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу		100.172	99.773	

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
9	Министарство за људска и мањинска права		12.794	12.412	
10	Управа за људска и мањинска права		16.738	16.168	
11	Остали ревидирани корисници*		57.695.916	57.695.916	
12	Укупно:	164.130.732	63.601.176	62.452.378	38,05

Код Министарства вера и дијаспоре, Министарства правде, Дирекције за управљање одузетом имовином, Управе за извршење кривичних санкција и осталих ревидираних корисника (приказаних у табели која следи) нису утврђене неправилности.

Ред. број.	Раздео	Опис	Извршење у хиљадама динара		
			Средства из буџета	Издаци из додатних прихода	Укупна средства
1	2	3	4	5	6
1	2	Председник Републике	89.296	0	89.296
2	3	Влада	413.734	0	413.734
3	4	Уставни суд	120.376	0	120.376
4	5	Високи савет судства	34.437	0	34.437
5	6	Судови	689.319	90.730	780.049
6	7	Државно веће тужилаца	25.268	0	25.268
7	8	Јавна тужилаштва	245.866	900	246.766
8	9	Републичко јавно правобранилаштво	133.564	0	133.564
9	10	Заштитник грађана	75.080	0	75.080
10	11	Државна ревизорска институција	178.325	0	178.325
11	12	Фискални савет	4.487	0	4.487
12	17	Министарство финансија	392.469	795.678	1.188.147
13	19	Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде	1.250.317	0	1.250.317
14	20	Министарство економије и регионалног развоја	514.968	4.728	519.696
15	21	Министарство за инфраструктуру и енергетику	241.226	0	241.226
16	22	Министарство рада и социјалне политике	447.296	0	447.296
17	23	Министарство животне средине, рударства и просторног планирања	429.724	0	429.724
18	24	Министарство омладине и спорта	52.500	0	52.500
19	26	Министарство за Косово и Метохију	72.897	0	72.897
20	27	Републички секретаријат за законодавство	41.366	0	41.366
21	29	Републички хидрометеоролошки завод	459.957	1.091	461.048
22	31	Републички сеизмолошки завод	16.152	0	16.152
23	32	Републичка дирекција за имовину Републике Србије	71.034	0	71.034
24	33	Центар за разминурање	9.921	0	9.921
25	34	Завод за интелектуалну својину	88.034	0	88.034
26	36	Завод за социјално осигурање	12.679	0	12.679
27	38	Управа за јавне набавке	22.514	0	22.514
28	39	Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки	41.889	0	41.889
29	42	Агенција за енергетску ефикасност	8.355	0	8.355
30	43	Комесаријат за избеглице	46.601	6.932	53.533
31	44	Агенција за борбу против корупције	61.745	0	61.745
32	45	Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности	53.724	0	53.724
33	46	Повереник за заштиту равноправности	12.404	0	12.404
34	47	Дирекција за реституцију	16.959	0	16.959
35	48	Дирекција за железницу	36.294	0	36.294
36	49	Републичка агенција за мирно решавање радних спорова	8.420	0	8.420
37	50	Управа за заједничке послове републичких органа	585.948	0	585.948
38	51	Управни окрузи	197.641	0	197.641
39	52	Министарство здравља	276.212	0	276.212
40	53	Министарство просвете и науке, укључујући основно и средње образовање	49.253.347	0	49.253.347
41	56	Републичка дирекција за робне резерве	63.513	0	63.513
		УКУПНО:	56.795.857	900.059	57.695.916

Обрачун и исплата зарада запослених у државним органима коју врши Управа за трезор

Законом о буџетском систему⁷⁸ чланом 93. тачком 8) прописано је да Управа за трезор врши централизовану обраду личних примања запослених код корисника средстава буџета Републике Србије, која обухвата:

1. обраду зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених;
2. одржавање и чување базе података о запосленима који се односе на њихова лична примања.

Државни органи, за које Управа за трезор врши обрачун зарада, достављају податке и документацију од значаја за обрачун зарада и то: податке о раднику (име и презиме, ЈМБГ, адреса становања, текући рачун), решења о пријему у радни однос, односно распоређивању, Образац „Подаци о часовима рада за обрачун зараде запослених за месец“ уз пратећу документацију (решења, дознаке...), документацију на основу које се врше обуставе (административне забране, судска решења,...).

Управа за трезор врши обраду зарада и доставља државним органима: Рекапитулацију обрачуна, налог за књижење, налоге за пренос, исплатне листиће, прописане обрасце пореских пријава о плаћеном порезу и доприносима.

Државни органи након извршене провере достављене документације, шаљу Управи за трезор потписане и оверене Рекапитулације обрачуна, налога за књижење, налоге за пренос, која затим учитава обрађене зараде у систем Извршења буџета.

У току 2011. године Управа за трезор вршила је евиденцију и обрачун за око 11.000 запослених у државним органима, у укупном износу од 8.813.463 хиљаде динара.

Исплата зарада запослених код индиректних корисника буџетских средстава за област основног и средњег образовања

Управа за трезор поред обрачуна и исплате зарада запослених у државним органима врши и исплату зарада запослених код индиректних корисника буџетских средстава за област основног и средњег образовања.

На основу Правилника о начину обраде и исплате плата, додатака и накнада плата запослених, односно накнада лица ангажованих по уговору код индиректних корисника буџетских средстава за област основног и средњег образовања⁷⁹, у Управи за трезор се преко организационих јединица управе (филијала и експозитура на целој територији Републике), преко Пројекта „PAYROLL“ – врши директна уплата на текуће рачуне запослених, обрада и исплата плата за све запослене у основном и средњем образовању.

Управа за трезор за потребе министарства надлежног за послове образовања формира и води базу података запослених лица и лица ангажованих по уговору, за сваку школу, по називу и матичном броју школе.

Постоји база са кадровским подацима запослених и база података која служи за обрачун зарада. Школе достављају податке за обрачун зараде организационим јединицама Управе за трезор (норма час, основни коефицијент, проценти и основи увећања коефицијента, укупан коефицијент, начин финансирања...) на прописаним обрасцима из правилника, и то првог дана у месецу за претходни месец за који се врши исплата зарада.

Министарство доставља податке о планираним средствима за исплату зарада у школама за сваки месец за који се врши исплата, обрачунатих на бази утврђене цене услуга за сваку школу. Овлашћена лица у школама врше проверу рекапитулација за аконтацију и коначне обрачуне за зараду за сваки месец и својим потписом потврђују податке и налажу исплате. Сваког месеца пре исплате по коначном обрачуну врши се поређење података планираних средстава за исплату по школама са утврђеним износом у обрачуну.

Министарство даје коначну сагласност, а Управа за трезор затим врши трансфер средстава на евиденционе рачуне школа. Истог дана организационе јединице Трезора извршавају налоге за исплату на терет евиденционих рачуна школа, у корист текућих рачуна запослених.

После извршене исплате коначног обрачуна, организациона јединица Трезора доставља школи обрачунске листе плата са рекапитулацијом обрачунатих плата за месец за који се врши исплата, прописане обрасце пореских пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде и обрачунатим и

⁷⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

⁷⁹ „Службени гласник РС“, број 16/2007

плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде и накнаде зарада, као и изводе са евиденционих рачуна.

У току 2011. године Управа за трезор вршила је исплату зарада запослених код индиректних корисника буџетских средстава за област основног и средњег образовања у укупном износу од 48.882.453 хиљада динара

Неправилности су утврђене код следећих корисника:

1. Министарство културе, информисања и информационог друштва
Функција 820- Услуге културе

Расход за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у износу од 72.067 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 72.067 хиљада динара, односно 100,00%.

Прегледом персоналних досијеа утврђено је да 5 досијеа није уредно, односно да не садрже оригинале или оверене копије докумената и то: а) 4 досијеа нису садржала дипломе о стручној спреми; б) 2 досијеа нису садржала уверења о положеном државном стручном испиту; и в) 1 досије није садржао извод из матичне књиге рођених.

Министарству је препоручено да изврши ажурирање досијеа и проверу веродостојности личних докумената запослених, што је Министарство и учинило у току поступка ревизије.

Утврђено је да у Министарство културе, информисања и информационог друштва (Функција 820 - Услуге културе), није исправно доносило Решења о промени коефицијената у периоду 2008-2011. година, у односу на 2007. годину као базну. Коефицијенти за плате нису правилно утврђени за 7 (седам) запослених. Виши коефицијенти одређени су на основу напредовања за више од једног платног разреда у периоду до 1.1.2011. године, напредовања по основу оцењивања од 1.1.2011. године, напредовања више од 20% укупног броја државних службеника у органу, укључујући и комбинације побројаног, а што није у складу са чланом 16, 17,18, 19, 53, 54 и 59. Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 36-39. и 88. Закона о државним службеницима. Осим тога, доношењем Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 110-00-9/2011-10 од 08.04.2011. године створена је могућност да 10 државних службеника кроз платне групе и разреде добију веће коефицијенте (неки од њих су већ добила више коефицијенте кроз оцењивање).

Додатак за рад дужи од пуног радног времена исказан је у износу од 4.291 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да одређени број налога за прековремени рад није био потписан од стране претпостављеног и то је предочено субјекту ревизије. Налози су накнадно у поступку ревизије потписани.

Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор исказана је у износу од 1.752 хиљаде динара.

Документација за исплату накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор није формирана на начин да се из ње може утврдити да запослени кривицом послодавца није користио годишњи одмор јер: није донет план коришћења годишњих одмора којим би у складу са потребама посла, уз претходну консултацију запосленог, било одлучено време коришћења годишњег одмора запосленог; запосленим нису издавана решења за годишњи одмор према плану, него према Захтеву; Захтев (запослених) за коришћење одсуства – годишњег одмора не садржи датум подношења, није заведен у интерну доставну књигу. Због напред наведеног не може се утврдити да ли је запосленом достављено решење за годишњи одмор најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора, односно да ли је Послодавац због потребе посла, у складу са Законом, изменио време одређено за коришћење годишњег одмора најкасније пет радних дана пре дана одређеног за коришћење годишњег одмора.

Утврђено је да су тестиране накнаде штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор правилно евидентирани и да се обрачун, исплата и књижење плата у Министарству културе обавља на прописан начин. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно су евидентирани.

Функција 460-Комуникације

Расход за плате, додатке и накнаде запослених исказан је у износу од 40.836 хиљада динара (извор 01).

Тестиран је расход у износу од **40.836** хиљада динара, односно **100,00%**.

Увидом у број запослених и ангажованих лица по уговорима о привременим и повременим послова, утврђено је да је од 15. марта број лица по уговорима о привременим и повременим пословима повећан за **55%**.

Послове у Министарству је обављало 49 запослених лица (44 на неодређено и 5 на одређено) и 12 лица на привременим и повременим пословима. Учешће лица ангажованих на привременим и повременим пословима у односу на запослена лица је **24,48%**.

Прегледом персоналних досијеа утврђено је да **13** досијеа није уредно, односно да не садрже оригинале или оверене копије Диплома о стручној спреми, Уверења о положеном Државном стручном испиту, Извод из матичне књиге рођених, Решења о радним оценама.

Министарству је препоручено да изврши ажурирање досијеа и проверу веродостојности личних докумената запослених, што је Министарство и чинило у току поступка ревизије.

Утврђено је да Министарство културе, информисања и информационог друштва, није правилно донело Решења за **10** (десет) запослених и то: а) одређени су виши коефицијенти на основу напредовања за више од једног платног разреда у периоду до 1.1.2011. године (промена коефицијената у периоду 2008-2011. година, у односу на 2007. годину као базу) и напредовања по основу оцењивања од 1.1.2011. године (напредовања више од 20% укупног броја државних службеника у органу); б) Запослени су распоређивани на одређена радна места и у звања без радног искуства и искуства у струци; а што није у складу са чланом 16, 18, 19, 54. и 59. Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 36-39. и 88. Закона о државним службеницима.

Осим тога, доношењем Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 110-00-9/2011-10 од 08.04.2011. године створена је могућност да **8** државних службеника кроз платне групе и разреде добије веће коефицијенте.

Утврђено је да се евиденција радног времена, обрачун, исплата и књижење плата у Министарству културе, информисања и информационог друштва (раздео 25, глава 25.0, функција 460, извор 01) обавља на прописан начин. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно су евидентирани.

2. Управа за Дигиталну агенду

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у износу од 10.340 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од **10.340** хиљада динара, односно **100,00%**.

Вођење персоналне евиденције није уређено интерним актом.

Тестирано је **10** персоналних досијеа запослених.

Прегледом персоналних досијеа утврђено је да **4** досијеа није уредно, односно да не садрже оригинале или оверене копије Диплома о стручној спреми, Уверења о положеном Државном стручном испиту, Извод из матичне књиге рођених.

Управи је препоручено да изврши ажурирање досијеа и проверу веродостојности личних докумената запослених, што је Управа и учинила у току поступка ревизије.

Лице на положају не испуњава услове који се односе на године радног искуства у струци за групу у коју је разврстано радно место и нема положен државни стручни испит за стечено образовање на студијама другог степена. Државни службеник није испуњавао услове из јавног конкурса који се односе на године искуства у струци приликом пријема у радни однос; што није у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, чланом 36-39. и 45. Закона о државним службеницима и чланом 89. Закона о државној управи.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена, Плате привремено запослених и Накнада штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор правилно су исказане и документоване.

Утврђено је да се евиденција радног времена, обрачун, исплата и књижење плата у Управи за Дигиталну агенду обавља на прописан начин. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно су евидентирани.

3. Министарство спољних послова

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у износу од 2.334.110 хиљада динара. Тестирани су расходи у износу од 1.490.081 хиљада динара, односно 63,84%.

Утврђено је да је у 2011. години извршен обрачун и исплата плата у износу од 38.506 хиљада динара за 48 државних службеника са дипломатским звањима који су из дипломатско – конзуларних представништава премештени у Министарство, на основу решења која су донета након повратка из иностранства и којим је утврђен коефицијент без распоређивања на радно место. Овим решењем утврђен је коефицијент за дипломатско звање које су имали пре премештаја на рад у дипломатско - конзуларна представништва.

Министарство је исплаћивало плату једном лицу након разрешења са функције амбасадора у периоду од 16.06. до 31.12.2011. године на основу решења број: 26-35-1/12 од 27.06.2011. године, а које је било у радном односу на одређено време ради вршења дужности амбасадора. Министарство је у периоду од 16.06.2011. године до 31.12.2011. године по Решењу број: 26-35-1/12 од 27.06.2011. године исплатило на име плате укупан износ од 815 хиљада динара.

У току 2011. године није извршено распоређивање 53 запослена на одговарајућа радна места на основу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 179-1/12 од 30.12.2009. године који је ступио на снагу 23. марта 2010. године и није им утврдило статус „нераспоређен“ и права која им по том основу припадају, а којима је у периоду 01.01. – 31.12.2011. године исплаћена плата у укупном износу од 72.468 хиљада динара.

У 2011. години Министарство није извршило распоређивање три државна службеника на радна места и у звања за које, према акту о систематизацији радних места, испуњавају услов у погледу степена стручне спреме и није утврдило припадајуће коефицијенте, већ им је обрачунавало и исплаћивало плату по основу решења:

- број 50-109/12 од 05.07.2009. године;
- број 50-67/12 од 26.02.2008. године;
- број 50-203/12 од 04.08.2008. године.

По наведеним решењима државни службеници су распоређени на радна места систематизована актом о систематизацији који је важио до ступања на снагу новог Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова, односно до 23. марта 2010. године, а за које нису испуњавали услове у погледу степена стручне спреме.

Министарство није донело нова решења о привременом премештају или продужењу рада на радним местима у дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству за 47 запослених који су након истека периода до четири године наставили да раде без одговарајућег решења.

Утврђено је:

Обрачунате плате у 2011. години извршене су са економске класификације 411111 – Плате по основу цене рада, на основу извештаја, решења, дознака о боловањима, унетих података у персоналну евиденцију запослених и података о часовима рада по свим основама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему⁸⁰.

Извршене исплате из средстава обезбеђених у оквиру главе 13.0 – Министарство спољних послова, по основу плата, додатака и накнада запослених, евидентирани су у пословним књигама Министарства у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану.

Министарство није извршило распоређивање 48 запослених на одговарајућа радна места након повратака из дипломатско - конзуларних представништва иако је било у обавези да их премести на одговарајућа радна места у звању које се одређује на начин прописан чланом 13. Уредбе о условима за стицање и губитак дипломатског звања, а којима је у периоду 01.01. - 31.12. 2012. године исплатило плате у износу од 38.506 хиљада динара, што није у складу са чланом 44. ст. 4. и 5. Закона о спољним пословима и чланом 134. Закона о државним службеницима.

Министарство није извршило распоређивање 53 државна службеника и намештеника на одговарајућа радна места на основу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних

⁸⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10

места у Министарству спољних послова број: 179-1/12 од 30.12.2009. године, број: 1156-1/12 од 16.12.2010. године, број: 582-1/12 од 26.05.2011. године и број: 843-1/12 од 11.08.2011. године којима с обзиром да нису распоређени није утврђен статус „нераспоређен“ и права који им по том основу припадају, а којима је у периоду 01.01. - 31.12. 2012. године исплатило плате у износу од 72.468 хиљада динара, што није у складу са чланом 133. став 2. и 134. став 2. Закона о државним службеницима.

Министарство је запосленом који је био у радном односу на одређено време на период док траје дужност амбасадора и који је опозван са функције амбасадора исплаћивало плату након раздужења са дужности у укупном износу од 815 хиљада динара, што није у складу са чланом 43. став 3. Закона о спољним пословима и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Министарство није извршило распоређивање три државна службеника на радна места и у звања за које, према акту о систематизацији радних места, испуњавају услов у погледу степена стручне спреме и није им одредило припадајуће коефицијенте, што није у складу са чланом 13, Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 35, 45. и 134. Закона о државним службеницима.

Министарство није донело нова решења о привременом премештају или продужењу рада на радним местима у дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству за 47 запослених који су након истека периода до четири године наставили да раде без одговарајућег решења, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о премештају запослених у дипломатско-конзуларна представништва Републике Србије и чланом 44. Закона о спољним пословима.

4. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у износу од 100.172 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 99.773 хиљада динара, односно 99,60%.

Утврђено је:

Штампање једном недељно (а не дневно) података о доласку/одласку са посла из електронског система евидентирања, није у складу са чланом 26. Правилника о поступцима финансијског управљања и контроле број 404-00-15/2011-17 од 18.05.2011. године.

У документацији која се односи на обрачун и исплату плата, нису се налазили изводи Управе за трезор, што није у складу са Системом пословних процедура – Одсек за финансијско материјалне послове од маја 2011. године, одељак Процедуре за извршење буџета, тачка 2. Процедура исплата зарада, накнада породилског и боловања преко 30 дана, накнада превоза, накнада за одвојен живот и других накнада – документација је употпуњена у току ревизије.

Министарство је у помоћној књизи евидентирало расходе за плате запослених на одређено време у износу од 3.000 хиљаде 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 привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117 и 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, уместо на Плате привремено запослених – конто 411131, због чега су више исказани расходи на нведеним 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 систему⁸¹, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁸², чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸³.

Обрачунат је и исплаћен додатак за време проведено на раду, тако што је: код 3 запослена урачуната једна година више од година рада навршених у радном односу уписаних у радној књижници; код 3 запослена урачунат је стаж осигурања самосталних делатности као навршене године рада у радном односу и код 1 запосленог урачунат је период мировања права и обавеза које се стичу на раду и по основу рада, а који нису 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.

⁸¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

⁸² „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁸³ „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

Расходи за ангажовање лица на основу Уговора о обављању привремених и повремених послова у висини од 247 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 411131 - Плате привремено запослених, уместо на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору, чиме су више исказани расходи за Плате привремено запослених – економској класификацији 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 систему⁸⁴, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁸⁵, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸⁶.

За 12 државних службеника којима је исплаћена накнада штете за неискоришћени годишњи одмор у укупном нето износу од 859 хиљада динара, односно бруто износу од 1.187 хиљада динара нису достављени докази о повећаном обиму посла.

Захтеви за коришћење другог дела годишњег одмора за 2010. годину (26 захтева) су без деловодног броја и датума пријема, од којих су три захтева и без датума сачињавања од стране запосленог, због чега се није могла утврдити благовременост доношења решења о одобравању исплате накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за 2010. годину.

Решења о одобравању исплате за 6 државних службеника нису донета у року од 30 дана од дана подношења захтева (односи се на захтеве на којима је наведен дан сачињавања од стране запосленог), што није у складу са чланом 7. став 3. Посебног колективног уговора за државне органе⁸⁷.

5. Министарство за људска и мањинска права

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених су извршени у износу од 12.794 хиљада динара. Тестирани су расходи у износу 12.412 хиљада динара.

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 систему⁸⁸, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁸⁹, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁹⁰.

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 систему⁹¹, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁹², чланом 9. став 1. и

⁸⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

⁸⁵ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁸⁶ „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

⁸⁷ „Службени гласник РС“, број 95/08

⁸⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

⁸⁹ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁹⁰ „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

⁹¹ „Службени гласник РС“, број: 54/09, 73/10 и 101/10

⁹² „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁹³.

6. Управа за људска и мањинска права

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених су извршени у износу од 16.738 хиљада динара. Тестирани су расходи у износу 16.168 хиљада динара, односно 96,59%.

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 – konto 411111, Додатак за време проведено на раду (минули рад) – konto 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 – konto 411118 и Остали додаци и накнаде запосленима - 411119, уместо на Плате привремено запослених – konto 411131, због чега су више исказани расходи на наведеним контима, а мање исказани расходи на Плате привремено запослених – konto 411131, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему⁹⁴, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁹⁵, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁹⁶.

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 – konto 411131, уместо на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору, чиме су више исказани расходи за Плате привремено запослених – konto 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 систему⁹⁷, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁹⁸, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁹⁹.

5.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца (konto 412000)

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у износу од 32.486.891 хиљада динара (у 2010. години 29.550.249 хиљада динара), од чега из извора 01 – приходи из буџета у износу од 31.595.223 хиљада динара, а 891.668 хиљада динара из осталих извора.

Тестирани су расходи у износу од 931.487 хиљада динара, односно 2,87%.

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва- А		12.861	12.861	
	Министарство културе, информисања и информационог друштва -Б		7.307	7.307	

⁹³ „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

⁹⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

⁹⁵ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁹⁶ „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

⁹⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

⁹⁸ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁹⁹ „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

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
2	Управа за Дигиталну агенду		1.839	1.839	
3	Министарство вера и дијаспоре		8.828	8.828	
4	Министарство правде		17.371	17.371	
5	Дирекција за управљање одузетом имовином		3.800	3.800	
6	Управа за извршење кривичних санкција		758.927	691.118	
7	Министарство спољних послова		221.685	165.234	
8	Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу		17.841	17.841	
9	Министарство за људска и мањинска права		2.290	2.290	
10	Управа за људска и мањинска права		2.998	2.998	
11	Укупно:	32.486.891	1.055.747	931.487	2,87

Ревидирани су: Министарство културе, информисања и информационог друштва, Управа за Дигиталну агенду, Министарство вера и дијаспоре, Министарство правде, Дирекција за управљање одузетом имовином Управа за извршење кривичних санкција, Министарство спољних послова, Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Министарство за људска и мањинска права и Управа за људска и мањинска права и утврђено је да су расходи у тестираном износу правилно исказани.

5.3.1.3. Накнаде у природи (конто 413000)

Укупно исказани расходи за накнаде у природи износе 523.821 хиљада динара, што је за 6.954 хиљада динара више од извршених расхода за накнаде у природи у 2010. години који су износили 516.867 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.548 хиљада динара, односно 0,49%.

у хиљадама динара					
Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва- А		289	289	
	Министарство културе, информисања и информационог друштва -Б		231	231	
2	Министарство спољних послова		1.714	1.714	
3	Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу		379	314	
4	Укупно:	523.821	2.613	2.548	0,49

Ревидирани су Министарство културе, информисања и информационог друштва, Министарство спољних послова и Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и утврђено је да су расходи у тестираном износу правилно исказани.

5.3.1.4. Социјална давања запосленима (конто 414000)

Укупни расходи за социјална давања запосленима исказани су у износу од 1.785.295 хиљада динара, што је за 1.224.088 хиљада динара мање од извршених расхода у 2010. години, који су износили 3.009.383 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 101.283 хиљада динара, односно 5,67%.

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва -А		3.245	2.569	
2	Управа за извршење кривичних санкција		35.678	1.384	
3	Министарство спољних послова		15.229	15.229	
4	Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу		93.385	82.101	
5	Укупно:	1.785.295	147.537	101.283	5,67

Код Министарства културе, информисања и информационог друштва и Управе за извршење кривичних санкција нису утврђене неправилности.

Неправилности су утврђене код следећих субјеката:

1. Министарство спољних послова

Расходи за социјална давања запосленима исказани су у износу од 15.229 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 15.229 хиљада динара, односно 100,00%

Утврђено је:

Рефундирана средства за исплаћене накнаде за породилско боловање и боловање преко 30 дана у 2011. години нису усаглашене са обрачунатим и исплаћеним накнадама из средстава Министарства.

2. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

Расходи за отпремнине приликом одласка у пензију исказани су у износу од 93.385 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 82.101 хиљаду динара, односно 87,92%.

Утврђено је:

Нису донете процедуре за исплату отпремнина за запослене у државним органима приликом одласка у пензију, којима би се одредило на пример: садржина документације, начин обрачуна и исплате отпремнине и контролни механизам, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему.

5.3.1.5. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)

Укупни расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у износу од 7.686.795 хиљада динара (у 2010. години 6.336.662 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 29.984 хиљада динара, односно 0,39%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва		1.935	1.935	
	Министарство културе, информисања и информационог друштва		1.398	1.398	
2	Управа за Дигиталну агенду		347	347	
3	Министарство вера и дијаспоре		3.088	2.983	

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
4	Дирекција за управљање одузетом имовином		1.258	662	
5	Министарство спољних послова		22.456	19.220	
6	Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу		3.330	1.987	
7	Министарство за људска и мањинска права		240	240	
8	Управа за људска и мањинска права		1.212	1.212	
9	Укупно:	7.686.795	35.264	29.984	0,39

Код Министарства културе, информисања и информационог друштва, Дирекције за управљање одузетом имовином, Министарства спољних послова, Министарства за људска и мањинска права и Управе за људска и мањинска права нису утврђене неправилности.

Неправилности су утврђене код следећих субјеката:

1. Управа за Дигиталну агенду

Накнаде трошкова за запослене исказане су у износу од 347 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 347 хиљада динара, односно 100,00%.

Утврђено је да је Управа за Дигиталну агенду (и Републички завод за информатику и интернет) у 2011. години извршила исплату накнаде превоза за 12 месеци, односно више за 35 хиљада динара. Запосленима не припада накнада за превоз у време коришћења годишњег одмора и других одсутности са посла.

2. Министарство вера и дијаспоре

Извршени расходи за накнаде трошкова за запослене износе 3.088 хиљада динара.

Тестирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 2.983 хиљада динара, односно 96,60%.

Утврђено је:

Запосленима је вршена исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, у време коришћења годишњег одмора, што није у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁰⁰.

У току ревизије министар је донео Одлуку број: 021-02-1/7 од 6. марта 2012. године којом је отклонио утврђену неправилност и извршио обуставу трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, у висини месечне претплатне карте у градском, приградском и међуградском саобраћају, за месец април 2012. године, а на име више исплаћених накнада трошкова превоза запосленима за време коришћења годишњег одмора у 2011. години у укупном износу од 118 хиљада динара.

3. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

Расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у износу од 3.330 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.987 хиљада динара, односно 59,67%.

Утврђено је:

Није извршена контрола документације, од стране запослених у Министарству, која је достављена од Управе за трезор, након обрачуна накнаде за одвојени живот за IV/2011. године, што није у складу са тачком 2. Процедура исплата зарада, накнада породилског и боловања преко 30 дана, накнада превоза, накнада за одвојен живот и других накнада, Одељак Процедуре за извршење буџета, из Система пословних процедура - Одсек за финансијско-материјалне послове.

¹⁰⁰ „Службени гласник РС“, број 98/2007

5.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)

Укупни расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 8.285.495 хиљада динара (у 2010. години 951.633 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 302.246 хиљада динара, односно 3,65%.

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва-А		579	579	
2	Управа за извршење кривичних санкција		321.549	290.370	
3	Министарство спољних послова		11.297	11.297	
4	Укупно:	8.285.495	333.425	302.246	3,65

Ревидирани су Министарство културе, информисања и информационог друштва, Управа за извршење кривичних санкција и Министарство спољних послова и утврђено је да су расходи правилно исказани.

5.3.2. Коришћење услуга и роба (конто 420000)

Укупни расходи за коришћење услуга и роба исказани су у износу од 66.120.141 хиљада динара (у 2010. години 61.494.525 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2010. година	2011. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	421000	Стални трошкови	15.629.694	13.555.994	1.070.801	7,90
2	422000	Трошкови путовања	3.940.410	4.327.890	191.132	4,42
3	423000	Услуге по уговору	8.108.447	9.167.562	824.005	8,99
4	424000	Специјализоване услуге	18.586.688	23.421.336	1.464.327	6,25
5	425000	Текуће поправке и одржавање	5.052.025	4.694.521	80.652	1,72
6	426000	Материјал	10.177.261	10.952.838	311.827	2,85
7	420000	Свега расходи за коришћење услуга и роба	61.494.525	66.120.141	3.942.744	5,96

5.3.2.1. Стални трошкови (конто 421000)

Укупни стални трошкови исказани су у износу од 13.555.994 хиљада динара (у 2010. години 15.629.694 хиљада динара).

Тестирани су трошкови у износу од 1.070.801 хиљада динара, односно 7,90%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва-А		6.985	6.354	
2	Управа за Дигиталну агенду		671	444	
3	Министарство вера и дијаспоре		125.297	121.301	
4	Министарство правде		115.851	95.808	
5	Дирекција за управљање одузетом имовином		3.136	3.050	
6	Управа за извршење кривичних санкција		589.753	55.853	
7	Министарство спољних послова		992.741	741.659	
8	Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу		4.730	2.730	

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
9	Министарство за људска и мањинска права		225	225	
10	Управа за људска и мањинска права		1.806	1.377	
11	Управа за аграрна плаћања		42.002	42.000	
12	Укупно:	13.555.994	1.883.197	1.070.801	7,90

Код Министарства културе, информисања и информационог друштва, Министарства правде, Управе за извршење кривичних санкција, Министарства за људска и мањинска права и Управе за аграрна плаћања нису утврђене неправилности.

Неправилности су утврђене код следећих субјеката:

1. Управа за Дигиталну агенду

Стални трошкови исказани су у износу од 671 хиљаду динара.

Тестирани су расходи у износу од 444 хиљада динара, односно 66,17%.

Утврђено је:

Управа за Дигиталну агенду није донела интерни акт о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе.

Решење о признавању трошкова мобилних телефона по корисницима из 2003. године није у складу са препорукама и донетим Закључком Владе да се трошкови коришћења мобилних телефона одобравају до износа од: 5.000,00 динара за директора Управе; 3.000,00 динара за помоћника; 1.000,00 динара за остале државне службенике.

Управа за Дигиталну агенду није извршила наплату трошкова у износу од 95 хиљада динара од корисника мобилних телефона, колико је потрошено изнад лимита утврђених Закључком Владе.

Усклађивање помоћних књига са Главном књигом трезора није извршено. Наведене неправилности су отклоњене у току ревизије.

2. Министарство вера и дијаспоре

Стални трошкови Министарства вера и дијаспоре исказани су у износу од 125.297 хиљада динара.

Тестирани су расходи за сталне трошкове у износу од 121.301 хиљада динара, односно 96,81%.

Упоређујући приспеле рачуне и одобрене лимите за коришћење мобилних телефона у 2011. години утврђено је да је требало извршити обуставу за прекорачење у односу на одобрени лимит у износу од 768 хиљада динара. До краја 2011. године Министарство је извршило обуставе у износу од 551 хиљаду динара. Разлику, односно мање обустављена средства у односу на одобрени лимит, у укупном износу од 217 хиљада динара Министарство је уплатило на рачун Буџета Републике Србије у току 2012. године.

3. Дирекција за управљање одузетом имовином

Стални трошкови исказани су у износу од 3.136 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.050 хиљада динара, односно 97,26%.

Утврђено је:

-да је Дирекција за управљање одузетом имовином за 33 хиљаде динара мање исказала: остала потраживања од запослених конто 122148 и остала пасивна временска разграничења – конто 291900 и

-да је Дирекција за управљање одузетом имовином за 93 хиљаде динара више исказала расходе за услуге мобилног телефона – конто 421414 и за исти износ мање исказала издатке за набавку комуникационе опреме – конто 512232.

4. Министарство спољних послова

Министарство спољних послова је исказало сталне трошкове у укупном износу од 992.741 хиљаду динара.

Тестирани су расходи у износу од 741.659 хиљада динара, односно 74,71%.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова платног промета, односно банкарских услуга, исказала расходе више за 357 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име платног промета, односно банкарских услуга сачињена је на образцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова електричне енергије, односно централног грејања, исказала расходе мање за 682 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име трошкова електричне енергије, односно централног грејања, сачињена је на образцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

Дипломатско – конзуларна представништва су на име комуналних услуга, исказала расходе више за 871 хиљаду динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

Дипломатско – конзуларно представништво у Хагу је извршило евидентирање повраћаја средстава на име насталих расхода из ранијих године по основу коначног обрачуна извршених комуналних услуга, тако што је умањило расходе у текућој години и исказало негативне расходе у 2011. години на име трошкова водовода и канализације.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име трошкова водовода и канализације, односно грађевинског земљишта, сачињена је на образцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

Инструкција о коришћењу мобилних телефона у МСП број: 30905 од 05.10.2007. године и Одлука број: 10-1 од 01.02.2011. године нису усаглашене са Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20.01.2003. године и 05 број 410-1808/2009 од 26.03.2009. године.

Министарство спољних послова врши месечну анализу трошкова употребе мобилних телефона и у складу са Инструкцијом о коришћењу мобилних телефона у МСП број: 30905 од 05.10.2007. године и Одлуком број: 10-1 од 01.02.2011. године врши месечне обуставе од плате за неоправдана прекорачења лимита коришћења услуга мобилне телефоније, односно врши одбијање на основу интерних аката који нису усклађени са Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20.01.2003. године и 05 број 410-1808/2009 од 26.03.2009. године.

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова осигурања исказала расходе више за 5.605 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име трошкова осигурања, сачињена је на образцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова закупа простора и опреме, исказала расходе мање за 48.401 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години.

У документацији коју су доставила тестирана 3 дипломатско – конзуларна представништва није садржан Закључак Владе о сагласности на име закупа резиденције, од којих за дипломатско – конзуларно представништво Чикаго наведена је површина закупљене резиденција која није у

складу са чланом 4. Упутства о функционално – техничким условима за прибављање, закуп и опремање резиденција за смештај шефова ДКП –а СЦГ у иностранству број: 2419/16 од 05.10.2004. године.

Министарство је извршило расходе на име услуге закупа опреме у износу од 1.728 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

5. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

Стални трошкови Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу су исказани у износу од 4.730 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу 2.730 хиљада динара, односно 57,72%.

Утврђено је:

Одредба члана 6. Директиве о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу број:130-410-00-00001/2010-01 од 06.10.2010. године није у складу са тачком 3. Закључка Владе РС 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године.

Одсек за финансијско-материјалне послове није до 5-ог у месецу за претходни месец вршио утврђивање прекорачења одобреног месечног износа трошкова коришћења мобилног телефона и није сачињавао месечне извештаје, што није у складу са тачком 3. Закључка Владе и чланом 8. Директиве о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу.

Због начина утврђивања трошкова на годишњем нивоу од стране Одсека за финансијско-материјалне послове, анулирана су месечна прекорачења трошкова коришћења мобилног телефона.

У обавештењима за запослене о утврђеном прекорачењу коришћења мобилног телефона није одређен рок у којем су дужни да надокнаде прекорачени износ, нити је рок предвиђен у поменутој Директиви.

Нису достављана обавештења за надокнаду прекорачења до износа од 200,00 динара, што није у складу са Закључком Владе РС 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године и Директивом о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу.

Нису достављене на увид сагласности за државног секретара и помоћника министра, а у случајевима достављања на увид сагласности министра нема доказа о неопходности вођења службеног разговора, што није у складу са чланом 6. Директиве о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу.

6. Управа за људска и мањинска права

Стални трошкови у Управи за људска и мањинска права исказани су у износу од 1.806 хиљада динара.

Тестирани су трошкови у износу од 1.377 хиљада динара, односно 76,25%.

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.

5.3.2.2. Трошкови путовања (конто 422000)

Укупни трошкови путовања исказани су у износу од 4.327.890 хиљада динара (у 2010. години 3.940.410 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 191.132 хиљада динара, односно 4,42%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва - А		6.741	6.741	
	Министарство културе, информисања и информационог друштва - Б		18.876	8.783	
2	Министарство вера и дијаспоре		5.810	3.644	
3	Министарство правде		18.818	14.843	
4	Дирекција за управљање одузетом имовином		1.421	595	
5	Министарство спољних послова		194.856	151.843	
6	Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу		4.010	1.817	
7	Министарство за људска и мањинска права		1.141	882	
8	Управа за људска и мањинска права		2.330	1.984	
9	Укупно:	4.327.890	254.003	191.132	4,42

Неправилности су утврђене код следећих субјеката:

1. Министарство културе, информисања и информационог друштва

Функција 820- Услуге културе

Трошкови путовања исказани су у износу од 6.741 хиљада динара.

Тестирани су расходи у укупном износу од 6.741 хиљада динара, односно 100,00%.

Утврђено је:

Министарство културе, информисања и информационог друштва преузело је обавезу и извршило плаћање без закључивања уговора са добављачем Miross д.о.о. у износу од 2.802 хиљаде динара за куповину авио карата и хотелски смештај запослених на службеном путу. Министарство није поступило у складу са чланом 6. став 1. и 2. (Анекс IА тачка 3) Закона о јавним набавкама, односно није спровело поступак јавне набавке услуга ваздушног превоза путника и робе (осим превоза поште), иако је исте планирало у Плану набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије уочени су пропусти које је субјект ревизије отклонио*:

* Решењем о преносу средстава Министарства, Број: 037-00-115/2011-11 од 07.09.2011. године у износу од 61 хиљада динара извршена је исплата аконтације за службени пут возачу који је возио министра у Грчку, Хиландар у периоду од 14-16.09.2011. године. Трошкове путовања (припадајуће дневнице 100%, бензин, путарине) сноси Министарство. Налог за исплату дневница и путних трошкова у иностранству који је поднео возач, нема датум и Извештај са обављеног пута. Курсна листа приложена уз путни налог је од 27.09.2011. године. По коначном обрачуна овог путног налога признати су трошкови бензина, без доказа - рачуна за бензин, у вредности од 200 EUR.

Сектор за економско финансијске послове доставио је на захтев Државне ревизорске институције допис којим обавештава возача, да услед грешке настале приликом коначног обрачуна, треба да уплати у буџет износ од 208 EUR у динарској противвредности. Возач је допис примио 3.4.2012. године и навео да ће уплату извршити до 20.04.2012. године. Повраћај више исплаћених средстава за службени пут, број 037-00-115/2011-11 од 07.09.2011. године, возач је извршио 23.4.2012. године у износу од 10 хиљада динара и 9.5.2012. године у износу од 13 хиљада динара.

* Министарство је у току ревизије предузело мере да отклони пропусте, као што су недостављање писаних извештаја о обављеном службеном путу у земљи и налози за исплату дневница и путних трошкова у иностранству без датума и потписа одговорног лица.

Препоруке које је ревизор дао и које је субјект ревизије почео да примењује:

- а) службена путовања осим вођења по економским класификацијама, прате се, евидентирају и архивирају на нивоу налога за путовање као предмета;
- б) уз налоге за службена путовања лица која возе или заједно путују са министром, приложе се Закључак Владе којим се министар упућује на службени пут у иностранство;
- в) коришћење сопственог возила у службене сврхе одобрава се решењем сходно члану 11. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- г) документација којом се доказује да ће рефундацију трошкова смештаја, превоза или припадајућих дневница извршити или је извршио Савет Европе или друга институција која позива на конференцију и слично, прилаже се уз путни налог лица које је упућено на тај службени пут.

Функција 460-Комуникације

Трошкови путовања су исказани у износу од 18.876 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 8.783 хиљаде динара, односно 46,53%.

Увидом у налоге за исплату дневница и путних трошкова у иностранству утврђено је:

- Обрачун путних трошкова најчешће не садржи: датум, потпис лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (има само факсимил наредбодавца који руководи државним органом), напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана и категорију хотела у којима је обезбеђен смештај;

- Упућени на службени пут у Кенију остали су два дана дуже. Према Закључку Владе путовање је требало да траје од 26.9-1.10.2011. године, а трајало је од 26.9-3.10.2011. године. У пословним књигама ови путни налози нису затворени, дневнице нису исплаћене. Није донет акт којим се одобрава продужетак службених путовања, и/или акт којим се одобрава за 3.10.2011. године – понедељак, одсуство са посла (плаћено или неплаћено). У документацији се налази само писано обавештење упућених лица да остају дуже на службеном путу;

- По Решењу о упућивању на службени пут, број 114-02-00032/2011-02 од 23.2.2011. године, конференција у Варшави, запослени је остао дуже два дана. Запослени је доставио Службену белешку, за ова два дана нису исплаћене дневнице;

- По Решењу о упућивању на службени пут број 114-02-00021/2011-02 од 10.2.2011, исправљено Решењем 114-02-00021/2/2011-02 од 20.5.2011. године, а поводом присуства састанку Комисије за статус жена, Њујорк, једно лице, треба да врати 700 USD по коначном обрачуну.

Министарство је на Осталим трошковима за пословна путовања у земљи – конто 422199 који износи 1.110 хиљада динара, евидентирало између осталог и трошкове мобилног телефона учињене на службеном путу у иностранство што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Поступањем на овакав начин Услуге мобилног телефона – конто 421414 су потцењене, а Остали трошкови за пословна путовања у земљи – конто 422199 су прецењени за 801 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Прецењивање / потцењивање наведених позиција није изван одобрених апропријација.

Министарство културе, информисања и информационог друштва ангажовало је Туристичку агенцију Немесис за набавку авио карата, организовање превоза и за обезбеђивање смештаја на службеном путу у иностранство. Трошкови набавке авио карата и организовање превоза на службеном путу у иностранство плаћени су Туристичкој агенцији Немесис у износу од 4.932 хиљаде динара, а за смештај на службеном путу у иностранство у износу од 8.304 хиљаде динара. Поступак јавне набавке није спроведен, а уговор није закључен.

Утврђено је:

Министарство културе, информисања и информационог друштва (Функција 460 - Комуникације) је преузело обавезу и извршило плаћање без закључивања уговора са Туристичком агенцијом Немесис у износу од 13.236 хиљада динара и то за: набавку авио карата у износу од 4.932

хиљада динара и хотелски смештај запослених на службеном путу у иностранство у износу од 8.304 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, сходно члану 6. Закона о јавним набавкама (Анексом IА обухваћене су услуге ваздушног превоза путника и робе, а Анексом IБ услуга хотела и ресторана), што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Учешће трошкова службених путовања у трошковима редовног пословања Министарства културе, информисања и информационог друштва - Функције 460 - Комуникације, је високо. Министарство је у складу са тачком 6. Закључка Владе 05 број 410-1808/2010 од 26.03.2009. године било обавезно да изврши максималну рационализацију службених путовања у иностранство.

Потребно је да Министарство културе, информисања и информационог друштва - Функција 460 – Комуникације по свим путним налозима за путовање у иностранство, преиспита основаност упућивања на службени пут, отклони неправилности, обезбеди да путни налози садрже све обавезне и битне елементе за обрачун, изврши контролу обрачуна и наплату неоправданих аконтација и трошкова мобилног телефона преко одобрених лимита.

2. Министарство вера и дијаспоре

Извршени расходи Министарства вера и дијаспоре за трошкове путовања исказани су у износу од 5.810 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.644 хиљаде динара, односно 62,72%.

Утврђено је да је Министарство вера и дијаспоре правилно евидентирало расходе за трошкове дневница за службени пут у иностранство, трошкове превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.), трошкове смештаја на службеном путу у иностранство и остале трошкове за пословна путовања у иностранство.

Увидом у документацију за исплату трошкова превоза за службени пут у иностранство – авио превоз, утврђено је да је извршено плаћање добављачу „ЈатAirwaus“, у износу од 105 хиљада динара, без Закључка Владе РС (за једно постављено лице).

Министарство вера и дијаспоре доставило је доказ (копија уплатнице од 18.05.2012. године) о уплати износа од 105 хиљада динара у корист рачуна извршења буџета Републике Србије 840-1620-21 од стране корисника авио превоза.

Министарства финансија је дало Мишљење број: 011-00-00057/2010-27 од 20. марта 2010. године, у коме је назначено да се за набавку услуга авио превоза не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, под условом да ову набавку није могуће предвидети у годишњем плану набавки (члан 27. став 1. Закона).

Министарство вера и дијаспоре је набавку услуге – трошкови превоза – авио карте, планирало под редним бројем 5. у Плану набавки за 2011. годину IБрој:404-02-01/2011-03/2 од 31.03.2011. године, у износу од 3.000 хиљаде динара.

Утврђено је да Министарство вера и дијаспоре није спровело поступак јавне набавке услуга авио превоза, иако је исту планирало у Плану набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 6. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама, јер је Анексом IА у тачки 3. Закона о јавним набавкама обухваћена и услуга ваздушног превоза путника и робе (осим превоза поште), чиме је преузело обавезу и извршило плаћање без закључивања уговора са пружаоцима услуга у износу од 1.795 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

3. Министарство правде

Извршени расходи за трошкове путовања исказани су у износу од 18.818 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 14.843 хиљада динара, односно 78,88%.

Извршени расходи службених путовања у иностранству Министарства правде исказани су у износу од 15.910 хиљада динара.

Тестирање расхода је извршено у износу од 12.550 хиљада динара, односно 78,87%.

Министарство правде је Директивом о процедури и роковима за подношење документације у поступку остваривања права на накнаду трошкова службених путовања у земљи и иностранству број 114-02-212/10-01 од 08.12.2010. године ближе уредило поступак остваривања права на накнаду трошкова службених путовања у земљи и у иностранству.

Запослени су упућивани на службени пут у иностранство на основу решења потписаног од стране овлашћених лица Министарства, а именована и постављена лица на основу одобрења Владе у складу са Одлуком о службеним путовањима у иностранство¹⁰¹. Наведеном одлуком је утврђено да се она примењује на службена путовања у иностранство постављених лица и запослених у министарствима, као и на путовања других лица која у иностранство путују за потребе Владе и у циљу извршавања задатака из надлежности Владе.

Трошкови превоза и трошкови смештаја на службеном путу у иностранству исплаћени су Агенцији ТТ & Т из Београда у износу од 4.656 хиљада динара, Агенцији Miross Travel Agency-Београд у износу од 321 хиљада динара и Агенцији VDV – d.o.o. Travel Agency – Београда у износу од 186 хиљада динара.

Увидом у документацију, на основу које је извршена исплата, утврђено је да је наведени износ исплаћен за куповину авио карата и смештаја за потребе запослених у министарству без уговора и спроведеног поступка јавне набавке.

Утврђено је да Министарство правде није спровело поступак јавне набавке услуга авио превоза, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама, јер је Анексом IА Закона о јавним набавкама обухваћена и услуга ваздушног превоза путника и робе (осим превоза поште), чиме је преузело обавезу и извршило плаћање без закључених уговора са пружаоцима услуга у износу од 5.163 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

4. Дирекција за управљање одузетом имовином

Трошкови путовања исказани су у износу од 1.421 хиљада динара.

Тестирани су трошкови у износу од 595 хиљада динара, односно 41,87%.

Утврђено је:

- да је Дирекција за управљање одузетом имовином исплатом аконтације за службено путовање у Републику Француску у износу од 86 хиљада динара више исказала трошкове службених путовања у земљи – конто 422100 и мање исказала трошкове службених путовања у иностранству – конто 422200 и

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

5. Министарство спољних послова

Министарство спољних послова је исказало трошкове путовања у укупном износу од 194.856 хиљада динара.

Тестирани су трошкови у износу од 151.843 хиљада динара, односно 77,93%.

Утврђено је:

Министарство је прихватило 29 путних рачуна, односно извештаја о реализованим службеним путовањима у земљи, као исправне иако нису потписни од стране лица које је било упућено на службени пут.

У преамбули путног рачуна и решења о коначном обрачуну наведене су одредбе Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника које се односе на службена путовања у иностранство.

Дневнице за службена путовања у земљи обрачунате су према времену проведеном на путу и утврђеној висини дневнице, у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

У току 2011. године евидентирани су две уплате средстава набављених на девизном тржишту у ефективном страном новцу у валути EUR и USD на име обрачуна и исплате трошкова службених путовања у иностранство. Прва уплата евидентирана је 12.01.2011. године на основу Решења број: 3205-9/14 од 04.01.2011. године у укупном износу од 2.932 хиљада динара, од чега у износу од 20 хиљада EUR-

¹⁰¹ „Службени гласник РС“, број 21/95, 22/95, 24/01 и 73/2004

а и у износу од 10 хиљада USD. Друга уплата евидентирана је 11.02.2011. године на основу Решења број: 3205-10/14 од 03.02.2011. године у износу од 6.000 хиљада динара, од чега у износу од 36 хиљада EUR-а и у износу од 30 хиљада USD. Откуп ефективног страног новца извршен је преко мењачнице „Trange Frange“ д.о.о. из Београда.

Утврђено је:

Министарство је за износ од 8.932 хиљада динара извршило куповину ефективног страног новца преко мењачнице, што није у складу са чланом 38. став 2. тачка 1) алинеја 6. Закона о девизном пословању¹⁰².

Коначни обрачуни трошкова и остварених дневница за 40 службених путовања у иностранство извршени су на основу путних рачуна и извештаја о реализацији, а који нису потписала лица упућена на службени пут.

Уз четири обрачуна трошкова службеног путовања није приложен доказ о курсу националне валуте у односу на валуту у којој је утврђена дневница.

За 43 коначна обрачуна трошкова службеног путовања у иностранство, у укупном износу од 945 хиљада динара, извршена је исплата у динарској противвредности преко текућег рачуна запосленог. У поступку ревизије Министарство је дало на увид коначне обрачуна службених путовања у иностранство реализоване у 2012. години по основу којих се исплата наведених средстава врши преко девизних рачуна запослених, како је то предвиђено тачком 35. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством¹⁰³.

Министарство није у тестирањима навело категорију хотела у којима је обезбеђен смештај, као обавезан део налога за службено путовање у иностранство, односно решења, како је то прописано одредбама члана 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Тестом су обухваћене 224 фактуре испостављене од стране хотела на име трошкова смештаја запослених на службеном путу у иностранство у укупном износу од 8.767 хиљада динара. Обрачун и исплата накнаде смештаја за 91 службено путовање у иностранство извршена је по основу Решења у којима је наведено је да је „циљ путовања: службено члан делегације“ или само „члан делегације“ и по основу фактура приложених уз коначан обрачун службеног путовања у којима није назначена категорија хотела који су запослени користили.

У тестирањима у којима је наведен „циљ путовања: службено члан делегације“, није прецизирано ко предводи делегацију, како је то прописано одредбама члана 19. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁰⁴, што је неопходно ради накнаде смештаја на службеном путу када су запослени одсели у хотелу прве или више категорије.

Утврђено је:

У Решењу о упућивању на службени пут у иностранство нису наведени сви елементи који су предвиђени чланом 16. и 19. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 7. Правилника о накнади трошкова службених путовања и селидбе у иностранство.

Трошкови превоза за службена путовања у иностранство исплаћивани су по испостављеним фактурама од стране „Jat Airways“ а.д. из Београда и „Аероклуб“ д.о.о. из Београда.

Авиопревозник „Jat Airways“ а.д. из Београд испостављао је фактуре по основу Анекса II Уговора о пословној сарадњи број 3232 из 2001. године који је закључило Министарство спољних послова Србије и Црне Горе, број: 10347-1/14 од 07.10.2004. године. Анекс Уговора је закључен на неодређено време.

Министарство спољних послова нема закључен уговор са привредним друштвом „Аероклуб“ д.о.о. из Београда.

На име трошкова превоза на службеном путу у иностранство авиопревознику „Jat Airways“ а.д. из Београда у периоду 01.01. – 31.12.2011. године укупно је исплаћено 13.044 хиљада динара, а привредном друштву „Аероклуб“ д.о.о. из Београда је исплаћено 42.433 хиљада динара. Исплате на име обезбеђења ваздушног превоза запослених и карата за авио превоз извршене су по основу испостављених фактура, без спроведених поступака јавних набавки, а што није у складу са Законом о јавним набавкама.

¹⁰² „Службени гласник РС“, бр. 62/06 и 31/11

¹⁰³ „Службени гласник РС“, бр. 24/07, 31/07, 41/07, 3/08, 61/08, 120/08, 38/10 и 92/11

¹⁰⁴ „Службени гласник РС“, бр. 86/07

Према датом објашњењу Министарство је поступало у складу са мишљењем Министарства финансија број 011-00-00120/2010-27 од 04.05.2010. године.

Утврђено је:

У периоду од 01.01. до 31.12.2011. године извршена су плаћања привредном друштву „Аероклуб“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 42.433 хиљада динара по испостављеним фактурама, без закљученог уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама¹⁰⁵, чланом 56. став 2. и чланом 57. Закона о буџетском систему¹⁰⁶.

Министарство је извршило дознаку средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 30.130 хиљада динара.

Расходи извршени у дипломатско – конзуларним представништвима су исказани у износу од 44.382 хиљада динара што је за 14.252 хиљада динара више од пренетих средстава за ове намене.

У поступку ревизије тестирана су правдања средстава 13 дипломатско – конзуларних представништава.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва у уводном делу решења о упућивању запослених на службени пут као правни основ наводе Правилник о издацима за службена путовања и селидбе у иностранство бр. 3169/14 од 29.03.2004. године уместо на Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и на Правилник о накнади трошкова службених путовања и селидби у иностранство бр.7311-1/14 од 01.10.2010. године.

Пренос средстава за трошкове селидбе из иностранства у Републику Србију или у другу државу

Министарство је извршило дознаку средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име трошкова селидбе у укупном износу од 38.160 хиљада динара.

У помоћним књигама Министарства расходи извршени у дипломатско – конзуларним представништвима исказани су у износу од 35.249 хиљада динара, што је за 2.911 хиљада динара мање од пренетих средстава за ове намене.

У поступку ревизије извршен је увид у евидентирање накнаде трошкова селидбе и транспорта реализованих у 29 дипломатско – конзуларних представништава.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова селидбе и транспорта исказала расходе мање за 2.911 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име трошкова селидбе и транспорта сачињена је на обрасцима прописаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године и Правилником о накнади трошкова службених путовања и селидбе у иностранство број: 7311-1/14 од 01.10.2010. године.

6. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

Трошкови путовања су исказани у износу од 4.010 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу 1.817 хиљада динара, односно 45,31%.

У појединим случајевима запослени нису у потпуности попунили део путног налога - путни рачун по обављеном службеном путовању, јер није унета релација службеног пута и није унет датум подношења путног обрачуна, због чега се није могла утврдити благовременост подношења путног обрачуна, односно

¹⁰⁵ „Службени гласник РС“, број: 116/08

¹⁰⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10

да је извршен 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 намештеника¹⁰⁷.

Обрачун и исплата дневница за службено путовање у земљи у укупном износу од 1.028 хиљада динара, није у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, због тога што је обрачуната 5% на просечну месечну зараду по запосленом у Републици Србији, према објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а не на просечну месечну зараду по запосленом у привредни Републике Србије.

Утврђено је:

Исплата и евидентирање трошкова дневница за службени пут у иностранство у укупном износу од 283 хиљаде динара није извршена на основу валидне рачуноводствене исправе, јер запослени нису доставили boardingcard као доказ да су дневнице за службена путовања тачно обрачунате, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁰⁸.

7. Министарство за људска и мањинска права

Трошкови путовања у 2011. години у Министарству за људска и мањинска права исказани су у износу од 1.141 хиљаду динара.

Тестирани су расходи у износу од 882 хиљада динара, односно 77,30%.

Утврђено је:

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 5 тестираних налога нису приложени писани извештаји о обављеном службеном послу.

Обрачун дневница извршен је у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁰⁹.

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 намештеника¹¹⁰ 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.

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

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. 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.

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.

¹⁰⁷ „Службени гласник РС“, бр. 98/07

¹⁰⁸ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁰⁹ „Службени гласник РС“, број: 98/07

¹¹⁰ „Службени гласник РС“, број 98/07

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 набавкама¹¹¹, у вези са чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности¹¹².

8. Управа за људска и мањинска права

Расход за трошкове путовања у 2011. години у Управи за људска и мањинска права исказан је у износу од 2.330 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од **1.984** хиљада динара, односно **85,15%**.

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

Утврђено је:

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.

Од 14 тестираних налога у 13 случајева нису приложени писани извештаји о обављеном службеном послу.

Обрачун дневница извршен је у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹¹³.

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 намештеника¹¹⁴ 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.

5.3.2.3. Услуге по уговору (конто 423000)

Укупни расходи за услуге по уговору исказани су у износу од 9.167.562 хиљада динара (у 2010. години 8.108.447 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од **824.005** хиљада динара, односно **8,99%**.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва - А		18.081	15.887	
	Министарство културе, информисања и информационог друштва - Б		80.895	71.523	
2	Управа за Дигиталну агенду		1.818	1.648	
3	Министарство вера и дијаспоре		8.908	5.057	
4	Министарство правде		92.010	67.671	
5	Дирекција за управљање одузетом имовином		4.797	4.672	
6	Министарство спољних послова		583.282	434.006	
7	Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу		131.391	117.257	

¹¹¹ „Службени гласник РС“, број 116/08

¹¹² „Службени гласник РС“, број 50/09

¹¹³ „Службени гласник РС“, број: 98/2007

¹¹⁴ „Службени гласник РС“, број: 98/07

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
8	Министарство за људска и мањинска права		5.362	3.738	
9	Управа за људска и мањинска права		13.104	9.079	
10	Управа за аграрна плаћања		95.627	93.467	
11	Укупно:	9.167.562	1.035.275	824.005	8,99

Код Управе за аграрна плаћања нису утврђене неправилности.

Неправилности су утврђене код следећих субјеката:

1. Министарство културе, информисања и информационог друштва
Функција 820-Услуге културе

Услуге по уговору исказане су у износу од 18.081 хиљаду динара.

Тестирани су расходи у износу од 15.887 хиљада динара, односно 87,87%.

Објављивање тендера и информативних огласа

Расход за Објављивање тендера и информативних огласа исказан је у износу од 1.352 хиљаде динара, а тестиран у износу од 1.352 хиљаде динара.

Извршено је плаћање следећим добављачима: „Службени гласник“ износ од 128 хиљада динара, „Политика“ д.о.о. износ од 1.132 хиљаде динара и „Дан граф“ д.о.о. износ од 92 хиљаде динара, што укупно износи 1.352 хиљаде динара.

Утврђено је:

Захтеве за плаћање са преузетом обавезом потписало је исто лице које је исправу саставило и контролисало, односно да ова исправа није у складу са чланом 16. став 7-10 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Уз предмете за које је извршено плаћање по предрачунима нису приложени рачуни.

Уз предмете за које је извршено плаћање нису приложена акта (захтеви непосредног корисника услуге, текст који треба огласити, доказ да је услуга извршена – оглас.

Пословне промене извршене по основу аванса нису евидентирани у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Помоћна књига добављача не обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима како је то прописано чланом 14. став 1. тачка 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Министарство културе, информисања и информационог друштва (раздео 25, глава 25.0, функција 820) није уредило помоћну књигу добављача тако да она садржи све детаљне податке и представља свеобухватну евиденцију о трансакцијама, променама, стању обавеза и потраживања, изворима финансирања и тд.

У току поступка ревизије Министарство је предузело мере и активности:

а) комплетирања документације у смислу уочених пропушта

б) исправке (прекњижавање) пословних промена по основу аванса у складу са чланом 11. Правилника и

в) уређења помоћне књиге добављача, о чему је доставило доказе дана 22.03.2012. године.

Министарство културе, информисања и информационог друштва (раздео 25, глава 25.0, функција 820) је преузело обавезу и извршило плаћање услуга објављивање тендера и информативних огласа добављачу „Политика“ д.о.о. у износу од 1.132 хиљаде динара без спроведеног поступак јавне набавке по члану 6. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Субјект ревизије се позвао на Мишљење Министарства финансија број: 011-00-00057/2010-27 од 10. марта 2010. године.

Остале медијске услуге

Расход за остале медијске услуге исказан је у износу од 5.927 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 5.927 хиљаде динара.

Расход је извршен на основу преузетих обавеза по основу:

1. Уговора број: 345-00-28/2010-07 од 01.12.2010. године који је закључен са Frame TV production. Исплате по овом уговору извршене су у укупном износу од 4.956 хиљада динара. Испоручилац услуга је уз рачуне доставио извештаје о извршеном послу, али они нису потврђени од стране одговорног запосленог у Министарству.

2. Уговора о изради и одржавању интернет презентације број 030-00-9/2011-10 од 29.04.2011. године који је закључен са Absolut OK. Испоручиоцу су плаћене услуге по основу шест рачуна у укупном износу од 195 хиљада динара. Уз рачуне нису приложени извештаји о извршеном послу.

3. Уговор о пружању услуге израде веб презентације број 030-03-53/2011-11 од 11.11.2011. године, који је закључен са Агенцијом за интернет маркетинг Supreme factory. Уговорена је и плаћена цена од 290 хиљада динара. Сачињен је записник о примопредаји софтверског решења.

4. Уговора о пружању услуге праћења медија и прес клипинга број 030-12-7/2010-07 од 01.07.2010. године и број 404-01-33/2011-11 од 11.07.2011. године, који су закључени са Ninamedia д.о.о. На име извршених услуга пренета средства у износу од 486 хиљада динара. Уз рачуне нису приложени извештаји о извршеном послу.

Утврђено је да за плаћене услуге наведене под тачкама 2 и 4 нису достављени докази - извештаји да су исте извршене, а да за плаћене услуге наведене под тачком 1 извештај о извршеним услугама није потврђен од стране одговорног запосленог у Министарству.

У току поступка ревизије Министарство је предузело мере и активности и комплетирано документацију, о чему је доставило доказе.

Министарство културе, информисања и информационог друштва (функција 820) није процедурално уредило начин преузимања обавеза, плаћања и праћења реализације уговорених услуга.

Остале стручне услуге

Расход за остале стручне услуге исказан је у износу од 6.742 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 6.742 хиљаде динара.

Утврђено је:

Министарство културе, информисања и информационог друштва је образовало Радну групу и ангажовало средства за истраживања у области културе за потребе израде Нацрта Стратегије развоја културе у износу од 2.271 хиљаду динара. По обављеним истраживањима Министарство није спровело даље активности, није припремило Нацрт Стратегије у култури и доставило Влади на даље поступање, тако да се са доношењем овог акта касни годину и по од датума прописаног Законом о култури.

У току поступка ревизије Министарство нам није ставило на увид доказе да је Нацрт Стратегије у култури урађен и прослеђен Влади на даље поступање.

Функција 460-Комуникације

Услуге по уговору исказане су у износу од 80.895 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 71.523 хиљаде динара, односно 88,41%.

Услуге за израду софтвера

Јавна набавка „Информационог система Владе Републике Србије“

Министарство за телекомуникације и информационо друштво је крајем 2008. године у оквиру НИП пројекта „Јединствена рачунарска мрежа институција од посебног значаја - е Србија“, спровело отворени поступак за јавну набавку „Информационог система Владе Републике Србије“ (у даљем тексту ИСВ).

У јавном позиву објављеном у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 95/08 од 21. октобра 2008. године најављена је могућност примене члана 100. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама који гласи:

„Наручилац може да додели уговор о јавној набавци услуга у поступку са погађањем без претходног објављивања:

...2) Код нових услуга или радова који представљају понављање сличних услуга или радова које изводи првобитни извођач, под условом да се такве услуге или радови уклапају у основни пројекат за који је по објављеном јавном позиву био додељен први уговор о јавној набавци. Ову могућност наручилац је дужан да наведе у првој објави јавног позива. Наручилац може доделити уговор о јавној набавци услуга у поступку са погађањем без претходног објављивања из ове тачке само ако је протекло мање од три године од закључења првог уговора¹¹⁵.

Са изабраним понуђачем Spinnaker New Tehnologies (заједничка понуда Spinnaker и „Телеком Србија“), закључен је **Уговор број 404-02-66/2008-01 од 25.12.2008. године**. Вредност уговора је **32.324** хиљаде динара. Уговорени су и плаћени: цена услуге на реализацији предметне набавке, цена набавке хардвера и трошкови одржавања апликативног софтвера, техничке подршке корисницима и одржавања лиценцираног софтвера за наредне три године, од пуштања у експлоатацију.

Примопредаја је записнички извршена.

Основни циљ реализације овог пројекта је припрема и одржавање седница Владе РС, као и обрада и спровођење закључака са тих седница, електронским путем.

Набавка услуга „Унапређење информационог система Владе Републике Србије“

Министар за телекомуникације и информационо друштво донео је Одлуку број: 404-02-247/2010-05/01 од 26. новембра 2010. године о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за набавку услуга „Унапређење информационог система Владе Републике Србије“, сагласно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. Процењена вредност јавне набавке је 8.599 хиљада динара. Одлучено је да се јавна набавка спроведе у преговарачком поступку са понуђачем Comtrade IT Splutions and Services d.o.o, као јединим понуђачем.

Дато је образложење зашто је донета одлука да Comtrade IT Solutions and Services d.o.o. буде једини понуђач. Изводи из образложења:

„Spinnaker New Technologies са којим је закључен уговор о јавној набавци „Информационог система Владе Републике Србије“, извршио је промену правног имена у Comtrade IT Solutions and Services d.o.o.

Влада РС је донела Уредбу о електронском канцеларијском пословању органа државне управе¹¹⁶. Тиме је створена потреба даљег унапређења „Информационог система Владе Републике Србије“, односно имплементација наведене уредбе у раду Генералног секретаријата Владе (у даљем тексту ГСВ), као и у раду Републичког секретаријата за законодавство (у даљем тексту РСЗ) са којим ГСВ интензивно комуницира у процесу припреме седнице Владе. Уредбом о електронском канцеларијском пословању су решене и правне препреке, због којих претходно није било могуће ефикасно укључивање РСЗ у коришћење „Информационог система Владе Републике Србије“.

Набавком услуге „Унапређење информационог система Владе Републике Србије“ постићи ће се већа ефикасност рада ГСВ и РСЗ у припремама седнице Владе.

Унапређења која се реализују овом услугом постају саставни део „Информационог система Владе Републике Србије“. Не постоји техничка могућност да се на ефикасан и рационалан начин ова унапређења издвоје и реализују независно од ИСВ. У оваквим околностима, набавку услуге унапређења ИСВ у складу са начелима економичности и ефикасности употребе јавних средстава и са што мање трошкова, може испунити само Comtrade IT Solutions and Services d.o.o. због следећих разлога:

1) Техничко решење примењено у ИСВ има значајне техничке специфичности (логичка и физичка архитектура, шема и ток података, конфигурација рачунарске мреже и тд.) те би успостављање паралелне технолошке платформе било технолошки неизводљиво и нерационално. Не постоји техничка могућност да други понуђач изврши услугу потребног проширења система на начин који не угрожава стабилност и поуздан рад система. Евентуалан паралелан рад два понуђача од којих је један Comtrade IT Solutions and Services d.o.o. који је развио постојеће решење и по основу Уговора је одговоран за функционисање развијеног система и отклањање грешака у гарантном року, и другог понуђача који би се надограђивао на

¹¹⁵ „Службени гласник РС“, број 39/2002, 43/2003 - др. закон, 55/2004 и 101/2005 - др. закон

¹¹⁶ „Службени гласник РС“, број 40-10 од 11.06.2010. године

постојећи систем, што би неминовно подразумевало да мења већ постојећа техничка решења, узроковало би немогућност припрема материјала за седнице Владе као и одржавање електронске седнице Владе.

2) Comtrade IT Solutions and Services d.o.o. пружа услугу одржавања ИСВ у гарантном року која према уговору траје до јула 2012. године. Не постоји могућност да се одговорност за исправан рад ИСВ подели са другим испоручиоцем услуге који би унео одређене измене у ИСВ.

Управа за Јавне набавке, на захтев Министарства за телекомуникације и информационо друштво, доставила је акт Бр. 011-00-51/10 од 29.09.2010. године у ком се наводи: "...сматрамо да су у конкретном случају испуњени услови за примену цитиране одредбе члана 24. став 1. тачка 3", уз ограду да је мишљење засновано искључиво на наводима из дописа министарства.

На основу спроведеног поступка закључен је **Уговор број: 404-02-00015/2011-05 од 24.01.2011. године** између Републике Србије – Министарство за телекомуникације и информационо друштво (наручилац) и Comtrade IT Solutions and Services d.o.o. (Испоручилац).

Предмет уговора су услуге унапређење Информационог система Владе Републике Србије, везано за јавну набавку „Информационог система Владе Републике Србије“, која је спроведена у оквиру пројекта „е-Србија“, и која чини саставни део Информационог система Владе Републике Србије, а односи се на: Увођење електронског канцеларијског пословања у Генерални секретаријат Владе и Републичког секретаријата за законодавство, што укључује:

- Прилагођавање и доградњу ИСВ тако да испуњава услове из Уредбе о електронском канцеларијском пословању¹¹⁷;

- Развој и имплементацију додатног модула ИСВ којим се подржавају послови канцеларијског пословања у РСЗ у складу са Уредбом о електронском канцеларијском пословању;

- Могућност достављања и примања аката у електронском облику путем Подсистема за електронску размену докумената, који припада ИСВ. Ово посебно значи да се достављање аката у електронском облику између ГСВ и РСЗ обавља путем Подсистема за електронску размену докумената;

- Миграција података и прелазак са постојеће апликације за аутоматску обраду података у Писарници Владе на ИСВ, за све органе који користе Писарницу Владе, што ће омогућити да се престане са коришћењем постојеће апликације за аутоматску обраду података у Писарници Владе.

Уговорена је цена од 9.640 хиљада динара са ПДВ-ом и начин плаћања. Рок извршења уговора је 130 дана.

Comtrade IT Solutions and Services d.o.o. доставио је банкарске гаранције за повраћај аванса, за добро извршење посла ; за отклањање недостатака у гарантном року.

Пројекат прихваћен потписивањем Корисничког документа прихватљивости.

Извршено је плаћање у износу од 9.640 хиљада динара дана 23.11.2011. године.

Утврђено је:

Министарство за телекомуникације и информационо друштво је извршило набавку услуге „Унапређење информационог система Владе Републике Србије“, путем преговарачког поступка без објављивања јавног позива применом члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, закључило Уговор и извршило плаћање у износу од 9.640 хиљада динара. Поступак није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама. Ради се о новим услугама и захтевима, значајном проширењу првобитног пројекта, увођењу информационог система у нов државни орган (Републички секретаријат за законодавство), а све то није било предмет првобитног пројекта и претходног јавног позива („Информационог система Владе Републике Србије“).

Министарство није пре закључивања уговора у овом преговарачком поступку обезбедило доказе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, како је то прописано чланом 24. став 5. Закона о јавним набавкама.

Техничке спецификације које су саставни део Уговора не садрже потписе и оверу наручиоца.

Уговор не садржи битне одредбе и/или су оне непрецизно одређене, када су у питању обавезе испоручиоца према министарству. На пример: „Рок за извршење уговорне обавезе 130 дана“ - није прецизирано од када рок почиње да тече; „Примопредаја услуга врши се на начин и под условима како је утврђено у „првобитно“ закљученом уговору број 404-02-66/2008-01 од 25. децембра 2008. године“ – отежава се праћење извршења посматраног уговора и важења гаранција, а при том посматрани уговор није анекс „првобитно“ закљученог уговора.

¹¹⁷ „Службени гласник РС“, број 40/10

Прилози Записника о примопредаји нису претходно потписани од стране лица који би требало да потврде да су извршене услуге у функцији посла, односно да је информациони систем у функцији.

Важење гаранције за добро извршење посла је истекло а није прибављена нова гаранција, тако да период од 05.07.2011. године до датума када је пројекат прихваћен, односно 05.10.2011. године није покривен гаранцијом. Пројекат је прихваћен потписивањем Корисничког документа прихватљивости.

Министарство није задужило лице(а) за праћење реализације уговора.

Министарство је планирало и извршило набавку услуге „Унапређење информационог система Владе Републике Србије“ са апропријације 423- Услуге. Мишљења смо да је требало планирати, извршити и евидентирати набавку нематеријалне имовине - компјутерског софтвера и издатке за нематеријалну имовину, компјутерски софтвер са апропријације 515 конто 515111 у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер се ради о стицању, значајном повећању нефинансијске имовине.

Набавка услуге „Унапређење информационог система Владе Републике Србије“ није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама. У спроведеном поступку учињена је повреда основних начела Закона о јавним набавкама, односно начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима и начело једнакости понуђача. (члан 9. и 11. Закона о јавним набавкама).

Набавка услуга „Информационог система Уставног суда Републике Србије“

Министар за телекомуникације и информационо друштво донео је Одлуку број: 404-02-246/2010-05/01 од 26. новембра 2010. године о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за набавку услуга „Информациони система Уставног суда Републике Србије“ сагласно члану 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама. Процењена вредност јавне набавке је 20.000 хиљада динара. Одлучено је да се јавна набавка спроведе у преговарачком поступку са понуђачем (заједничке понуде) Spinnaker New Technologies који је променио правно име у Comtrade IT Solutions and Services d.o.o.

У образложењу Одлуке је наведено да је предмет јавне набавке реализација Информационог система Уставног суда, што обухвата подршку пословима припреме и одржавања седнице Уставног суда као и обраду и спровођење закључака са тих седница и да те услуге представљају понављање истих услуга и уклапају се у првобитни пројекат „Информационог система Владе Републике Србије“ на основу којег је реализована прва јавна набавка.

На основу претходно спроведеног поступка закључен је Уговор број: 404-02-278/2010-05 од 23.12.2010. године између Републике Србије – Министарство за телекомуникације и информационо друштво (Наручилац), Уставни суд Републике Србије (Корисник) и Comtrade IT Solutions and Services d.o.o. (Испоручилац).

Предмет уговора су услуге подршке у пословима припреме и одржавања седнице Уставног суда као и обраде и праћења закључака са тих седница, односно услуге које су пружене приликом реализације „Информационог система Владе Републике Србије“. Извршилац се обавезао да услуге изврши на начин дат у понуди број 7321 од 07.12.2010. године, која је саставни део Уговора. Рок извршења уговора је 160 дана. Уговорена је цена од 20.255 хиљада динара и она обухвата: Анализу додатних захтева и прилагођавање пројекта потребама Уставног суда; Увођење електронског канцеларијског пословања у уставни суд Републике Србије које подразумева инсталацију и конфигурисање пројекта; Миграцију података и прелазак са постојеће апликације за аутоматску обраду података у Писарници Уставног суда; Обуку свих типова корисника за коришћење пројекта; Израду пројектне и корисничке документације за све типове корисника; и Одржавање пројеката у периоду од три године.

Comtrade IT Solutions and Services d.o.o. доставио је банкарске гаранције: за повраћај аванса број 90-423-6600252.6, за добро извршење посла број 90-423-6600251.8 - важи до 04.07.2011. године; за отклањање недостатака у гарантном року број 90-423-6700085.3- важи до 13.12.2013. године.

Пројекат прихваћен потписивањем Корисничког документа прихватљивости, број 404-02-278/2010 од 11.10.2011. године (заводни број Comtrade IT Solutions and Services д.о.о 5893 од 30.09.11. године) (потписи за Уставни суд Србије, председник; за извршиоца; за министарство, помоћник министра).

Пренос средстава: уплата аванса у износу од 5.064 хиљаде динара (25%) извршена 03.03.2011. године (Телекомуникације); плаћање у износу од 15.191 хиљаду динара (75%) извршено 23.11.2011. године (извор 13).

Утврђено је:

Министарство за телекомуникације и информационо друштво је извршило набавку услуге „Информационог система Уставног суда Републике Србије“, путем преговарачког поступка без објављивања јавног позива применом члану 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, закључило Уговор и извршило плаћање у износу од 20.255 хиљада динара. Поступак није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама. Ради се о новим услугама и захтевима, о увођењу информационог система у нов државни орган, а све то није било предмет првобитног пројекта и претходног јавног позива („Информационог система Владе Републике Србије“).

Министарство није пре закључивања уговора у овом преговарачком поступку, обезбедило доказе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, како је то прописано чланом 24. став 5. Закона о јавним набавкама.

Техничке спецификације које су саставни део уговора не садрже потписе и оверу наручиоца.

Уговором није прецизно одређена обавеза испоручиоца у погледу рока за извршење уговорене обавезе.

Прилози Записника о примопредаји, нису претходно потписани од стране лица који би требало да потврде да су извршене услуге у функцији посла, односно да је информациони систем у функцији.

Важење гаранције за добро извршење посла је истекло 04.07.2011. године, није прибављена нова гаранција која покрива период до завршетка посла, односно до 11.10.2011. године када је пројекат прихваћен потписивањем Корисничког документа прихватљивости.

Министарство није задужило лице(а) за праћење реализације уговора.

Министарство је планирало и извршило набавку услуге „Информационог система Уставног суда Републике Србије“ са апропријације 423 - Услуге. Мишљења смо, да је требало планирати, извршити и евидентирати набавку нематеријалне имовине - компјутерског софтвера и издатке за нематеријалну имовину, компјутерски софтвер са апропријације 515 – konto 515111 у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер се ради о стицању и значајном повећању нефинансијске имовине.

Набавка услуге „Информационог система Уставног суда Републике Србије“, није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама. У спроведеном поступку учињена је повреда основних начела Закона о јавним набавкама, односно начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима и начело једнакости понуђача. (члан 9. и 11. Закона о јавним набавкама).

Набавка услуга „Квалификовани електронски сертификати“

Министарство за телекомуникације и информационо друштво је спровело поступак јавне набавке мале вредности и закључило Уговор о набавци квалификованих електронских сертификата, за потребе Републичког завода за информатику и интернет из Београда.

Уговорена цена од 3.304 хиљада динара за петсто сертификата на смарт картицама. Плаћање је извршено 11.05.2011. године по предрачуна број 110008000004 од 19.01.2011. године. Број издатих сертификата је 242, а преостало је 258 непреузетих сертификата.

Утврђено је:

Уплата аванса која је извршена дана 11.05.2011. године по основу Уговора о набавци квалификованих електронских сертификата и испостављеног предрачуна није евидентирана у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Министарство за телекомуникације и информационо друштво није извршило усаглашавање финансијских пласмана, обавеза и потраживања на дан састављања финансијског извештаја са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“.

Министарство није задужило лице(а) за праћење реализације уговора, а што није у складу са принципима на којима се заснива планирање и извршење буџета, члан 4. Закона о буџетском систему.

Набавка „ ИТ услуга на припреми и праћењу пројеката“

Министар за телекомуникације и информационо друштво, донео је Одлуку број: 404-02-23/2011-05/01 од 09. фебруар 2011. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга „Информационо-технолошке услуге на припреми и праћењу пројеката“. Процењена вредност набавке је

3.100 хиљада динара. „ИТ услуга на припреми и праћењу пројеката“ према конкурсној документацији, а која је саставни део уговора, подразумева:

- 1) Подршка праћењу пројеката „Дигитална школа“
- 2) Подршка праћењу пројеката „Информациони систем Уставног суда“
- 3) Подршка у процесу израде предлога пројекта „Јачање Г2Б услуга е-управе“

Закључен је Уговор број 404-02-23/2011-05/13 од 01.03.2011. године између Министарства за телекомуникације и информационо друштво и Онора д.о.о. Уговорена цена је 3.084 хиљаде динара без ПДВ (3.639 хиљада динара са ПДВ). За ове услуге у 2011. години извршено је плаћање у износу од 3.639 хиљада динара.

Извршилац је доставио месечне извештаје о обављеним услугама у којима су приказане услуге у вези пројекта „Дигитална школа“.

У извештајима извршиоца о обављеним услугама није приказано:

- у чему се састоји праћење и које је конкретно стручне оцене, сугестије, анализе додатних захтева и стручне оцене извештаја извођача пројекта (извођач пројекта који се прати је Comtrade IT Solutions and Services d.o.o) извршила Онора д.о.о. везано за пројекат „Информациони систем Уставног суда“;

- у чему се састоји подршка у процесу израде предлога пројекта и које је конкретно стручне оцене и сугестије у вези техничких аспеката предлога пројекта, разради описа послова и задатака извршила Онора д.о.о. везано за пројекат „Јачање Г2Б услуга е-Управе“.

Извештаји о извршеним услугама нису потврђени од стране одговорних лица у министарству. Сагласност за плаћање одговорно лице је дало стављањем потписа на фактуре.

Утврђено је да не постоје писани докази да су уговорене обавезе из тачке 2. Подршка праћењу пројекта „Информациони систем Уставног суда“ и тачке 3. Подршка у процесу израде предлога пројекта „Јачање Г2Б услуга е-Управе“ извршене у складу са одељком „VIII Врста и опис предмета набавке“ конкурсне документације, а која је саставни део уговора.

Утврђено је да је Министарство културе, информисања и информационог друштва (функција 460-Телекомуникације) извршило плаћање предузећу Онора д.о.о. у укупном износу од 3.639 хиљада динара, без писаног доказа да су уговорене обавезе у потпуности извршене у складу са спецификацијом која је саставни део уговора.

Услуге информисања

Извршени расходи за услуге информисања су исказани у износу од 35.572 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 30.611 хиљада динара.

Остале услуге рекламе и пропаганде – конто 423439

Расход за остале услуге рекламе и пропаганде извршен је у износу од 25.760 хиљада динара.

Расход је извршен на основу преузетих обавеза по основу:

1) Уговора који је Министарство културе, информисања и информационог друштва закључило са Cross Communications doo, Београд, број 404-02-00022/2011-01 од 09.02.2011. године.

2) Уговора о пружању услуга продукције, број 345-01-66/2011-02 од 03.03.2011. године који је Министарство за телекомуникације и информационо друштво закључило са Фондом „Б92“ из Београда. Набавка није у Плану јавних набавки за 2011. годину. На услуге из предмета овог уговора не примењују се одредбе Закона о јавним набавкама (чланом 7. став 1. тачка 8).

3) Уговора о пружању услуга продукције, број 030-03-09/2011-02 од 25.02.2011. године, који је Министарство за телекомуникације и информационо друштво закључило са Gaia Consulting д.о.о. из Београда. Набавка није у Плану јавних набавки за 2011. годину. На услуге из предмета овог уговора не примењују се одредбе Закона о јавним набавкама (чланом 7. став 1. тачка 8).

4) Закључком Владе 05 број 030-4468/2011 од 9. јуна 2011. године усвојен је Програм подршке пројектима промоције и популаризације електронских комуникација и информационог друштва.

Министарство културе, информисања и информационог друштва је ради реализације Програма спровело јавни позив извршило одабир пројеката и закључило уговоре о финансирању пројеката са корисницима средстава. Одобрена средства су исплаћена: 50% по потписивању уговора, а 50% по достављању Завршног финансијског и наративног извештаја. По основу Програма подршке пројектима промоције и популаризације електронских комуникација и информационог друштва корисницима средстава укупно је одобрено 24.541 хиљада динара, а у 2011. години је исплаћено 11.310 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је пратило реализацију пројеката. На основу Завршних финансијских извештаја корисника средстава сачињени су појединачни прегледи путем којих је: а) на основу наративних извештаја проверено да ли су пројекти реализовани; б) на основу финансијских извештаја и копија рачуноводствених исправа проверено да ли су средства утрошена у складу са усвојеним буџетом пројекта. Сачињен је и збирни извештај са општом оценом да су пројекти реализовани у складу са потписаним уговорима.

Министарство је извршило набавку услуга рекламе и пропаганде, закључило уговоре и извршило плаћања у укупном износу од 12.259 хиљада динара по Уговору о пружању услуга продукције, извршилац - Фонд „Б92“ из Београда у износу од 8.838 хиљада динара и Уговору о пружању услуга продукције, извршилац - Gaia Consulting д.о.о. из Београда у износу од 3.421 хиљада динара, иако наведене набавке нису предвиђене у годишњем Плану набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Медијске услуге радија и телевизије – конто 423441

Расход за медијске услуге радија и телевизије извршен је у износу од 4.851 хиљаду динара.

Расход је извршен на основу преузетих обавеза по основу:

1) Уговора о пословној сарадњи, број 404-00-13/2011-02 од 18.01.2011. године, који је Министарство за телекомуникације и информационо друштво закључило са ИТ ТВ Продукција д.о.о. Београд. Набавка није у Плану јавних набавки за 2011. годину. На услуге из предмета овог уговора не примењују се одредбе Закона о јавним набавкама (чланом 7. став 1. тачка 8).

2) Уговора број 06-00-18/2011-02 од 24.02.2011. године, који је Министарство за телекомуникације и информационо друштво закључило са АСМЕ Београд. Набавка није у Плану јавних набавки за 2011. годину. На услуге из предмета овог уговора не примењују се одредбе Закона о јавним набавкама (чланом 7. став 1. тачка 8).

3) Уговора број 404-00-156/2010-02 од 30.09.2010. године, који је Министарство за телекомуникације и информационо друштво закључило са Frame TV Produkcion, Београд и Анекс I Уговора од 30.09.2011. године. На услуге из предмета овог уговора не примењују се одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7. став 1. тачка 8). Набавка није у Плану јавних набавки за 2011. годину.

Утврђено је:

Министарство је извршило набавку медијских услуга радија и телевизије, закључило уговоре и извршило плаћања у укупном износу од 4.851 хиљаде динара по Уговору о пословној сарадњи број 404-00-13/2011-02, Уговору број 06-00-18/2011-02 и Уговору број 404-00-156/2010-02 иако наведене набавке нису предвиђене у годишњем Плану набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Репрезентација – конто 423711

Расход за репрезентацију исказан је у износу од 1.314 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.071 хиљаду динара.

Министарство није интерним актом уредило коришћење репрезентације.

Документација тестираних расходи репрезентације у износу од 1.071 хиљада динара садржи исправе из којих смо се уверили да су настали у сврху посла, пословне сарадње, у којим приликама и поводом којих пословних догађаја.

2. Управа за Дигиталну агенду

Управа за Дигиталну агенду је исказала расход за услуге по уговору у износу од 1.818 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.648 хиљада динара, односно 90,65%.

Рачуноводствене услуге

Набавка рачуноводствених услуга у 2010. години извршена је у поступку јавне набавке мале вредности.

Закључен је Уговор о делу број 112-04-4/2010-01 од 26.1.2010. године. Чланом 3. регулисан је износ, месечне накнаде, 40 хиљада динара нето.

Закључени су и:

- Анекс I Уговора о делу, 112-04-4/2010-01/2 од 21.12.2010. године, којим се накнада за извршени посао за месец децембар 2010. године мења и износи 58 хиљада динара;

- Анекс II Уговора о делу, 112-04-4/2010-01/3 од 29.12.2010. године, којим се утврђује да накнада за извршени посао износи 43 хиљада динара месечно. Наведене послове ангажовани ће обавити у периоду од 1.1.2010. године до 31.12.2011. године;

- Анекс III Уговора о делу, 112-04-4/2010-01/4 закључен је 1.3.2011. године којим се мења износ накнаде за извршен посао и утврђује у износу од 60 хиљада динара месечно.

- Анекс IV Уговора о делу, 112-04-4/2010-01/4 закључен је 5.12.2011. године којим се мења износ накнаде за извршен посао и утврђује у нето износу од 74 хиљаде динара за месец децембар.

Уговорна обавеза извршиоца је достављање Извештаја о обављеном послу. Утврђено је да је Извршилац доставио само извештај за април месец. На захтев ревизије, ретроактивно су израђени и достављени остали извештаји.

По овом Уговору у 2011. години исплаћено је 925 хиљада динара.

Утврђено је:

Планирана вредност јавне набавке у нето износу од 480 хиљада динара премашена је извршеним исплатама у 2010. години, јер је уговорена месечна нето цена од 40 хиљада динара повећавана Анексима Уговора.

Управа за Дигиталну агенду је на основу Уговора број 112-04-4/2010-01 од 26.1.2010. године и Анекса уговора, без спроведеног поступка јавне набавке рачуноводствених услуга у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама (Анекс IA тачка 9) извршила плаћање у 2011. години у износу од 925 хиљада динара, а што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Услуге образовања и усавршавања запослених- 423311

Услуге образовања и усавршавања запослених извршене се у износу од 260 хиљада динара, а односе се на исплате за школарину за докторске студије и дипломске академске студије.

Утврђено је:

Републички завод за информатику и интернет донео је Решење број 153-01-1/2011-01/2 од 22.2.2011. године, а Управа за Дигиталну агенду Решење број 401-01-12/2011-01 од 9.11.2011. године на основу којих је извршена исплата од 260 хиљада динара на име школарине за докторске студије и дипломске академске студије, а да избор лица које се додатно образује није извршен путем интерног конкурса како је то прописано чланом 98. Закона о државним службеницима.

Остали издаци за стручно образовање – konto 423399

Остали издаци за стручно образовање извршени су у износу од 17 хиљада динара 19.7.2011. године, претплата на Привредни саветник за 2011. годину, трећи квартал.

Утврђено је да књижење није спроведено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на конту Остали издаци за стручно образовање – konto 423399, евидентирање је требало извршити на конту 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених.

Остале опште услуге - 423911

Остале услуге по уговору извршене су у износу од 104 хиљаде динара.

Извршено књижење на овом конту није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Утврђено је:

Услуге образовања и усавршавања запослених – konto 423300 више су исказане за 48 хиљада динара, а расход материјал за образовање и усавршавање запослених - konto 426300 мање је исказан за 48 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3. Министарство вера и дијаспоре

Исказани расходи за услуге по уговору износе 8.908 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге по уговору у износу од 5.057 хиљаде динара, односно 56,77%.

Утврђено је:

Министарство је преузело обавезу и извршило плаћање услуга репрезентације у укупном износу од 1.392 хиљаде динара без спровођења поступка јавне набавке услуга хотела и ресторана, чиме није поступио у складу са чланом 6. тачка 1. и 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се за услуге које су наведене у Анексу ИБ – услуге хотела и ресторана примењују одредбе овог закона којима се уређују јавне набавке мале вредности без обзира на вредност тих услуга, а што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

4. Министарство правде

Министарство правде је извршило расходе за услуге по уговору у износу од 92.010 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 67.671 хиљада динара, односно 73,55%.

Остале стручне услуге – конто 423599

Министарство правде исказало је расходе за остале стручне услуге у износу од 19.213 хиљада динара. Тестирани су расходи у износу од 17.627 хиљада динара.

Тестирани расходи су извршени за исплату пружених услуга Института за савремену историју, извршених на основу закљученог уговора у поступку јавне набавке мале вредности број 404-02-35/2011-12/7 од 16.05.2011. године.

Влада Републике Србије Закључком 05 број: 02-4313/2009 од 9. јула 2009.године, образовала је Државну комисију за проналажење и обележавање свих тајних гробница у којима се налазе посмртни остаци стрељаних после ослобођења 1944 .

Министарство правде и Институт за савремену историју су након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључили уговор за извршење стручних услуга, број 404-02-35/2011-12/7 од 16.05.2011. године. Уговор је закључен у вредности од 1.510 хиљада динара са ПДВ-ом.

Министарство правде је 16.06.2011. године извршило исплату 50% од укупно уговореног износа без достављеног рачуна пружаоца услуга. Институт за савремену историју је 08.07.2011. године доставио фактуру број 5/11 од 16.06.2011. године.

Друга исплата је извршена авансно на основу профактуре број 4/11 од 23.11.2011. године. Приликом извршења друге исплате у износу од 755 хиљада динара није у пословним књигама извршено књижење аванса за дате услуге.

Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹¹⁸ у члану 12. став 3. је прописано да у случају договореног авансног плаћања наручилац не може да исплати ниједан износ пре него што прими тражено средство финансијског обезбеђења за повраћај авансног плаћања. Министарство правде није уговорило али је извршило авансне исплате. Извршене исплате су извршене без средстава финансијског обезбеђења.

Утврђено је да је Министарство правде извршило авансну исплату у износу од 1.510 хиљада динара, без средстава финансијског обезбеђења, Институту за савремену историју што није у складу са закљученим уговором број 404-02-35/2011-12/7 и чланом 12. став 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Остале опште услуге – конто 423911

Министарство правде исказало је расходе за остале опште услуге у износу од 23.067 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 21.133 хиљада динара.

¹¹⁸ „Службени гласник РС“, број: 50/2009

Тестирани расходи су извршени за исплате трошкова консултаната насталих на основу Споразума о донацији из Вишедонаторског повереничког фонда за подршку сектору правосуђа у Републици Србији за Пројекат подршке сектору правосуђа.

Влада Републике Србије је донела Закључак о усвајању текста Споразума 05 број 48814/2010 од 26. новембра 2010. године. У Споразуму је наведено да се Републици Србији додељује донација у износу који неће бити већи од два милиона америчких долара, као помоћ за финансирање Пројекта подршке сектору правосуђа. Укупно утврђени износ донације је 2.000.000 УСД а проценат трошкова који се финансирају је 80%. Као датум до ког је могуће повлачити средства наведен је 31.12.2011. године. Анексом споразума од 21.12.2011. године одобрена средства су повећана на износ од 2.700.000 УСД и утврђен је нови рок за повлачење средстава за финансирање пројекта - 31.12.2015. године.

До краја 2011. године, за Пројекат подршке сектору правосуђа, из средстава донација је укупно реализовано 349.423,19 УСД од чега је утрошено 299.900 УСД, односно 16.622 хиљада динара, а остатак средстава је на девизном рачуну код НБС. Из средстава буџета је утрошено 9.180 хиљада динара.

Утврђено је да је Министарство правде, на терет средстава одобрених из буџета, исплатило за трошкове спровођења Пројекта подршке сектору правосуђа 9.180 хиљада динара, односно 35,58% трошкова пројекта чиме је извршило исплату 15,58% трошкова пројекта или 4.020 хиљада динара више од Споразумом преузетих обавеза.

5. Дирекција за управљање одузетом имовином

Услуге по уговору исказане су у износу од 4.797 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 4.672 хиљада динара, односно 97,39%.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Услуге образовања и усавршавања запослених исказане су у износу од 389 хиљада динара.

Тестирани расходи су извршени авансно за исплату течаја енглеског језика Центру за стране језике "EQUILIBRIO". Након примљених уплата Центар за стране језике "EQUILIBRIO" је испоставио фактуре.

Увидом у исплатну документацију утврђено је да на фактурама не постоје подаци колико лица и у ком временском периоду су похађали курс, не постоји извештај о извршеној услузи те се није могао утврдити основ за извршену исплату.

Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Услуге за домаћинство и угоститељство исказане су у износу од 19 хиљада динара.

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

Репрезентација – конто 423700

Расходи за репрезентацију исказани су у износу од 672 хиљада динара.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да је од укупно тестираних расхода износ од 132 хиљаде динара извршен за исплату услуге организације маркетиншке презентације рада Дирекције за управљање одузетом имовином – поступка одузимања и управљања имовином проистеклом из кривичног дела коју је извршио "Spice & Music" д.о.о. из Београда. Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹¹⁹ прописано је да се трошкови медијских услуга књиже на терет расхода 423400 – услуге информисања тј. на терет конта 423531- остале медијске услуге.

¹¹⁹ "Службени гласник РС", бр. 103/2011, 10/2012 и 18/2012

Остале опште услуге – конто 423900

Расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 2.409 хиљада динара.

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

6. Министарство спољних послова

Министарство спољних послова је исказало расходе за услуге по уговору у износу од 583.282 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 434.006 хиљада динара, односно 74,41%.

Услуге по уговору – привремени и повремени послови, уговори о делу, уговори о ауторском делу и уговори о допунском раду

Министарство је извршило расходе у укупном износу од 30.194 хиљада динара по основу 461 уговора о ангажовању физичких лица.

Министарство је у 2011. години по основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу, уговора о ауторском делу и уговора о допунском раду, ангажовало 288 лица, што је више за 187 ангажованих лица, односно више за 18,60% од прописаних 10% од броја запослених на неодређено време.

Уговори о привременим и повременим пословима

По основу уговора о привременим и повременим пословима извршени су расходи у укупном износу од 18.830 хиљада динара. Министарство је за обављање привремених и повремених послова ангажовало 55 лица.

У прилогу документације о извршеним исплатама по основу уговора о привременим и повременим пословима, налазе се евиденције о присутности на раду оверене од стране лица које руководи организационом јединицом у којој је ангажовано лице обављало послове, уз које нису приложени извештаји о раду ангажованих лица.

Уговори о делу

Министарство је на име ангажовања лица по основу уговора о делу за обављање одређених послова исказало расходе у износу од 6.789 хиљада динара.

Уговори о ауторском делу

Министарство спољних послова је извршило расходе на име накнада ангажованих лица по основу уговора о ауторском делу у бруто износу од 3.352 хиљада динара.

Одредбом члана 6. став 2. Закона о ауторском и сродним правима¹²⁰ прописано је да се ауторским делом не сматрају закони, подзаконски акти и други прописи, службени материјали државних органа и органа који обављају јавну функцију, службени преводи прописа и службених материјала државних органа и органа који обављају јавну функцију, поднесци и други акти у управном или судском поступку.

Министарство спољних послова је за услуге превођења закључило 30 уговора о ауторском делу са 16 лица којима је исплаћена нето накнада у износу од 872 хиљаде динара, односно 1.104 хиљада динара у бруто износу. Уговори су закључени за обављање послова који се не сматрају ауторским делом и односе се на услуге симултаног и консекутивног превођења са Међународне коференције несврстаних одржане у Београду јула 2011. године, конференција за штампу, превођење званичних разговора на састанцима представника Републике Србије са међународним представницима, преводи текстова у спору који се води

¹²⁰ „Службени гласник РС“, број: 104/09 и 99/11

пред Међународним судом правде у Хагу, превода Закона о спољним пословима и Закона о закључивању међународних уговора за потребе одговора на упитник ЕК за Србију.

Као доказ о извршеном послу уз уговор је приложена потврда да је посао извршен потписана од стране одговорног лица у Министарству, по чијем захтеву су ангажована лица. Уз уговоре нису достављени извештаји ангажованих лица.

Законом о буџетском систему¹²¹ у члану 57. прописано је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни или индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Законом о јавним набавкама¹²² у члану 6. којим је уређена набавка услуга утврђено је да су предмет уговора о јавној набавци услуге наведене у анексима IА и IБ, који су одштампани уз закон и чине његов саставни део. Истим чланом ставом 2. и 3. дефинисано је да се на набавку услуга наведених у Анексу IА примењују све одредбе Закона о јавним набавкама којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.

Законом о буџету за 2011. годину¹²³ у члану 31. став 2. прописано је да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра набавка чија је процењена вредност од 318 хиљада динара до 3.175 хиљада динара.

г) Уговори о допунском раду

Расходи за правне услуге по основу уговора о допунском раду извршени су у износу од 1.223 хиљада динара.

Закључена су три уговора о допунском раду са два лица за обављање послова израде мишљења и предлагање ставова о питањима из обвласти међународног јавног права и послова у вези са анализом и обрадом наведених питања.

Утврђено је:

Министарство је ангажовало 288 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу, уговора о ауторском делу и уговора о допунском раду, односно више за 187 ангажованих лица или за 18,60% од прописаних 10% од броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији.¹²⁴

Министарство је ангажовало 20 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана, што није ускладу са чланом 197. Закона о раду и по том основу исплатило 7.943 хиљада динара.

Министарство је закључило уговоре о ауторском делу за услуге превођења које се не сматрају ауторским делом и за које није спровело поступак јавне набавке и по том основу исплатило 1.104 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, чланом 6. став 2. тачка 3) Закона о ауторском и сродним правима и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Компјутерске услуге

У 2011. години расходи на име компјутерских услуга исказани су у износу од 9.727 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 7.711 хиљада динара.

Услуге за узраду софтвера - 423211

Министарство је извршило расходе на име услуга за израду софтвера у износу од 9.295 хиљада динара. Износ од 2.295 хиљада динара односи се на расходе настале у Министарству, а износ од 7.000 хиљада динара односи се на пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име услуга одржавања рачунара.

¹²¹ „Службени гласник РС“, број: 54/09, 73/10 и 101/10

¹²² „Службени гласник РС“, број: 116/08

¹²³ „Службени гласник РС“, број: 101/10 и 78/11

¹²⁴ „Службени гласник РС“, број: 104/09

Систем „Кадровска евиденција и обрачун зарада“

Извршени расходи у износу од 1.199 хиљада динара односе се на услугу одражавања апликације „Кадровска евиденција и обрачун зарада“.

Министарство је у 2011. години извршило плаћања добављачу Институт „Михајло Пупин“ – Рачунарски системи д.о.о. из Београда у укупном износу од 1.199 хиљада динара, на име услуга за одржавање апликација „Кадровска евиденција и обрачун зарада – информациони систем Министарства спољних послова“ по основу Анекса V број: 30-61-1/12 од 19.03.2009. године основног Уговора бр. 2344-1/ЦВ од 01.08.2003. године који је закључен између овог добављача и Министарства спољних послова Србије и Црне Горе ради израде наведене апликације.

Предмет Анекса V основног уговора је функционално проширење и вангарантно одржавање реализованих апликација на неодређено време. Анекс V основног уговора закључен је на неодређено време, како је то дефинисано чланом 1.

Утврђено је:

Министарство није у 2011. години вршило обнављање Уговора за одржавање апликација „Кадровска евиденција и обрачун зарада – информациони систем Министарства спољних послова“.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

Министарство спољних послова је у 2011. години за услуге за израду софтвера извршило пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима у износу од 7.000 хиљада динара. Расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су у износу од 7.222 хиљаде динара, што је више у односу на пренета средства за износ од 222 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име услуга израде софтвера за девет месеци, у износу од 5.000 хиљада динара.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име компјутерских услуга, исказала расходе више за 222 хиљаде динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

Услуге образовања и усавршавања запослених

У 2011. години расходи на име услуга образовања и усавршавања запослених исказани су у износу од 3.972 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.205 хиљада динара.

Расходи на име услуга образовања и усавршавања запослених односе се на одржавање течајева страних језика за запослене у износу од 1.262 хиљада динара, трошкове обуке за полагање стручног испита за заштиту од пожара и друге трошкове у вези стручних усавршавања у износу од 143 хиљаде динара, а износ од 1.800 хиљада динара односи се на накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о ауторском делу.

Утврђено је:

Министарство је извршило плаћања Филолошком факултету, у износу од 1.230 хиљада динара, по основу Уговора о сарадњи број: 30-347-1/12 од 12.12.2011. године, на име организације и одржавања наставе четири течаја страног језика и испита, који је закључен без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Услуге информисања

У 2011. години расходи на име услуга информисања исказани су у износу од 110.704 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 83.278 хиљада динара.

Министарство спољних послова је у 2011. години извршило пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима за услуге штампања билтена, у износу од 101.313 хиљада динара. Расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су у износу од 101.695 хиљада динара, што је укупно 101.706 хиљада динара и више је у односу на пренета средства за износ од 393 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име услуга штампања билтена за четири месеца, у износу од 75.000 хиљада динара.

Документација коју су доставила дипломатско – конзуларна представништва Отава и Рим ради правдања трошкова организације изложби и културних догађаја не садржи сагласности Министарства.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име услуга штампања билтена, односно услуга информисања, исказала расходе више за 393 хиљаде динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име услуга штампања билтена, односно услуга информисања, сачињена је на образцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

Министарство није интерним актима, односно Финансијским планом и Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године јасно дефинисало употребу средстава на име организације културних манифестација, није одредило манифестације које се сматрају од значаја за представљање Републике Србије у иностранству и није одредило манифестације за чије организовање дипломатско – конзуларна представништва су у обавези да прибаве сагласност Министарства.

Дипломатско – конзуларна представништва Вашингтон и Преторија су евидентирала расходе настале по основу набавке кетеринга, цвећа и коришћења услуга интернета и кабловске телевизије као остале трошкове оперативно – информативног рада, односно услуге информисања јавности, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹²⁵ и интерним контним планом за дипломатско – конзуларна представништва.

Остале услуге штампања - 423419

На име осталих услуга штампања извршени су расходи у износу од 418 хиљада динара.

Уговор о пружању штампарских и графичких услуга и графичких производа, закључен је са понуђачем „Draslar partner“ из Београда 05.05.2011. године, под бројем 1840-7/16 од 04.05.2011. године, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 4/2011. Предмет уговора су штампарске, графичке услуге и графички производи. Укупна уговорена годишња цена износи 1.936 хиљада динара без пдв-а, односно 2.278 хиљада динара са пдв-ом.

Утврђено је:

Министарство је по спроведеном поступку јавне набавке закључило Уговор број: 1840-7/16 од 04.05.2011. године у којем је чланом 3. Уговора дефинисано да се примењује на послове пружања услуга од 08.04.2011. године закључно са 08.04.2012. године.

Односи са јавношћу - 423422

За услуге израде клипинга у 2011. години добављачима је укупно исплаћено 1.687 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је извршило плаћања у износу од 307 хиљада динара добављачу "Real Time Clipping" д.о.о. из Београда по рачунима испостављеним на основу Анекса 1 број: 1969-1 од 18.04.2011. године, који је закључен након истека рока примене Уговора број: 1361-10/16 од

¹²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 20/07, 101/10

15.04.2010. године, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Остале медијске услуге - 423449

Извршени су расходи на име осталих медијских услуга у 2011. години у износу од 4.867 хиљада динара. Износ од 2.736 хиљада динара односи се на производњу филма „Два века модерне српске дипломатије“, износ од 829 хиљада динара се односи на услуге дистрибуције сервисних вести „FoNet“ износ од 1.128 хиљада динара односи се на услуге дистрибуције сервисних вести „Beta Press“, износ од 153 хиљаде динара односи се на електронски клипнг за октобар 2011. године и износ од 21 хиљаде динара односи се на остале расходе извршене са ове економске класификације.

Новинска Агенција „FoNet“ и Новинска Агенција „Бета прес“

Министарство је на име услуга Новинске Агенције „FoNet“ и Новинске Агенције „Бета прес“ у 2011. години извршило расходе у износу од 1.957 хиљада динара.

Утврђено је:

Добављачу Новинска Агенција „Beta Press“ д.о.о. из Београда Министарство је извршило плаћања у износу од 282 хиљаде динара за услуге извршене након истека примене Уговора број: 3308-9/16 од 10.08.2010. године и пре закључења Уговора број: 4836-14/16 од 22.11.2011. године, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Стручне услуге

Расходи на име стручних услуга исказани су у износу од 47.888 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 41.528 хиљада динара.

Министарство је извршило расходе у износу од 16.336 хиљада динара на име дознака дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству на терет услуга ревизије.

Дипломатско – конзуларна представништва су исказала расходе евидентиране у помоћним књигама у износу од 8.852 хиљаде динара, настали по основу коришћења адвокатских услуга пред међународним судовима од стране дипломатско – конзуларних представништава што је мање за 7.484 хиљаде динара од пренетих.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име услуга ревизије, односно правног заступања пред међународним судовима за два месеца, у износу од 12.000 хиљада динара.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име услуга ревизије, односно услуга правног заступања пред међународним судовима, исказала расходе мање за 7.484 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години.

Репрезентација

У 2011. години исказани су расходи на име репрезентације у износу од 79.012 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 59.322 хиљада динара.

Трошкови репрезентације Министарства

Министарство спољних послова је извршило расходе репрезентације у износу од 18.356 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 18.356 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство није интерним актом уредило право коришћења репрезентације.

Министарство је извршило плаћања у 2011. години на име услуга хотелског смештаја приликом организације међународних конференција. пријема страних делегација и других нивоа

представљања у износу од 8.979 хиљада динара и на име услуга репрезентације 5.113 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 2. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

Исказани расходи репрезентације Дипломатско – конзуларних представништава у износу од 59.066 хиљада динара извршени су као дознаке средстава за ову намену.

Дипломатско – конзуларна представништва су исказала расходе репрезентација у износу од 57.524 хиљаде динара и расходе за поклоне у износу од 4.514 хиљада динара, што је укупно у износу од 62.038 хиљада динара и више је за износ од 2.972 хиљаде динара у односу на пренета средства за ове намене.

Извршен је увид у документацију којом су дипломатско – конзуларна представништва Москва, Анкара, Токио, Брисел Мисија, Беч Мисија, Трст, Атина, Загреб, Шангај, Преторија и Вашингтон на име трошкова репрезентације у укупном износу од 7.346 хиљада динара.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова репрезентације, исказала расходе више за 2.972 хиљаде динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

Документација коју је доставило дипломатско – конзуларна представништво Москва ради правдања трошкова репрезентације у укупном износу од 175 хиљада динара, не садржи извештаје о извршеној услузи и намени насталих трошкова, што није у складу са чланом 20. и 32. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Документација коју су доставила дипломатско – конзуларна представништва Анкара, Токио, Брисел Мисија при ЕУ, Беч Мисија при ОЕБС, Трст, Атина, Загреб, Шангај, Преторија и Вашингтон, на име правдања трошкова репрезентације не садржи сагласност Генералног секретара Министарства, што није у складу са чланом 32. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

Остале опште услуге

Исказани су расходи на име осталих општинских услуга у износу од 325.037 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 232.161 хиљада динара.

Износ од 32.427 хиљада динара односи на расходе настале у Министарству, а износ од 292.610 хиљада динара односи се на пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима.

Дипломатско – конзуларна представништва су евидентирала расходе за остале опште услуге у износу од 335.847 хиљада динара, што је више за 43.237 хиљада динара од пренетих средстава за ове намене. Износ од 335.847 хиљада динара састоји се од евидентираних расхода за ангажоване раднике у износу од 287.709 хиљада динара и за ангажовану послугу у износу од 48.137 хиљада динара.

Тестирана су правдања утрошка средстава на име ангажовања локалног особља у 14 дипломатско – конзуларних представништава у укупном износу од 79.999 хиљада динара и извршен је увид у документацију којом су правдани расходи ангажовања локалног особља у резиденцијама коју су доставила 10 дипломатско – конзуларних представништава у укупном износу од 8.544 хиљада динара.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име осталих општинских услуга, односно ангажовања радника и послуге, исказала расходе више за 43.237 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

Културно информативни центар Републике Србије у Паризу ангажовао је локално особље за обављање послова који су из делокруга Министарства, односно послова који одговарају опису послова систематизованих радних места, и по том основу је на име уговорене накнаде исплатило бруто износ од 4.964 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Амбасада у Риму је за обављање послова баштована, односно послова које по својој природи обавља локално особље ван радног односа, ангажовала у оквиру додатног рада ван радног времена државне службенике и намештеника привремено премештене на рад у наведено дипломатско – конзуларно представништво и на име накнаде по том основу исплатила 449 хиљада динара, што није у складу са чланом 26. став 1. Закона о државним службеницима и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Генерални конзулат у Трсту је преузео обавезе и извршио плаћање накнаде у укупном износу од 338 хиљада динара, за три лица ангажована као помоћно особље у наведеном дипломатско – конзуларном представништву по уговорима који су закључени у 2008. години и који су престали да важе и без закљученог уговора за период ангажовања, односно по основу рачуноводствене исправе која није валидна, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 56. став 2 и 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Дипломатско – конзуларно представништво у Багдаду је преузело обавезе и извршило плаћање накнаде у укупном бруто износу од 257 хиљада динара за два лица ангажована као помоћно особље у резиденцији по уговорима која је закључио привремени отправник послова коме решењем није утврђено право на функционално примање, што није у складу са чланом 5. став 6. Правилника о зарадама и накнадама запослених у дипломатско - конзуларним и другим представништвима СРЈ у иностранству и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Дипломатско – конзуларно представништво у Москви је закључило Уговор о привременом обављању послова број: 409-1/09 од 01.02.2009. године са једним лицем за обављање послова одржавања чистоће у просторијама резиденције, са неограниченим временом трајања уговора, што није у складу са чланом 27. став 6. Правилника о финансијско - материјалном пословању дипломатско - конзуларних и других представништава.

7. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

Расходи за услуге по уговору исказани су у износу од 131.391 хиљаду динара.
Тестирани су расходи у износу од 117.257 хиљада динара, односно 89,24%.

Компјутерске услуге

Расход за компјутерске услуге исказан је у износу од 64.562 хиљаде динара.

Услуге за израду софтвера – конто 423211

Расход је исказан у износу од 5.826 хиљада динара за набавку услуге „Израда софтверске апликације за успостављање јединственог бирачког списка“.

Набавка услуге израда софтверске апликације за успостављање јединственог бирачког списка - „ComTrade IT Solutions and Services“ d.o.o. је носилац конзорцијума

Поступак јавне набавке

Набавка услуге Израда софтверске апликације за успостављање јединственог бирачког списка исказана је у Плану набавки за 2010. годину у износу од 25.000 хиљада динара.

Одлуком број 130-404-02-00019/2010-28/1 од 30.06.2010. године покренут је поступак јавне набавке услуге Система за успостављање јединственог бирачког списка у отвореном поступку, у којој је наведена процењена у износу од 165.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Према усменом објашњењу овлашћеног лица у Министарству, процењена вредност јавне набавке у износу од 165.000 хиљада динара одређена је на основу Анализе из „Пилот пројекта успостављања јединственог бирачког списка“ из децембра 2008. године, који је понуђачима достављен на увид.

Министарство за државну управу и локалну самоуправу, као Наручилац, и група понуђача – „ComTrade IT Solutions and Services“ d.o.o. Београд, „Telekom Srbija“ a.d. Београд и Привредна комора Србије Београд („ComTrade IT Solutions and Services“ d.o.o. је носилац конзорцијума), као Даваоци услуга, закључили су Уговор о пружању услуга број 130-404-02-00019/2010 од 07.10.2010. године.

Утврђено је:

Нису утврђене појединачне процењене вредности услуга, добара и радова, како би се утврдило да се ради о набавци услуга која укључује добра и радове или о набавци добара која укључује неопходну услугу и неопходне радове и на основу тога да се у Одлуци о покретању поступка јавне набавке одреде апропријације са којих ће бити извршено плаћање, што није у складу са чланом 34. и 35. Закона о јавним набавкама.

У конкурсној документацији у Обрасцу структуре цене нису наведене јединичне цене за позиције из предмета набавке које су могле бити исказане (нпр. обука сат/број полазника, трошкови израде по сертификату и сл.), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1) и 3) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹²⁶ у вези са чланом 30. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама¹²⁷.

Не може се утврдити благовременост достављања банкарске гаранције за повраћај авансног плаћања и банкарске гаранције за добро и у року извршење свих Уговором преузетих обавеза, које су издате 20.09.2011. године, јер нису достављени на увид докази о датуму пријема.

Извршење Уговора у 2011. години

Министарство је платило 03.06.2011. године фактуру „ComTrade IT Solutions and Services“ d.o.o. Београд, број 1101129 од 13.04.2011. године у износу од 3.270 хиљада динара (10% аванс+30% уговорене цене).

Уговором је додељена Израда главног пројекта за предметну набавку, односно додељена је израда софтверске апликације, преузимање података, обуке свих типова корисника, услуга хаусинга, одржавање целокупног система у гарантном року и ван гарантног рока.

Утврђено је:

Уплата аванса није извршена у складу са Уговором, у року од 8 дана по закључењу уговора (Уговор је закључен 07.10.2010. године, а уплата аванса је извршена 03.06.2011. године).

Није сачињен Записник о завршеном преузимању података из бирачких спискова јединица локалне самоуправе, издавања квалификованих електронских сертификата и Записник о извршеној обуци (коначан рок извршења Уговора је 10.06.2011. године), а Наручилац није активирао Банкарску гаранцију за добро и у року извршење свих уговором преузетих обавеза у износу од 10% од укупне вредности уговора са роком важности који је 30 дана дужи од истека рока за коначно извршење уговора.

У пословним књигама није евидентирана набавна вредност главног пројекта и софтвера у износу од 530 хиљада динара у оквиру групе конта 016100 - Нематеријална имовина и групе конта 311160 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему¹²⁸, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству¹²⁹, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹³⁰.

Остале компјутерске услуге – конто 423291

Расходи за остале компјутерске услуге су исказани у износу од 58.186 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 56.900 хиљада динара, односно 97,79%.

Закључом Владе 05 Број: 404-6377/2009 од 9. октобра 2009. године је прихваћена Информација Министарства за државну управу и локалну самоуправу о спровођењу набавке „Успостављање централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига“, као поверљива.

Набавка услуге планирана је у Плану набавки Министарства за државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину број 404-02-3/2011-17 од 03.03.2011. године, у оквиру Прегледа набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у износу од 55.000 хиљада динара.

¹²⁶ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹²⁷ „Службени гласник РС“, број 116/08

¹²⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

¹²⁹ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹³⁰ „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

Министарство је, а у вези са Закључком Владе РС 05 Број 404-6377/2009 од 09.10.2009. године, донело Одлуку број 20-00-37/2009-04 од 13.10.2009. године, којом је набавку одредило као поверљиву, применом члана 7. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама¹³¹, а Одлуком број 20-00-38/2009-04 од 14.10.2009. године набавку, као поверљиву, уступило на реализацију ЈП ПТТ Саобраћаја „Србија“ Београд.

Одредбом члана 7. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама¹³² прописано је да се Закон не примењује на набавке за које је посебним прописом одређено да могу бити проглашене поверљивим и које је надлежни орган својом одлуком, заснованом на овлашћењима из посебног прописа одредио као поверљиве, због тога што би сазнање неовлашћених лица да се такве набавке спроводе или сазнање да предмети набавке имају одређене спецификације или да се врше од одређеног понуђача, угрозило безбедност државе или грађана.

Следи да за примену поменуте одредбе потребно је кумулативно испуњење услова да је посебним прописом одређено да набавка може бити проглашена поверљивом и одлука надлежног органа о поверљивој набавци, заснована на овлашћењима из тог посебног прописа којим су набавке одређене као поверљиве.

У поступку ревизије није достављен доказ, односно посебан пропис на основу којег је набавка проглашена поверљивом на основу којег је донета Одлука број 20-00-37/2009-04 од 13.10.2009. године.

Уговором о пословно – техничкој сарадњи од 29. октобра 2009. године закљученим између Министарства за државну управу и локалну самоуправу и ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд број 031-04-468/2009-04 од 29.10.2009. године, уговорне стране су се сагласиле да ПТТ за потребе Министарства, уз обезбеђење имплементације строгих принципа безбедности података садржаних у матичним књигама, реализују послове Успостављања централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига према активностима (члан 2. Уговора): Израда Главног пројекта целокупног система; Набавка неопходне и адекватне опреме; Израда софтверске апликације са задатим функционалностима; Преузимање података из матичних књига у централни систем; Услуге хостинг система; Тестирање система и Развој и изградња мрежне инфраструктуре за потребе успостављања централног система.

На основу Уговора о пословно – техничкој сарадњи, закључени су појединачни уговори којима су ближе дефинисане активности за увођење нових информатичких решења и технологија у информациони систем Министарства на пословима Успостављања централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига коришћењем капацитета и услуга ПТТ.

Укупно уговорени радови на Успостављању централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига до 31.12.2011. године су у износу од 215.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 254.200 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу свих закључених Уговора, набављена је и инсталирана укупна нематеријална имовина у износу од 131.775 хиљада динара са ПДВ-ом.

Утврђено је:

Министарство је донело Одлуку број 20-00-37/2009-04 од 13.10.2009. године којом је одређена као поверљива набавка успостављања централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига, на основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број 404-6377/2009 од 09.10.2009. године о прихватању Информације о спровођењу набавке „Успостављања централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига“, као поверљива.

Нематеријална имовина у износу од 113.841 хиљада динара:

- није евидентирана у пословним књигама за 2011. годину на групи конта 016000 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему¹³³, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству¹³⁴, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹³⁵,

- није пописана са стањем 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

¹³¹ „Службени гласник РС“, број 116/08

¹³² „Службени гласник РС“, број 116/08

¹³³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

¹³⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹³⁵ „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

стварним стањем¹³⁶, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству¹³⁷ и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹³⁸ и

- није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1, што није 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 организација обавезног социјалног осигурања.

Обавезе према добављачу ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд у износу од 8.000 хиљада динара:

- нису пописане 31.12.2011. године, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³⁹, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁴⁰ и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁴¹ и

- нису исказане у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1, што није 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.

Угоститељске услуге – konto 423621

Расход за угоститељске услуге исказан је у износу од 1.518 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 1.131 хиљада динара.

Утврђено је:

Евидентирање трошкова репрезентације у износу од 278 хиљада динара је извршено у оквиру Угоститељске услуге – konto 423621, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему¹⁴², чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁴³, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁴⁴.

Програм 0601-03 – Државни стручни испити за рад у органима државне управе

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину одређена су укупна средства за реализацију Програма 0601-03 – Државни стручни испити за рад у органима државне управе, у оквиру Главног програма 601 – Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе, у износу од 32.000 хиљаде динара: на економској класификацији 423 – Услуге по уговору у износу од 31.850 хиљада динара и економској класификацији 426 – Материјал у износу од 150 хиљада динара.

Расходи за државни стручни испит за рад у органима државне управе исказани су у износу од 17.032 хиљаде динара, од чега је расход за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказан је у износу од 16.631 хиљаде динара. Тестирани су расходи у износу од 16.631 хиљада динара.

Утврђено је:

Нису донете процедуре за организовање и спровођење државног стручног испита за кандидате са високим образовањем и државног стручног испита за кандидате са средњим образовањем, којима би било уређено на пример: избор лица за председнике, заменике председника, чланове, секретаре Испитних комисија, испитиваче и лица која учествују у организацији и спровођењу испита, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему¹⁴⁵.

¹³⁶ „Службени гласник РС”, број 106/06

¹³⁷ „Службени гласник РС”, број 125/03 и 12/06

¹³⁸ „Службени гласник РС”, број 27/96

¹³⁹ „Службени гласник РС”, број 106/06

¹⁴⁰ „Службени гласник РС”, број 125/03 и 12/06

¹⁴¹ „Службени гласник РС”, број 27/96

¹⁴² „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10 и 101/10

¹⁴³ „Службени гласник РС”, број 125/03 и 12/06

¹⁴⁴ „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

¹⁴⁵ „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

Програм 0601-04 – Посебан стручни испит за матичаре

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину одређена су укупна средства за реализацију Програма 0601-04 – Посебан стручни испит за матичаре, у оквиру Главног програма 601 – Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе, у износу од 10.050 хиљада динара на: економској класификацији 422 – Трошкови путовања у износу од 50 хиљада динара и економској класификацији 423 – Услуге по уговору у износу од 10.000 хиљада динара.

Расход за посебан стручни испит за матичаре исказан је у износу од 4.320 хиљаде динара, од чега је расход за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказан у износу од 3.989 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 2.550 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство није донело процедуре за организовање и спровођење посебног стручног испита за матичаре, којима би било уређено на пример: избор лица за председника, заменика председника, чланове, секретара и заменика секретара Испитне комисије и испитиваче, лица која учествују у организацији и спровођењу испита, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему¹⁴⁶.

Програм 0601-05 – Обука и стручно усавршавање комуналне полиције

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину утврђена су средства за реализацију Програма 0601-05 – Обука и стручно усавршавање комуналне полиције, у оквиру Главног програма 601 – Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе, у износу од 183.000 хиљада динара на економској класификацији 423 – Услуге по уговору.

Расход за обуку и стручно усавршавање комуналне полиције исказан је у износу од 33.743 хиљаде динара.

Расход је тестиран у износу од 31.809 хиљада динара.

Образовање комуналне полиције и стручно оспособљавање регулисани су чланом 1, 3. и 33. Закона о комуналној полицији¹⁴⁷ и чланом 3, 5, 30. и 30а. Правилника о програму, времену и начину стручног оспособљавања и усавршавања, садржају и начину полагања испита и провере стручне оспособљености, евиденцији и уверењима о положеним испитима и утврђеној оспособљености комуналних полицајаца¹⁴⁸.

Закључен је Споразум о међусобној сарадњи ради реализације програма стручног оспособљавања комуналних полицајаца број 130-016-00-74/10-01 од 11.05.2010. године, између Министарства за државну управу и локалну самоуправу и Министарства унутрашњих послова (у даљем тексту: МУП), у чијем прилогу је Трошковник за теоријско и практично оспособљавање број 130-016-00-74/10-01 од 29.07.2010. године. Анексом Споразума број 130-016-00-74/10 од 13.07.2011. године измењен је Трошковник за теоријско и практично оспособљавање, који се примењује од 30.05.2011. године.

Решењем министра о трошковима стручног оспособљавања, трошковима полагања испита, накнадама за рад чланова комисија, записничара, контролора и лица задужених за организовање и спровођење стручно-теоријског и практичног дела стручног оспособљавања и накнадама за обављање административно-техничких послова број 130-150-02-002/2010-02/4 од 23.08.2010. године, одређено је да је висина обавезних трошкова стручног оспособљавања у износу од 45 хиљада динара по кандидату, да се висина додатних трошкова стручног оспособљавања утврђује у складу са Споразумом и да је висина накнаде за рад лица задуженог за организацију и спровођење стручно-теоријског и практичног дела стручног оспособљавања у износу од 240,00 динара по кандидату. Висина обавезних трошкова је измењена решењем министра о измени решења број 130-150-02-002/2010-02 од 04.05.2011. године на износ од 52 хиљаде динара.

Решењем министра за државну управу и локалну самоуправу број 130-150-02-002/2010-02/6 од 06.10.2010. године, утврђена је листа наставника за реализацију стручно-теоријског дела стручног оспособљавања по стручним областима (тачка I), листа инструктора за реализацију практичног дела стручног оспособљавања по стручним областима (тачка II) и лице задужено за организацију и спровођење

¹⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

¹⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 51/09

¹⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 106/09, 58/10 и 73/10

стручно-теоријског и практичног дела (тачка III), а на основу претходно достављене, од стране МУП-а, Листе предавача и инструктора по стручним областима за стручно-теоријски и практични део (укупно 42 предавача и инструктора – од којих су поједини предложени за више области; наведено је да је опредељено више извођача наставе по наставној области, због великог фонда часова и могућности да се дуже одсуствује са редовних послова и дужности у матичним организационим јединицама) и Допуне Списка предавача и инструктора по стручним областима (укупно 18 лица).

Министарство је у 2011. години на име обавезних и додатних трошкова, пренело МУП-у средства у укупном износу од 31.809 хиљада динара, на основу рачуна МУП-а.

Утврђено је:

Министарство је извршило и евидентирало у пословним књигама исплату 19.01.2011. године на основу рачуна МУП-а број 5112 од 16.12.2010. године у висини од 12.127 хиљада динара, који није валидна рачуноводствена исправа, јер не садржи деловодни број и датум пријема у Министарству, што није у складу са тачком 1. Плаћање обавеза, одељак Процедуре за извршење буџета, у оквиру Система пословних процедура Одсек за финансијско-материјалне послове.

У 2010. и 2011. години град Краљево није измирио преостали износ од 2.298 хиљада динара за организовање II класе обуке од 27.06. – 03.09.2010. године у Наставном центру МУП-а у Кули.

Министарство није донело процедуре за организовање и спровођење стручног оспособљавања комуналних полицајца, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему¹⁴⁹.

Није извршен попис обавеза у износу од 13.122 хиљаде динара и потраживања у износу од 4.851 хиљаду динара са стањем на дан 31.12.2011. године, што није у складу са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁵⁰, у вези са чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁵¹, као чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁵².

У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2011. године - Образац 1 нису исказана краткорочна потраживања у износу од 4.851 хиљаду динара и обавезе у износу од 13.122 хиљада динара, што није 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 обавезног социјалног осигурања.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – konto 423591

Расход за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказан је у износу од 1.769 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 1.095 хиљада динара.

Полагање испита за обављање послова и примену овлашћења комуналног полицајца регулисано је чланом 32. и 35. Закона о комуналној полицији¹⁵³ и чланом 7, 8, 30. и 30а. Правилника о програму, времену и начину стручног оспособљавања и усавршавања, садржају и начину полагања испита и провере стручне оспособљености, евиденцији и уверењима о положеним испитима и утврђеној оспособљености комуналних полицајца¹⁵⁴.

Решењем министра о трошковима стручног оспособљавања, трошковима полагања испита, накнадама за рад чланова комисија, записничара, контролора и лица задужених за организовање и спровођење стручно-теоријског и практичног дела стручног оспособљавања и накнадама за обављање административно-техничких послова број 130-150-02-002/2010-02/4 од 23.08.2010. године, утврђени су трошкови полагања испита и поправног испита, као и висина накнаде за рад председника, члана, записничара, контролора и за административно-техничке послове, по кандидату.

Решењима помоћника министра образоване су појединачне комисије за сваки термин испита, а на основу Предлога МУП-а и Листе за именовање утврђене од стране министра за државну управу и локалну самоуправу.

¹⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

¹⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁵¹ „Службени гласник РС“, број 27/96

¹⁵² „Службени гласник РС“, број 106/06

¹⁵³ „Службени гласник РС“, број 51/09

¹⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 106/09, 58/10 и 73/10

На Предлогу МУП-а и Листи за именовање коју је утврдио министар за државну управу и локалну самоуправу није наведена стручна спрема и дужина радног искуства председника и чланова испитних комисија. У току ревизије, овлашћено лице у Министарству прибавило је информације да сви имају високу стручну спрему.

Утврђено је:

Нису донете процедуре за организовање и спровођење испита за обављање послова и примену овлашћења комуналног полицајца, којима би било уређено на пример: избор лица за председнике, заменике председника, чланове, секретаре Испитних комисија, испитиваче, записничаре, контролоре и лице за административно-техничке послове, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему¹⁵⁵.

8. Министарство за људска и мањинска права

Расход за услуге по уговору у 2011. години у Министарству за људска и мањинска права исказан је у износу од 5.362 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.738 хиљада динара, односно 69,71%.

Услуге превођења – конто 423111

Расход за услуге превођења у 2011. години исказан је у износу од 923 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 790 хиљада динара, односно 85,59%.

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 систему¹⁵⁶ и чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁵⁷.

Поступак јавне набавке мале вредности

Утврђено је:

У Решењу о образовању комисије број 404-02-23/2010-02-УЗ 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 вредности¹⁵⁸.

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 набавкама¹⁵⁹ и чланом 8. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹⁶⁰.

Записник о отварању понуда број 404-02-23/2010-02-УЗ 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 вредности¹⁶¹.

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 набавкама¹⁶², у вези са чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности¹⁶³.

¹⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

¹⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10

¹⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 116/08

¹⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹⁶¹ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹⁶² „Службени гласник РС“, број 116/08

¹⁶³ „Службени гласник РС“, број 50/09

Остале стручне услуге – конто 423599

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

Тестирани су расходи у износу од 2.948 хиљада динара.

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

Уговори о делу

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.

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 систему¹⁶⁴, а у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду¹⁶⁵.

Рад у радним групама

Радна група за израду Годишњег оперативног плана (ГОП) Министарства за људска и мањинска правау 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.

Решењем министра број 119-01-3/2009-02 од 05.01.2010. године одређен је начин утврђивања месечне накнаде.

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

Годишњи оперативни план (ГОП) није достављен на увид.

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 сауговорача 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“ у саставу: руководилац и пет чланова (три државна службеника запослена у Министарству и два лица запослена у „Заводу за вредновање квалитета образовања и васпитања“, Београд.).

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.

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 именовању шефа кабинета министра као члана Радне групе за реализацију пројекта „Израда критеријума тестова за 7. разред основног образовања за

¹⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10

¹⁶⁵ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09

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 систему¹⁶⁶.

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 систему¹⁶⁷.

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 систему¹⁶⁸, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁶⁹, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁷⁰.

9. Управа за људска и мањинска права

Расход за услуге по уговору у 2011. години у Управи за људска и мањинска права исказан је у износу од 13.104 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 9.079 хиљада динара, односно 69,28%.

Услуге превозиња – конто 423111

Расход за услуге превозиња у Управи за људска и мањинска права исказан је у износу од 2.021 хиљаду динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.240 хиљада динара.

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 закључило са Преводилачке услуге „PREMIUM INTERPRETING“, Београд.

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 превозиња, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему¹⁷¹ и чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁷².

Остале стручне услуге

Расход за остале стручне услуге исказан је у износу од 8.294 хиљада динара. Тестирани су расходи у износу од 7.839 хиљада динара.

¹⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10

¹⁶⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10

¹⁶⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

¹⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁷⁰ „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

¹⁷¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10

¹⁷² „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

Уговори о делу

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.

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 систему¹⁷³, а у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду¹⁷⁴.

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.

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

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

Решењем министра број 119-01-3/2009-02 од 05.01.2010. године одређен је начин утврђивања месечне накнаде.

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.

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 систему¹⁷⁵.

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 систему¹⁷⁶, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁷⁷, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁷⁸.

¹⁷³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10

¹⁷⁴ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09

¹⁷⁵ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10

¹⁷⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

¹⁷⁷ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁷⁸ „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

5.3.2.4. Специјализоване услуге (конто 424000)

Укупни расходи за специјализоване услуге исказани су у износу од 23.421.336 хиљада динара (у 2010. години 18.586.688 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 1.464.327 хиљада динара, односно 6,25%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва - А		1.307.475	1.286.462	
	Министарство културе, информисања и информационог друштва - Б		174.250	173.639	
2	Управа за Дигиталну агенду		4.355	4.226	
3	Укупно:	23.421.336	1.486.080	1.464.327	6,25

Неправилности су утврђене код следећих субјеката:

1. Министарство културе, информисања и информационог друштва

Функција 820-Услуге културе

Финансијским планом Министарства за Програмску делатност у култури предвиђена су средства у износу од 2.302.636 хиљада динара и то: Услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.312.504 хиљада динара; Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 488.366 хиљада динара, Текуће дотације међународним организацијама у износу од 14.000 хиљада динара; Текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 285.366 хиљада динара и Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 202.400 хиљада динара. Саставни део финансијског плана је План распореда средстава по изворима, секторима, пројектима и програмима за наведене економске класификације.

Расходи за специјализоване услуге исказани су у износу од 1.307.475 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.286.462 хиљаде динара, односно 98,39%.

Средства за специјализоване услуге утврђена су и реализују се по Програму распореда и коришћења средстава намењених за програме и пројекте у култури у 2011, који је усвојила Влада Закључком 05 Број: 401-300/2011 од 21. јануара 2011. године и Закључком 05 Број: 401-8105/2011 од 27. јануара 2011. године, на основу предлога министарства.

Програмом распореда и коришћења средстава намењених за програме и пројекте у култури дефинисани су: 1) Намена и распоред додељених средстава по секторима 2) Корисници средстава; 3) Услови коришћења средстава и 4) Начин коришћења средстава.

Законом о буџетском систему прописано је да део буџета исказан по програмској класификацији приказује циљеве, очекиване резултате, активности и средства потребна за остваривање наведених циљева (члан 28. Закона о буџетском систему).

Према члану 5. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану Програм је део главног програма, има јасно одређене специфичне циљеве и показатеље успешности и делотворности који доприносе остварењу општих циљева главног програма.

Програмом распореда и коришћења средстава намењених за програме и пројекте у култури у 2011. години нису постављени циљеви, а индикатори, показатељи успешности нису дефинисани. Министарство није давало квантитативну и квалитативну оцену спроведених активности по програмима.

Законом о култури¹⁷⁹ је прописано да се финансирање или суфинансирање културних програма и пројеката као и уметничких, односно стручних и научних истраживања у култури, врши на основу јавног конкурса који се расписује за сваку наредну годину најкасније до 1. октобра текуће године. О избору пројеката по јавном конкурсном одлучује комисија коју образује орган који расписује конкурс. Са

¹⁷⁹„Службени гласник РС“, број 72/2009

изабраним подносиоцима пројекта закључују се уговори о њиховом финансирању, односно суфинансирању. Министарство може закључити уговоре о суфинансирању пројеката у култури и без јавног конкурса, ако се ради о изузетно значајном пројекту који није било могуће унапред планирати, с тим да се за те намене може ангажовати највише до 25% на годишњем нивоу од укупне масе одговарајућих средстава за текућу годину (члан 76). Субјекти у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета Републике Србије, дужни су да, у року од 15 дана по завршетку програма односно пројекта за који су додељена буџетска средства, а најкасније до краја текуће године, поднесу извештај о реализацији тих културних програма и пројеката и доставе доказе о наменском коришћењу финансијских средстава органу који је одобрио средства за финансирање њихових програма и пројеката.

Програмом распореда и коришћења средстава намењених за програме и пројекте у култури у 2011. години дефинисан је начин коришћења средстава:

„Додела средстава врши се на основу спроведених конкурса, потписаних протокола, и међународних конвенција, дискреционог права и појединачних захтева ако се ради о изузетно значајним пројектима из свих области културног и уметничког стваралаштва, заштите споменика културе, јавног информисања, односно медија. Одлуку о корисницима буџетских средстава доноси министар надлежан за послове културе, информисања и информационог друштва“.

На основу члана 76. став 5. Закона о култури Министар културе је донео Правилник о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије¹⁸⁰. Правилником је ближе уређено: 1) да се конкурс објављује на званичној интернет страни Министарства, као и у неком од дневних јавних гласила које излазе у целој Републици Србији; 2) да се за сваку од 24 области културне делатности образује посебна комисија, састав и број чланова комисије); 3) да пројекти који се финансирају и суфинансирају морају да испуњавају најмање 3 од 14 прописаних критеријума; 4) да се избор пројеката врши на основу мерила (утврђено од 3 до 18 мерила по свакој од 24 области културне делатности; 5) да се уговор о суфинансирању пројеката у култури и без јавног конкурса, може закључити уколико тај пројекат испуњава најмање три од 14 утврђених критеријума у члану 5. Правилника.

Правилником о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије или другим актом, критеријуми и мерила нису вредновани, степеновани, нису одређени пондери и методологија за доделу пондера, пројекти се не оцењују и не може се извршити провера избора пројеката.

Сектор за економско-финансијске послове министарства води кроз електронску базу података евиденције о програмима и пројектима, а која садржи податке: економска класификација, сектор, област и културна делатност, Одлука, конкурс, без конкурса, накнаде члановима комисија, Решења, корисници, опис, датум исплате и др.

Сектор за економско-финансијске послове министарства не води књиговодствену евиденцију о потраживањима за нереализоване, а плаћене услуге по уговору (авансе) у помоћним књигама и евиденцијама у складу са чланом 9. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Министарства културе, информисања и информационог друштва задужени за праћење реализације програма и пројеката и контролу наменског коришћења буџетских средстава су запослени у: Сектору за културно наслеђе, Сектору за савремено стваралаштво и креативне индустрије и Сектору за информисање и медије, свако из свог делокруга.

Наведени сектори воде евиденције о програмима/пројектима кроз табеларне прегледе, које делом формирају на основу добијених евиденција од сектора за финансије. Задужени за програме/пројекте воде евиденције о томе да ли су или не корисници средстава доставили Извештаје. На увид су нам стављени прегледи који садрже информације о статусу извештаја. Ради кварталног и годишњег извештавања запослени задужени за одређене пројекте достављају својим претпостављеним извештаје. Њихови извештаји као и извештаји руководиоца сектора који се достављају Министру, не садрже потврду наменског коришћења средстава и евалуацију пројеката.

Акта у вези пројеката разврстана су по предметима, али се не организују на једнообразан начин. Министарство није интерним актом, процедуром уредило начин праћења пројеката и извештавања

Тестирање реализације Програма распореда и коришћења средстава намењених за програме и пројекте у култури у 2011, вршили смо кроз следеће сегменте: финансирање и суфинансирање на основу конкурса, суфинансирање без јавног конкурса и накнаде конкурсним комисијама.

¹⁸⁰ „Службени гласник РС“, број 57/10, 90/11

Утврђено је:

Министарство културе, информисања и информационог друштва (раздео 25, глава 25.0, функција 820), по Програму распореда и коришћења средстава намењених за програме и пројекте у култури у 2011. години, а који је усвојила Влада Закључком 05 Број: 401-300/2011 од 21. јануара 2011. године и Закључком 05 Број: 401-8105/2011 од 27. јануара 2011. године, из буџетских средстава извршило је расход за специјализоване услуге у износу од 1.286.462 хиљада динара.

Од овог износа исплаћено је за накнаде члановима конкурсних комисија 6.682 хиљаде динара или 0,52%.

Министарство је путем конкурса доделило средства у износу од 548.005 хиљада динара или 42,60%, а без конкурса додељена су средства у износу од 731.776 хиљада динара или 56,88.

Чланом 76. Закона о култури прописано да Министарство може закључити уговоре о суфинансирању пројеката у култури и без јавног конкурса, ако се ради о изузетно значајном пројекту који није било могуће унапред планирати, стим да се за те намене може ангажовати највише до 25% на годишњем нивоу од укупне масе одговарајућих средстава за текућу годину.

Применом члана 76. Закона о култури утврђено је да је Министарство закључило уговоре о финансирању/суфинансирању пројеката у култури без јавних конкурса и извршило плаћање из буџета, апропријација 424 - специјализоване услуге, више за 410.160 хиљада динара, а што није у складу са ставом 3. члана 56. Закона о буџетском систему, према којем се преузете обавезе не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије уколико су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом.

Културно наслеђе

Финансирани / суфинансирани су пројекти у укупном износу од 163.183 хиљаде динара. Од ових средстава додељено је: путем конкурса 40.297 хиљада динара или 24,69%, без јавног конкурса 121.515 хиљада динара или 74,47% и за накнаде комисијама 1.371 хиљаду динара или 0,84%.

Поступак избора пројеката и преглед изабраних пројеката по конкурсима дат је у Извештају о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва за 2011. годину.

Културно наслеђе, средства додељена без конкурса у 2011. години

Поступак избора пројеката и преглед изабраних пројеката за које су средства додељена без конкурса дат је у Извештају о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва за 2011. годину.

Дајемо приказ следећих предмета и достављених извештаја корисника:

1) Пројекат Фреске нам говоре са зидова старих српских манастира, корисник средстава Артос - Асоцијација арт остварења, (Конкурс: Суфинансирање пројеката из области заштите, очувања и презентације архивске грађе – Одлука 451-04-209/2011-03 од 30.03.2011. године, Решење 451-04-1369/2011-03, Уговор број: 451-04-1369/2011-03). Извештај 440-03-451-04-1369/2011 достављен је 29.12.2011. године.

Пројекат је завршен, достављен је опис активности, докази који документују реализацију пројекта, финансијски извештај са копијама рачуна и доказима о извршеним плаћањима у складу са одобреним Захтевом.

Предмет не садржи документоване доказе да је Извештај корисника обрађен, извршена контрола наменског коришћења средстава и евалуација пројеката.

2) Пројекат Манастир Манасија-конзерваторски рестаураторски радови, корисник средстава Републички завод за заштиту споменика културе, (Решења број 633-00-97/2011-03 и 633-00-94/2011-03, Уговори број 633-00-97/2011-03 и 633-00-94/2011-03, оба од 30.05.2011. године). Извештај 440-03-633-00-97/2011 достављен је 09.01.2012. године. Планирани део радова по овом пројекту је завршен. Достављен је опис активности, докази који документују реализацију пројекта, спроведене поступке јавних набавки, уговори са извођачима радова, окончане ситуације, обрачунски листови грађевинске књиге, записници комисије за пријем радова, финансијски извештај са копијама рачуна и доказима о извршеним плаћањима у складу са одобреним Захтевом.

Предмет не садржи документоване доказе да је Извештај корисника обрађен, извршена контрола наменског коришћења средстава и евалуација пројеката.

3) Наставак конзерваторско-рестаураторских радова и презентација на шеснаестоугаоној кули 15, југозападном бедуму 13-15 млађег утврђења и десетостраној кули 13 млађег утврђења археолошког налазишта – Гамзиград, корисник средстава Републички завод за заштиту споменика културе, (Решење 633-00-80/2011-03, Уговор број 633-00-80/2011-03 од 27.05.2011. године). Извештај 440-03-633-00-175/2011 достављен је 30.12.2012. године. Пројекат није у целости завршен. Достављен је опис активности, докази који документују реализацију пројекта, спроведене поступке јавних набавки, уговори са извођачима радова, окончане ситуације, обрачунски листови грађевинске књиге, записници комисије за пријем радова, финансијски извештај са копијама рачуна и доказима о извршеним плаћањима у складу са одобреним.

Предмет не садржи документоване доказе да је реализација пројекта праћена, Извештај корисника обрађен, извршена контрола наменског коришћења средстава и евалуација пројекта.

4) Пројекат "Срби у Дубровнику", корисник средстава Архив Србије, (Одлука 451-04-1650/2011-03, Уговор број 451-04-1650/2011-03 од 02.06.2011. године). Извештај је достављен 02.03.2012. године на формулару за подношење извештаја. Финансијски извештај дат табеларно са копијама рачуна и доказима о извршеним плаћањима у складу са одобреним Захтевом. У предмету се налази наративни извештај са описом активности у периоду од 26. априла до 12. маја 2011. године (период пре потписивања уговора), али не и извештај за период после.

Предмет не садржи документоване доказе да је Извештај корисника обрађен, извршена контрола наменског коришћења средстава и евалуација пројекта.

5) Пројекат „Мултимедијални центар за све“, корисник средстава Мултимедијални центар, Тутин, (Одлука 401-01-297/2011-02, Уговор број: 401-01-297/2011-02 од 10.10.2011). Захтев није потписан и није попуњен део Структура буџета према врсти трошкова. Извештај 401-01-297/297 достављен је 31.01.2012. године без наративног извештаја, а за правдање финансијских средстава достављени су докази о спроведеним поступцима јавне набавке и копије рачуна. Нису достављени докази о извршеним плаћањима.

Предмет не садржи документоване доказе да је Извештај корисника обрађен, извршена контрола наменског коришћења средстава и евалуација пројекта.

6) Пројекат Наслеђе Санцака, корисник средстава Културни центар Нови Пазар. Према Захтеву Културног центра број 203 од 02.08.2011. године који је саставни део потписаног уговора, назив пројекта је Наслеђе Санцака (Јесен у Новом Пазару). Министар је донео Одлуку број 631-02-197/2011-02 од 03.8.2011. године о додели средстава у износу од 4.800 хиљада динара Културном центру Нови Пазар за реализацију пројекта Наслеђе Санцака (Јесен у Новом Пазару). Корисник је доставио Извештај број 631-02-197/2011 од 09.04.2012. године о реализацији пројекта.

Увидом у садржај захтева Културног центра Нови Пазар који је саставни део Уговора и описа шта пројекат обухвата, описа шта Пројекат обухвата из Образложења Одлуке министра о додели средстава, садржај извештаја о реализацији пројекта и пратећу документацију коју је доставио Културни центар утврђено је да:

- предмет (садржај описа шта Пројекат обухвата) Уговора број: 631-02-197/2011-02 од 05.08.2011. године, односно Захтева Културног центра број 203 од 02.08.2011. године који је саставни део уговора и предмет (опис шта Пројекат обухвата из Образложења) Одлуке број 631-02-197/2011-02 од 03.8.2011. године није исти;

- Захтев који је саставни део уговора није исправно и целовито попуњен и потписан од стране подносиоца, а Уговор садржи формалне грешке;

- корисник Културни центар Нови Пазар није доставио финансијски извештај, а приложена документација не потврђује да су средства коришћена наменски, ни у складу са Уговором, а ни са Одлуком;

Утврђено је да овај предмет не садржи документоване доказе да је: реализација пројекта праћена, а Извештај корисника обрађен. Није извршена контрола наменског коришћења средстава и евалуација пројекта.

7) Пројекат основне поставке Музеја Лепенски вир, корисник Народни музеј у Београду, (Одлука министра 631-02-59/2011-03 од 18.5.2011. године, Уговор број: 631-02-59/2011-03 од 19.05.2011. године). Достављен је Извештај број 149/7 од 24.02.2012. године. Финансијски извештај и спецификација трошкова нису у складу са одобреним Захтевом. Извршена је пренамена дела средстава, а није потписан Анекс уговора (за позицију „витрине“ предвиђено 2.000 хиљада динара, пренамена од 1.000 хиљада динара за ископавања Шалитрена пећина и 539 хиљада динара за каталог и изложбу Слика у огледалу Катарина Ивановић). Одобрено је и плаћено Народном музеју 6.770 хиљада динара, кроз спецификацију оправдано је 6.060 хиљада динара. Министарство није доставило кориснику захтев да изврши повраћај средстава у износу од 710 хиљада динара. Уз финансијски извештај Корисник није доставио копије

рачуна и доказе о извршеним плаћањима, а форма и садржај Спецификације трошкова нису у складу са одобреним Захтевом. Спецификација садржи трошкове као што су трошкови принудне наплате Привредног суда у износу од 267 хиљада динара, набавка пет рачунара у износу од 194 хиљаде динара, трошкови набавке бензина (бонова) у износу од 100 хиљада динара, и др.

Предмет не садржи документоване доказе да је реализација пројекта праћена, Извештај корисника обрађен, извршена контрола наменског коришћења средстава и евалуација пројеката.

8) Организација експертске конференције о нематеријалном културном наслеђу у Етнографском музеју, корисник средстава Етнографски музеј, (Одлука министра 631-02-54/2011-03 од 15.4.2011. године, Уговор број: 631-02-54/2011-03 од 18.04.2011. године). Конференција одржана у периоду од 12 до 14 маја 2011. године. Извештај је достављен 08.03.2012. године на формулару за подношење извештаја, а не „у року петнаест дана од дана утрошка дозначених средстава, а најкасније до краја текуће године. Достављене су копије документације о спроведеним поступцима јавне набавке и копије рачуна са доказима о извршеним плаћањима, без табеларног прегледа којим се доказује да ли су средства утрошена у складу са одобреним Захтевом. У предмету се налази наративни извештај са описом активности и закључцима са конференције.

9) Одржавање Самита шефова држава југоисточне Европе, добављач Сава центар Београд, (Одлука број 69-00-186/2011-01, Уговор 69-00-186/2011-01 од 30.08.2011. године). На основу захтева Министарства, „Сава центар“ је доставио понуду, а министар, на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи и члана 76. став 4. Закона о култури донео Одлуку за финансирање организације Самита шефова држава југоисточне Европе, са образложењем да је „финансирање овог пројекта од општег интереса за развој и презентацију српске културе, а посебно за унапређење међународне регионалне сарадње у области културе. По овом уговору „Сава центар“ је извршио повраћај средстава у износу од 11 хиљада динара 09.11.11. године. Министарство није сачинило коначан обрачун трошкова по овом уговору, извршило усаглашавање података са извршиоцем у вези повраћаја средстава и о томе сачинило акт. На увид нам је стављена само документација формирана у финансијском сектору. По позиву ревизије да доставе предмет овог пројекта, из Сектора за Културно наслеђе добили смо усмену информацију да њима није било додељено праћење овог пројекта. Субјект ревизије је накнадно, 01.08.2012. године, доставио ревизору акт чији је наслов: Самит шефова држава на тему савремена уметност и помирење у региону, сачинила и потписала запослена, без датума и заводног броја, у прилогу Програм IX Самита шефова држава за 1-2 септембар 2011. године.

Министарство културе, информисања и информационог друштва је преузело обавезу по основу Уговора број 69-00-186/2011-01 од 30.08.2011. године за услуге „Одржавање Самита шефова држава југоисточне Европе“, у износу од 758 хиљада динара, и извршило плаћање наведене услуге у износу од 747 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке према члану 6. Закона о јавним набавкама, а што није у складу са чланом 56. став 3. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

10) Организација Седме министарске конференције о културном наслеђу југоисточне Европе, добављач Сава центар Београд, (Решење број 69-00-137/2011-01, Уговор 69-00-137/2011-01 од 27.05.2011. године, Понуду потписао министар.

Конференција је одржана 9-11 јуна 2011. године. Предрачун трошкова који је доставио „Сава центар“, потписан је од стране министра и саставни је део Уговора. Укупно планирани трошкови конференције износе 3.444 хиљаде динара, колико је и плаћено „Сава центру“ 16. јуна 2011. године.

„Сава центар“ је у складу са својим обавезама, без позива министарства, а по књижном одобрењу број К84/2011 извршио 7.9.2011. године повраћај неутрошених средстава за организацију Седме министарске конференције у износу од 410 хиљада динара. „Сава центар“ је доставио Извештај о обављеној манифестацији 23.12.2010. године. Предмет не садржи документоване доказе да је министарство: обрадило Извештај корисника, извршило контролу наменског коришћења средстава и евалуација пројеката.

Министарство културе, информисања и информационог друштва преузело је обавезу по основу Уговора број 69-00-137/2011-01 од 27.05.2011. године за услуге Организације Седме министарске конференције о културном наслеђу југоисточне Европе, у износу од 3.444 хиљаде динара и извршило плаћање наведене услуге у износу од 3.034 хиљаде динара (уплата од 3.444 хиљаде динара, умањена за повраћај од 410 хиљада динара), без спроведеног поступка јавне набавке према члану 6. Закона о јавним набавкама, а што није у складу са чланом 56. став 3. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Утврђено је да Сектор за културно наслеђе:

Није вршио контролу захтева - „Образаца за пријаву на конкурс за суфинансирање пројеката“. Одређена важна поља образаца нису попуњена (период реализације пројекта, буџет пројекта). Обрасци често нису потписани ни од стране корисника, ни од стране одговорног

запосленог у Министарству, а како се Уговором утврђује да је Захтев (Образац) састани део Уговора, на тај начин се доводи у питање формално - правна исправност Уговора.

Није вршио контролу формално правне исправности потписаних уговора са корисницима, тако да они често садрже формалне грешке, сувишне елементе, непрецизности и непотпуности. Уговори су потписани и одобрени од стране одговорног лица министарства, али не постоје докази ко их је припремио и контролисао, односно није извршена подела одговорности.

Уговори су типског карактера (мењају се само елементи уговора као што су: корисник, пројекат, износ), не врши се „прилагођавање“ и контрола потребних измена тако да садрже формалне грешке и сувишне елементе. Према уговору рок у ком је корисник обавезан да заврши финансирани пројекат дефинисан је Захтевом, што отежава праћење, а најчешће и није унет у Захтев. Уговором је предвиђено да је „корисник обавезан да омогући приступ Комисији коју формира Министарство, да изврши надзор над реализацијом пројекта“, а да је „Комисија обавезна да сачини извештај у три примерка, два за Министарство и један за кориснике“. Тестирањем није утврђено да је Министарство формирало комисије и да су оне достављале извештаје.

Није пратио реализацију пројеката и обрађивао и контролисао Извештаје корисника (натуралне и финансијске), а посебно не на документован начин. Наративни извештаји корисника о реализацији пројекта, нису ни потврђени ни оспорени од стране лица задужених за њихово праћење. Није сачинио коначни обрачуни за уговорене трошкове и извршио усаглашавање података са извршиоцем/корисником средстава, финансијски извештаји које су корисници доставили нису ни потврђени ни оспорени. Није вршио оцене реализације програма/пројеката. Није сачинио извештај о евалуацији пројеката и наменском коришћењу средстава.

Није захтевао од извршиоца/корисника средстава да изврше повраћај средстава у буџет РС по основу неискоришћених средстава или средстава која нису коришћена у складу са потписаним уговорима и то: 1) по Уговору број: 631-02-197/2011-02 од 05.08.2011. године износ од 4.800 хиљада динара; 2) по Уговору број: 631-02-59/2011-03 од 19.05.2011. године износ од 710 хиљада динара; а што укупно износи 5.510 хиљада динара, исплаћених без валидне рачуноводствене исправе, односно које нису засноване на књиговодственој документацији, а што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

Савремено стваралаштво и културна индустрија

Финансирани/суфинансирани су пројекти у укупном износу од 1.008.504 хиљаде динара. Од ових средстава додељено је путем конкурса 411.708 хиљада динара или 40,82%, без јавног конкурса 592.510 хиљада динара или 58,75% и за накнаде комисијама 4.286 хиљада динара или 0,42%.

Кинематографија

Финансирани/суфинансирани су пројекти у укупном износу од 408.769 хиљада динара. Од ових средстава додељено је: путем конкурса 149.035 хиљада динара или 36,46%, без јавног конкурса 259.734 хиљаде динара или 63,54% и за накнаде комисијама 1.371 хиљаду динара или 0,84%. Поступак избора пројеката и преглед изабраних пројеката по конкурсима дат је у Извештају о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва за 2011. годину.

Кинематографија - средства додељена без конкурса

Поступак избора пројеката и преглед изабраних пројеката дат је у Извештају о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва за 2011. годину.

Дајемо приказ следећих предмета и достављених извештаја корисника:

1. Министарство је закључило уговор са предузећем за трговину, промет и услуге „Ники“ доо, Уговор број 642-02-00063/2011-01 од 8.12.2011. године. Средства у износу од 10.000 хиљада динара уплаћена су 8.12.2011. године. Предмет уговора је суфинансирање трошкова постпродукције дугометражног играног филма „Филм мог живота“ у режији Слободана Иветића, продуцент Владимир Јовановић. Уговор је закључен на основу Одлуке број 642-02-00063/2011-01 од 7.12.2011. године. У одлуци и Решењу за исплату се наводи да је предмет: суфинансирање трошкова продукције филма. Захтев за финансирање овог пројекта упућен је Министру 31. августа 2011. године, а потписао га је у име „Ники“ доо, Милош Параментић, главни продуцент филма. Препоруке за финансирање филма дали су

амбасадор Републике Србије у Тунису и саветник за сарадњу и културну делатност Амбасаде Француске у Београду, пошто идеја филма промовише спону између Србије и ове две земље.

Корисник је доставио 18.04.2012. године наративни извештај и књиговодствену картицу Примљена средстава за накнаду расхода – конто 4950, стање 7.589 хиљада динара. Према наративном извештају: „филм је у предфази продукције, а почетак снимања је предвиђен за октобар 2012. године са сценама у Тунису, где ће снимање трајати три недеље, затим недељу дана у Паризу и на крају четири недеље у Србији. Раније је већ урађена разрада филма као и буџет“.

Утврђено је да су по Уговору број 642-02-00063/2011-01 од 8.12.2011. године кориснику додељена средства без претходне провере колики је буџет филма, у којој се фази филм налази, када почиње и завршава се снимање; Предмет Уговора није, како је то наведено у уговору, суфинансирање трошкова постпродукције него предпродукције; Уговором није прецизиран рок за завршетак снимања филма, па самим тим ни рок за правдање средстава; средства буџета у износу од 7.589 хиљада динара се налазе неискоришћена на рачуну корисника, а одговорни у министарству нису пратили реализацију пројекта и тражили повраћај средстава.

2. Суфинансирање филма „Фалсификатор“, по сценарију и режији Горана Марковића, корисник „Дрина филм“ д.о.о, продуцент Тихомир Станић. Укупно уплаћена средства од стране Министарства су 36.971 хиљада динара (6.971 хиљаду динара плаћено у 2010. години и 30.000 хиљада динара у 2011. години).

„Дрина филм“ је 29.12.2011. године доставила Финансијски Извештај. Средства су оправдана на следећи начин: 1) „Дрина филм“ је за потребе филма потрошила у Републици Србији 19.898 хиљада динара; 2) „Дрина филм“ је уплатила „Балкан филму“ Козарска Дубица, Република Српска, по основу Уговора о копродукцији, а за потребе филма укупно 17.177 хиљада динара (укупно 1+2=37.075 хиљада динара). Приложени су: Финансијски извештај, Рекапитулација финансијских извештаја, Изводи из банака „Дрина филма“ и „Балкан филма“.

Предмет не садржи документоване доказе да је: Извештај корисника обрађен, извршена контрола наменског коришћења средстава и евалуација пројеката.

3. Суфинансирање уметничког играно - документарног филма „Кад сване дан“, о нацистичком логору на простору Старог сајмишта 1941-1942. године, по сценарију Филипа Давида и Горана Паскаљевића, у режији Горана Паскаљевића, Нова филм д.о.о. Београд. Средства додељена без конкурса, по захтеву Нова филма д.о.о. од 05. маја 2011. године. Министарство и Нова филм д.о.о. потписали су Протокол о суфинансирању програма/активности уметничко - играног документарног филма „Кад сване дан“ број 642-02-20/2011-01 од 17.05.2011. године. Министарство се обавезало да ће, у складу са прописима о буџетском систему и у оквиру својих буџетских могућности, да финансира наведени филм до 40.000 хиљада динара, према предложеној динамици, на основу дописа „Нова филма“ . Уплате су извршене на основу одлука, решења и потписаних уговора.

Буџет филма износи 110 милиона динара. Планирана је премијера за 3. мај 2012. године, на дан обележавања 70-те годишњице Холокауста у свету. Корисник се обавезао да сва некомерцијална дистрибутерска права за едукативно приказивање овог филма (школе, факултети, стручне трибине) трајно уступи Министарству.

Корисник је 08.03.2012. године ради правдања примљених средстава, доставио прегледе са фотокопијама документације и изводима пословне банке.

Предмет не садржи документоване доказе да је: Извештај корисника обрађен, извршена контрола наменског коришћења средстава и евалуација пројеката.

4. Суфинансирање филма „Монтевидео бог те видео“, по сценарију Срђана Драгојевића, режија Драган Бјелогрић, корисник „Intermedia network“ д.о.о. Укупно уплаћена средства од стране Министарства су 64.500 хиљада динара (19.500 хиљада динара плаћено у 2010. години, 40.000 хиљада динара плаћено у 2011. години и 5.000 хиљада динара плаћено у 2011. години за промоцију филма у САД, а поводом кандидатуре за награду Америчке филмске академије - Оскар).

„Intermedia network“ д.о.о. доставила је 6. марта 2012. године наративни извештај и Извештај о утрошеним средствима за овај пројекат.

Предмет не садржи документоване доказе да је: Извештај корисника обрађен, извршена контрола наменског коришћења средстава и евалуација пројеката.

Прегледом предмета који се воде у Сектору за савремено стваралаштво и креативне индустрије (област кинематографија) утврђено је:

Није вршена контрола Захтева за суфинансирање пројеката, односно претходна контрола везана за период реализације и статус пројекта, буџет пројекта, рок завршетка пројекта. Захтеви, Обрасци често нису потписани ни од стране корисника, ни од стране одговорног запосленог у

Министарству, а како се Уговором утврђује да је Захтев (Образац) састани део Уговора, на тај начин се доводи у питање формално - правна исправност Уговора.

Не врши се контрола формално правне исправности потписаних уговора са корисницима. Уговори су потписани и одобрени од стране одговорног лица министарства, али не постоје докази ко их је припремио и контролисао, односно није извршена подела одговорности.

Реализација пројеката и Извештаји корисника (натурални и финансијски) нису праћени, обрађивани и контролисани, а посебно не на документован начин. Нису сачињени Коначни обрачуни за уговорене трошкове, није извршено усаглашавање података са извршиоцем/корисником средстава, финансијски извештаји које су корисници доставили нису ни потврђени ни оспорени. Није сачињен извештај о евалуацији пројеката и наменском коришћењу средстава.

Министарство није интерним актом уредило начин доделе средстава и праћења реализације вишегодишњих пројеката; није интерним актима као ни Уговором предвидело финансијско обезбеђење средстава додељених кориснику, односно није захтевало гаранције за случај да корисник не реализује пројекат или га не реализује у складу са поднетим захтевом и у уговореном року.

Сценско стваралаштво

Финансирани / суфинансирани су пројекти у укупном износу од 46.774 хиљаде динара. Од ових средстава додељено је путем конкурса 33.702 хиљаде динара или 72,05%, а без јавног конкурса 13.072 хиљаде динара или 27,95%. Поступак избора пројеката и преглед изабраних пројеката дат је у Извештају о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва за 2011. годину.

Музичко стваралаштво

Финансирани/суфинансирани су пројекти у укупном износу од 41.764 хиљада динара. Од ових средстава додељено је путем конкурса 31.458 хиљада динара или 75,32%, а без јавног конкурса 10.306 хиљаде динара или 24,68%.

Визуелно стваралаштво

Финансирани/суфинансирани су пројекти у укупном износу од 34.088 хиљада динара. Од ових средстава додељено је путем конкурса 31.005 хиљада динара или 90,96%, а без јавног конкурса 3.083 хиљаде динара или 9,04%.

Књига и књижевност

Финансирани/суфинансирани су пројекти у укупном износу од 177.474 хиљаде динара. Од ових средстава додељено је путем конкурса 136.771 хиљада динара или 77,07%, а без јавног конкурса 40.703 хиљаде динара или 22,93%.

Програми за Косово и Метохију

Финансирани / суфинансирани су пројекти у укупном износу од 4.935 хиљада динара. Од ових средстава додељено је путем конкурса 4.335 хиљада динара или 87,84%, а без јавног конкурса 600 хиљада динара или 12,16%.

Народно стваралаштво и културно-уметнички аматеризам

Финансирани/суфинансирани су пројекти у укупном износу од 7.645 хиљада динара. Од ових средстава додељено је путем конкурса 4.245 хиљада динара или 55,53%, а без јавног конкурса 3.400 хиљада динара или 44,47%.

Стваралаштво особа са инвалидитетом

Финансирани/суфинансирани су пројекти у укупном износу од 4.900 хиљада динара. Од ових средстава додељено је путем конкурса 2.400 хиљада динара или 48,98%, а без јавног конкурса 2.500 хиљада динара или 51,02%.

Научни рад и култура младих

Финансирани/суфинансирани су пројекти у укупном износу од 6.379 хиљада динара. Од ових средстава додељено је путем конкурса 5.729 хиљада динара или 89,81%, а без јавног конкурса 650 хиљада динара или 10,19%.

Стваралаштво националних мањина

Финансирани/суфинансирани су пројекти у укупном износу од 10.800 хиљада динара. Од ових средстава додељено је путем конкурса 7.600 хиљада динара или 70,37%, а без јавног конкурса 3.200 хиљада динара или 29,63%.

Срби у иностранству

Финансирани/суфинансирани су пројекти у укупном износу од 4.928 хиљада динара и сва су додељена путем конкурса.

Међународна сарадња у стваралаштву

Финансирани/суфинансирани су пројекти у укупном износу од 195.049 хиљада динара и **сва су додељена без конкурса**. Поступак избора пројеката и преглед изабраних пројеката дат је у Извештају о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва за 2011. годину.

Дајемо приказ следећих предмета и достављених извештаја корисника:

1) **Програмска активност обележавања 150. година постојања Српског народног позоришта Нови Сад**, (Одлука број 401-01-239/2011-03 од 23. августа 2011. године, Уговор 401-01-239/2011-03 од 26.08.2011. године).

На основу члана 76. Закона о култури, а по захтеву Српског народног позоришта Нови Сад, министар је донео Одлуку о додели средстава у износу од **38.000** хиљада динара за суфинансирање реализације пројеката у оквиру програмских активности обележавања 150 година постојања овог позоришта, 2011 године: драмска представа Сеобе и опере Милева Ајнштајн. Средства су уплаћена 30. августа 2011. године.

Предмет уговора је финансирање пројеката Драмске представе Сеобе у износу од 11.827 хиљада динара и Опере Милева Ајнштајн у износу од 26.173 хиљаде динара, што укупно износи 38.000 хиљада динара.

Корисник се обавезао да програм/пројекат реализује у складу са предрачуном трошкова, у планираним роковима и да Министарству достави извештај о наменском коришћењу средстава седам дана по реализацији пројекта.

Српско народно позориште Нови Сад доставило је Министарству Правдање наменски дозначених средстава за оперу „Милева“ и драму „Сеобе“. Према овом Извештају од укупно дозначених 38.000 хиљада динара за финансирање опере „Милева“ и драме „Сеобе“ утрошено је укупно 32.448 хиљада динара, а за преосталих 5.512 хиљада динара корисник је замолио пренамену за балетску представу „Милева Ајнштајн“ у износу од 5.070 хиљада динара и штампање књиге у износу од 442 хиљаде динара.

Утврђено је:

Уговор број 401-01-239/2011-03 од 26.08.2011. године не садржи битну одредбу - рок завршетка пројеката који се финансирају и због којих је уговор закључен.

Корисник средстава, Српско народно позориште Нови Сад:

- није доставило извештај у року од седам дана од дана реализације пројеката финансираних од стране министарства за драму „Сеобе“ и оперу „Милева Ајнштајн“. Пројекти су

завршени и премијере одржане у 2011. години, а Извештај о наменском трошењу средстава са доказима достављен је у марту, односно априлу 2012. године;

- утрошило је за драму „Сеобе“ више за 2.512 хиљаде динара него што је уговором предвиђено (утрошено 14.339 хиљада динара - уговорено 11.827 хиљада динара), а да претходно није поднет захтев и потписан Анекс уговора са Министарством;

- преостала средства у износу од 8.024 хиљаде динара за оперу „Милева Ајнштајн“ (уговорено 26.173 хиљаде динара - утрошено 18.149 хиљада динара), није вратило у буџет, него је користило за нови пројекат чије финансирање није одобрено Одлуком министра нити је уговорено.

Министарство културе, информисања и информационог друштва, односно одговорни у Министарству нису:

- пре потписивања уговора са СНП о финансирању пројеката, у сарадњи са другим нивоима власти (Град, Покрајина) утврдили колико ће укупно средства бити издвојено и из којих извора, за финансирање обележавања јубилеја 150. година постојања Српског народног позоришта Нови Сад, односно за финансирање пројеката: драму „Сеобе“ и оперу „Милева Ајнштајн“;

- доставили кориснику захтев за повраћај средстава у износу од 8.024 хиљаде динара у складу са чланом 6. Уговора број 401-01-239/2011-03 од 26.08.2011. године.

Српско народно позориште Нови Сад је по Уговору број 401-01-239/2011-03 од 26.08.2011. године од уговорених средстава за оперу Милева Ајнштајн у износу од 26.173 хиљаде динара утрошило 18.149 хиљада динара, а преостала средства у износу од 8.024 хиљаде динара није вратило у буџет, него је користило за нови пројекат чије финансирање није уговорено. Министарство није од Српског народног позоришта Нови Сад затражило повраћај средстава у буџет у износу од 8.024 хиљаде динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

Министарство културе, информисања и информационог друштва није интерним актима уредило начин и поступак доделе и правдања наменског трошења средстава за програме/пројекте обележавања значајних јубилеја и програме/пројекте који се суфинансирају из више извора и са различитих нивоа власти.

Министарство је накнадно ревизору доставило: Писмо СНП-у од 12. јуна 2012. године; Писмо Градској управи за културу Града Новог Сада и Секретаријату за културу и јавно информисање АП Војводине од 12. јуна 2012. године; Одговор Градске управе за културу Града Новог Сада од 18. јуна 2012. године; Одговор Секретаријата за културу и јавно информисање АП Војводине од 19. јуна 2012. године; Молбу СНП- а за пренамену средстава од 20. јуна 2012. године; Писмо сагласности Министарства на молбу СНП- а; Одлуку о измени Одлуке Министарства број 401-01-239/2011-03 од 26. јуна 2012. године и Анекс Уговора број 401-01-239/2011-03 од 26. августа 2011. године закључен 27. јуна 2012. године.

Министарство културе, информисања и информационог друштва и Српско народно позориште Нови Сад закључили су 27. јуна 2012. године Анекс Уговора број 401-01-239/2011-03 од 26. августа 2011. године. Анексом је накнадно, поред финансирања драме „Сеобе“ и опере „Милева Ајнштајн“, уговорено и финансирање Балетске представе „Милева Ајнштајн“. Изменом члана 1. Уговора, буџет за драму „Сеобе“ уговорен је у износу од 14.339 хиљада динара, а буџет за оперу „Милева Ајнштајн“ у износу од 18.149 хиљада динара, односно у реализованим и оправданим износима. Разлика од 5.512 хиљада динара $[38.000 - (14.339 + 18.149) = 5.512]$ ретроактивно је уговорена за балетску представу „Милева Ајнштајн“.

Децентрализација и промоција културе

Финансирани / суфинансирани су пројекти у укупном износу од 32.056 хиљада динара и сва су додељена без конкурса.

Посебне стимулације у уметности

Финансирани / суфинансирани су пројекти у укупном износу од 28.657 хиљада динара. Од ових средстава додељено је путем конкурса 500 хиљада динара или 1,74%, а без јавног конкурса 28.657 хиљада динара или 98,26%.

Поступак избора пројеката и преглед изабраних пројеката по конкурсима дат је у Извештају о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва за 2011. годину.

Министар културе, информисања и информационог друштва донео је Одлуку о поклону Уједињеним нацијама у Женеви број: 69-00-00072/2011-01 од 25.08.2011. године.

На основу члана 76. Закона о култури министар културе, информисања и информационог друштва донео је Одлуку број: 631-02-00268/2011-02 од 28.10.2011. године о додели средстава Музеју Града Београда у висини од 1.183 хиљаде динара, за финансирање откупа слике ауторке Марије Драгојловић „Пудријера“ (уље на платну, дим. 180x180 cm) – званични поклон Републике Србије Уједињеним нацијама у Женеви, а поводом деведесет година присуства Србије у овој организацији. Средства су пренета 05.12.2011. године.

На основу Решења министра број: 69-00-00072/2011-01 од 10.11.2011. године Музеју Града Београда пренета су средства у износу од 481 хиљада динара на име финансирања транспорта, организације и поставке слике „Пудријера“ у Уједињеним нацијама у Женеви.

У палати Уједињених нација у Женеви 1. децембар 2011. године министар културе, информисања и информационог друштва отворио је изложбу „Иво Андрић писац и (или) дипломата“. Изложба је приређена поводом 90 година од отварања Мисије Србије при Друштву народа/Уједињеним нацијама и обележавања 50 година од доделе Нобелове награде за књижевност писцу Иви Андрићу, који је службовао у Мисији од 1930. до 1933. године у палати УН у Женеви. Министар је том приликом генералном директору канцеларије Уједињених нација у Женеви Касиму Јомарту Токајеву уручио слику „Пудријера“ Марије Драгојловић као поклон Републике Србије Уједињеним нацијама.

Давање поклона прописано је чланом 68. Закона о јавној својини: „Представницима међународне организације или њених органа, стране државе, органа стране државе, организације или институције стране државе или страном држављанину могу се, на основу одлуке надлежног органа, изузетно, за успомену или у знак међународне сарадње или солидарности из јавне својине дати пригодни поклони мање вредности домаће производње.

Народна скупштина, односно тело које она овласти, председник Републике и Влада могу одлучити да се шефу стране државе, председнику парламента стране државе или председнику владе стране државе може дати поклон чија је вредност већа од износа предвиђеног у члану 65. став 4. Овог закона“.

Према документацији која нам је стављена на увид и прикупљеним информацијама, Народна скупштина није донела акт или овластила министра културе, информисања и информационог друштва да донесе Одлуку о додели званичног поклона Републике Србије Уједињеним нацијама у Женеви (слика „Пудријера“ Марије Драгојловић), а поводом деведесет година присуства Србије у овој организацији.

Министар културе, информисања и информационог друштва донео је без овлашћења Народне скупштине Одлуку о додели званичног поклона Републике Србије Уједињеним нацијама у Женеви (слика „Пудријера“ Марије Драгојловић), а поводом деведесет година присуства Србије у овој организацији, а што није у складу са чланом 68. Закона о јавној својини и чланом 56. Став 3. Закона о буџетском систему.

Финансијским планом Министарство културе, информисања и информационог друштва (Функција 820 - Услуге културе) нису планирана средства за поклоне на апропријацији 423, конто 423712. Министарство културе, информисања и информационог друштва (функцију 820 - Услуге културе) је на основу Одлуке о поклону Уједињеним нацијама у Женеви број: 69-00-00072/2011-01 од 25.08.2011. године, Одлуке број: 631-02-00268/2011-02 од 28.10.2011. године и Решења број: 69-00-00072/2011-01 од 10.11.2011. године које је донео министар, извршило расход за поклон у износу од 1.664 хиљада динара са апропријације Специјализоване услуге – 424 која није прописана за ту намену, а што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које се преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену.

Информисање

Финансирани/суфинансирани су пројекти у укупном износу од 114.776 хиљада динара. Од ових средстава додељено је путем конкурса 96.000 хиљада динара или 83,64%, без јавног конкурса 17.751 хиљаду динара или 15,47% и за накнаде комисијама 1.025 хиљада динара или 0,89%.

Одељење за информисање и медије доставило нам је Информацију о реализацији конкурса у области јавног информисања у 2011. години. Дат је приказ начина доделе средстава и контроле наменског трошења финансијских средстава. Достављени су и Прегледи о статусу програма/пројеката у којима је назначена динамика реализације пројекта и податак да ли је достављен извештај. Стручна служба је проверавала да ли су извештаји достављани благовремено, у уговореној форми и да ли су средства наменски коришћена. Збирни извештаји о реализацији конкурса и ефектима подржаних пројеката, нису рађени.

На предлог Сектора за информисање и медије крајем 2011. године донети су интерни акти којим се ближе уређују: Услови, критеријуми и поступак суфинансирања пројеката/програма у области јавног информисања; Праћење спровођења суфинансираних пројеката/програма у области јавног информисања.

Увидом у предмете утврђено је да:

Уговорима са корисницима нису прецизирани сви битни елементи (предмет, рокови, гаранције, пенали и тд).

Утврђено је да је Сектор за информисање и медије предузео мере у циљу бољег увида јавности у рад министарства, обезбеђивање наменског и рационалног коришћења средстава и обавештавања јавности о резултатима и ефектима додељених средстава.

2. Управа за Дигиталну агенду

Извршени расходи за Специјализоване услуге исказани су у износу од 4.355 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 4.226 хиљада динара, односно 97,04%.

Набавке специјализованих услуга које смо тестирали, а извршене су у 2010. и 2011. години не могу се на конкретан и јасан начин везати за набавке предвиђене Планом јавних набавки за 2010. и 2011. годину, јер су у планове набавки унети програми и њихови описи. Потребно је да Управа за Дигиталну агенду ближе одреди шта је предмет набавке која ће се спроводити;

Тестиране јавне набавке по својој суштини и предмету више одговарају услугама по уговору и требало их је планирати и извршити у оквиру групе Услуге по уговору – konto 423.

Набавке и закључени уговори:

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за 2010. годину, број 7/2010, процењене вредности 200 хиљада динара, „Прикупљање информација, промовисање активности и израда садржаја везаних за електронску управу, национални портал и електронске сервисе за потребе Републичког завода за информатику и интернет“, активност која се односи на портал е-управе, дана 20.5.2010. године, закључен је Уговор о делу 112-04-19/2010-01, за период од 1.5.2010. године до доношења акта Владе којим ће бити одређен број ангажованих лица, у месечном нето износу од 25 хиљада динара.

Анекс уговора о делу закључен је 29.12.2010. године, наводи се да ће послове извршилац обавити у периоду до 31.12.2011. године, као и да је износ накнаде нето месечно 20 хиљада динара. Уговор о делу раскинут је са изабарани лицем 30.9.2011. године.

У 2011. години Управа за Дигиталну агенду по овом уговору извршила је исплату укупно **140** хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за 2010. годину, број 4/2010, процењене вредности 420 хиљада динара, предмет: „Пружање техничке подршке при обављању послова унапређења локалне електронске управе у оквиру надлежности Републичког завода за информатику и интернет - Стручно технички послови“.

Закључен је Уговор о делу 112-04-2/2010-01 од 4.2.2010. године за период од 1.1.2010. године до доношења акта Владе којим ће бити одређен број ангажованих лица, у месечном нето износу од 10 хиљада динара.

По овом Уговору исплаћено је укупно нето **650** хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за 2010. годину, број 3/2010, процењене вредности 660 хиљада динара, „Набавка услуга стручно техничких послова у оквиру пројекта Унапређење коришћења Интернета у органима републичке управе и локалне самоуправе за потребе Републичког завода за информатику и интернет“. Закључен је Уговор о делу 112-04-5/2010-01 од

26.1.2010. године, за период 1.1.2010. године до доношења акта Владе којим ће бити одређен број ангажованих лица, у месечном нето износу од 40 хиљада динара.

По овом Уговору у 2011. години извршено је плаћање у износу од 900 хиљада динара.

Утврђено је:

Планиране вредности јавних набавки су једнаке или мање од извршених исплата у 2010. години. Управа је била обавезна да у 2011. години спроведе нове јавне набавке везано за исплате које је извршила по наведеним уговорима.

Управа је извршила исплату у износу од 1.690 хиљада динара за рачунарске услуге на основу Уговора о делу 112-04-19/2010-01, од 20.5.2010. године, Уговора о делу 112-04-2/2010-01 од 4.2.2010. године и Уговора о делу 112-04-5/2010-01 од 26.1.2010. године без спроведеног поступка јавне набавке у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Уговор о пружању услуга Унапређење интернет презентације, број 404-02-7/2011-01/8 од 22.12.2011. године, закључен је са агенцијом KISH KALICA. Плаћање је извршено по Решењу о преносу средстава, број 620-127/2011 од 9.12.2011. године и предрачуна Агенције број 1/2011 од 9.12.2011. године. Уговорен износ од 254 хиљаде динара плаћен је 29.12.2011. године. Агенција је доставила Рачун број 12/2011 од 29.12.2011. године.

У досијеу овог предмета су и акта о спровођењу јавне набавке мале вредности услуга 8/2011, Унапређење интернет презентације управе за Дигиталну агенду. Процењена вредност је 260 хиљада динара. **На првој страни у горњем углу конкурсне документације је печат, заводни број је 404-01-7/2011-01/2-1 од 8.12.2011. године, а остале стране нису печатирани, што конкурсну документацију чини неисправном.** Позив је упућен на три адресе, а само је пристигла понуда понуђача KISH KALICA који је и изабран. Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-7/2011-01 је од 7.12.2011. године, Решење о преносу средстава Управе број 620-127/2011 је од од 9.12.2011. године, предрачун понуђача број 1/2011 је од 9.12.2011. године. Датуми ових аката указују да је поступак набавке накнадно спроведен. Уговор о пружању услуга број 404-02-7/2011-01/8 закључен 22.12.2011. године. Чланом 5. Уговора утврђено је да ће Наручилац извршити плаћање Даваоцу услуга у року од 7 дана по пријему фактуре. Рачун број 12/2011 је од 29.12.2011. године, плаћање је извршено 29.12.2011. године.

На основу горе наведених аката, датума на њима, односно хронологије њиховог формирања у Управи и достављања од стране Даваоца услуга утврдили смо да је поступак набавке накнадно спроведен, односно да није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

Уговори са ЈАА- Ауторска агенција за Србију

а) Управа за Дигиталну агенду и Аутор, кога заступа ЈАА- Ауторска агенција за Србију, закључили су Уговор број 01-0678-01/2011 од 29.9.2011. године, којим се аутор обавезује да за корисника изради идејно решење концепта имплементације услуга путем размене структурних докумената за потребе пројекта Портал е Управа. Аутор се обавезује да рад предаје сукцесивно, почев од 1.9.2011. године. По овом Уговору исплаћено је укупно 332 хиљаде динара.

б) Републички завод за информатику и интернет и Аутор, кога заступа ЈАА- Ауторска агенција за Србију, закључили су Уговор број 01-0034-01/2011/II, од 4.2.2011. године, којим се аутор обавезује да за корисника изради идејни пројекат консолидације VPN мреже корисника са мрежом државних органа РС у оквиру портала еУправе. Аутор се обавезује да рад преда Кориснику до краја марта 2011. године. У прилогу документације налазе се: Анекс Уговора, број 01-0034-03/2011 од 14.3.2011. године, којим се продужава рок за завршетак и предају ауторског дела до 31.12.2011. године и повећава се сума ауторског хонорара; Анекс Уговора, број 01-0034-04/2011 од 14.3.2011. године којим се повећава износ у основном уговору до износа повећане суме констатоване претходним Анексом; Анекс Уговора, број 01-0034-05/2011 од 3.11.2011. године којим се износ 11 и 12 рате смањује на износ констатован основним уговором, као и предрачуни, рачуни, Решења о преносу средстава.

По овом Уговору исплаћено је укупно 552 хиљаде динара.

На основу месечних извештаја Аутора утврђено је да су у питању уговори о делу, да су послови које су Аутори обављали везани за пројекат е портал и друге оперативне послове као што су: инсталирање и конфигурирање софтвера (Microsoft Outlook), инсталирање и конфигурирање веб сервера, реинсталација корисничких рачунара и тд.

Утврђено је:

Управа је извршила исплату у износу од 982 хиљаде динара за рачунарске услуге на основу Уговора број 01-0678-01/2011 од 29.9.2011. године, Уговора број 01-0034-01/2011/II од 4.2.2011. године извршиоцу ЈАА-Ауторска агенција за Србију а.д. без спроведеног поступка јавне набавке у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

5.3.2.5. Текуће поправке и одржавање (конто 425000)

Укупни расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у износу од 4.694.521 хиљада динара (у 2010. години 5.052.025 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 80.652 хиљада динара, односно 1,72 %.

Ревидирани су:

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство спољних послова		109.876	79.891	
2	Дирекција за управљање одузетом имовином		786	761	
3	Укупно:	4.694.521	110.662	80.652	1,72

Неправилности су утврђене код следећих субјеката:

1. Министарство спољних послова

Расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у износу од 109.876 хиљада динара.

Тестирани су расходи у укупном износу од 79.891 хиљада динара, односно 72,71%.

Зидарски радови—425111 - пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

Министарство спољних послова је у 2011. години извршило пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима у износу од 46.162 хиљаде динара. Расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су у износу од 47.056 хиљада динара, што је више у односу на пренета средства за износ од 894 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име зидарских радова за седам месеци, у износу од 32.908 хиљада динара.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова текућег одржавања зграда и објеката, исказала расходе више за 894 хиљаде динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из претходних година.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име набавке услуга текућег одржавања зграда и објеката сачињена је на обрасцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

Област набавки инвестиционог и текућег одржавања зграда и објеката дипломатско – конзуларних представништава и резиденција (набавка добара, услуга и радова) није уређена.

Механичке поправке - пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима

Министарство спољних послова је у 2011. години извршило пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима за механичке поправке у износу од 42.000 хиљада динара. Расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су у укупном износу од 43.285 хиљада динара и што је више у односу на пренета средства за износ од 1.285 хиљада динара.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име механичких поправки за седам месеци, у износу од 29.000 хиљада динара.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име трошкова извршених механичких поправки, исказала расходе више за 1.285 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из претходних година.

Дипломатско – конзуларна представништва Беч и Цакарта у прилогу документације којом правдају трошкове механичких поправки на аутомобилима доставила су и наредбе за исплату и рачуне у укупном износу од 72 хиљаде динара, који се не односе на наведене расходе, односно евидентирали су исплате које се не односе на механичке поправке, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Дипломатско – конзуларно представништво у Бразилији евидентирало је расходе на име одржавања инвентара амбасаде у укупном износу од 38 хиљада динара за које није доставило рачуне као рачуноводствену исправу по основу којих је извршена исплата, што није у складу са чланом 20. Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

Услуге сервисирања и одржавања возила

Расходи за набавку услуга сервисирања и одржавања возила исказани су у износу од 4.909 хиљада динара.

Износ од 180 хиљада динара за набављене резервне делове и услуге извршене након истека примене Уговора број 3591-6/16 од 18.09.2009. године и пре закључења Уговора број: 6143-12/16 од 22.12.2011. године плаћен је истом добављачу без спроведеног поступка јавне набавке.

Износ од 249 хиљада динара за набављене резервне делове и услуге извршене након истека примене Уговора број: 2337-17/16 од 14.09.2009. године и пре закључења Уговора број: 5548-16/16 од 28.12.2011. године плаћен је истом добављачу, без спроведеног поступка јавне набавке.

Утврђено је:

Министарству је у периоду од 10.11.2011. године до 20.12.2011. године на име набавке резервних делова и услуге одржавања возила извршило плаћања добављачу „PORSCHE INTER AUTO S“ д.о.о. из Београда у износу од 180 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Министарство је 13.12.2011. године на име набавке резервних делова и услуге одржавања возила извршило плаћања добављачу „СЗР ПЕТРОВИЋ МИЛОРАД ПРЕДУЗЕТНИК“ д.о.о. из Београда у износу од 249 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Биротехничка опрема – 425226

Министарство је извршило расходе за набавку услуга сервисирања биротехничке опреме у износу од 2.294 хиљада динара.

Расходи су извршени на основу преузетих обавеза по основу уговора о јавној набавци услуга превентивног и интервентног техничког одржавања биротехничке опреме, који су закључени са „JWP Group“ д.о.о. из Београда.

Извршено је плаћање добављачу „JWP Group“ д.о.о. из Београда у износу од 198 хиљада динара без закљученог Уговора и спроведеног поступка јавних набавки. Из спецификације и радних налога који су достављени у поступку ревизије утврђено је да су фактурисане услуге сервисирања биротехничке опреме, односно сервисирање 21 апарата за потребе Министарства извршене у периоду од 22.08. до 30.09.2011. године.

Утврђено је:

Министарство је преузело обавезу и извршило плаћање услуга сервисирања биротехничке опреме добављачу „JWP Group“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 198 хиљада динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 2. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

2. Дирекција за управљање одузетом имовином

Расходи текућих поправки и одржавања опреме исказани су у износу од 786 хиљада динара.
Тестирани су расходи у износу од 761 хиљада динара, односно 96,82%.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219

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

Текуће поправке и одржавање рачунарске опреме – конто 425222

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

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

Текуће поправке опреме за комуникацију – конто 425223

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

Уградна опрема – конто 425227

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

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

5.3.2.6. Материјал (конто 426000)

Укупни расходи за материјал исказани су у износу од 10.952.838 хиљада динара (у 2010. години 10.177.261 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 311.827 хиљада динара, односно 2,85%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва		3.512	2.400	
2	Министарство вера и дијаспоре		3.799	2.375	
3	Министарство правде		10.298	8.115	
4	Дирекција за управљање одузетом имовином		2.374	2.148	
5	Управа за извршење кривичних санкција		790.021	187.110	
6	Министарство спољних послова		129.253	100.342	
7	Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу		10.663	7.471	
8	Министарство за људска и мањинска права		1.139	785	
9	Управа за људска и мањинска права		1.591	1.081	
10	Укупно:	10.952.838	952.650	311.827	2,85

Код Министарства правде и Управе за извршење кривичних санкција нису утврђене неправилности.

Неправилности су утврђене код следећих субјеката:

1. Министарство културе, информисања и информационог друштва Функција 460 - Комуникације

Расход материјала исказан је у износу од 3.512 хиљада динара.

Тестиран је расход за бензин у износу од 2.400 хиљада динара, односно 68,34%.

Употреба службених аутомобила

Министарство културе, информисања и информационог друштва - функција 460 има по попису 10 службених аутомобила. Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 110-00-33/2008-01 од 09.09.2008. године је примењиван и у 2011. години. Појединачним Решењима од 01.03.2011. године, од 9 службених аутомобила која су у возном стању, 2 су за курирске услуге, а 7 је додељено на коришћење запосленима. Нова решења о додели службених аутомобила на коришћење, у 2011. години нису доношена.

Утврђено је да је Министарство (функција 460):

- одобрило за 9 лица сталну употребу службених возила;
- није разграничило трошкове који су учињени употребом службених возила за службене сврхе од трошкова за долазак и одлазак са посла.

2. Министарство вера и дијаспоре

Извршени су расходи за материјал у износу од 3.799 хиљада динара.

Тестирани су расходи за бензин у износу од 2.375 хиљада динара, односно 62,52%.

Утврђено је:

Министарство вера и дијаспоре је извршило набавку новчаних бензинских бонова у укупном износу од 2.105 хиљада динара на основу закљученог Уговора о купопродаји новчаних бонова број: 404-02-01/2011-03/5 од 23. маја 2011. године са предузећем „НИС“ АД Нови Сад, огранак НИС ПЕТРОЛ Београд, без спроведеног поступка јавних набавки у складу са Правилником о поступку јавне набавке мале вредности¹⁸¹ и одредбом члана 57. Закона о буџетском систему, којом је прописано да уговори о набавци добара, које закључују директни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, а у вези са чланом 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, којим је прописано да

¹⁸¹ „Службени гласник РС“ бр. 50/09

наручилац закључује уговор о јавној набавци са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија.

Министарство је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 1 број 404-02-01/2011-03/5 од 04. априла 2011. године, у процењеној вредности од 2.000 хиљада динара, а није спровело поступак јавне набавке мале вредности у складу са чланом 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности¹⁸² којим је прописано да наручилац у поступак јавне набавке мале вредности позива најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде, као и начин подношења понуда. Такође, министарство се у Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности позива на преговарачки поступак без објављивања јавног позива, иако нису испуњени законски услови за спровођење те врсте поступка, већ је у складу са чланом 20. став 1. тачка б. Закона о јавним набавкама требало спровести поступак јавне набавке мале вредности.

Министарство није поступило ни у складу са чланом 9. став 1. Закона о јавним набавкама, односно начелом обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, јер је на овај начин онемогућило потенцијалне понуђаче да учествују у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка.

3. Дирекција за управљање одузетом имовином

Расходи материјала исказани су у износу од 2.374 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.148 хиљада динара, односно 90,48%.

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

4. Министарство спољних послова

Расходи материјала су исказани у износу од 129.253 хиљада динара.

Тестирани су расходи у укупном износу од 100.342 хиљада динара, односно 77,63%.

Пренос средстава дипломатско - конзуларним представништвима -канцеларијски материјал

Министарство је извршило дознаку средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име расхода за набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 36.101 хиљаду динара.

У помоћним књигама Министарства расходи извршени у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су у укупном износу 10.455 хиљада динара. Средства у износу од 25.646 хиљада динара представљају више пренета средства дипломатско – конзуларним представништвима за ову намену.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке канцеларијског материјала за шест месеци, у износу од 28.000 хиљада динара.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име набавке канцеларијског материјала, исказала расходе мање за 25.646 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години.

Документација којом су тестирана дипломатско – конзуларна представништва правдала утрошак средстава на име набавке канцеларијског материјала сачињена је на образцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима – Стручна литература

За набавку стручне литературе за редовне потребе запослених Министарство је дозначило средства дипломатско – конзуларним представништвима у укупном износу од 8.326 хиљада динара.

¹⁸² „Службени гласник РС“ бр. 50/09

Расходи извршени у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су у укупном износу од 10.024 хиљада динара. Дипломатско – конзуларна представништва евидентирала су расходе за набавку стручне литературе у износу већем за 1.699 хиљада динара у односу на пренета средства.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке стручне литературе, односно стране штампе за шест месеци, у износу од 6.400 хиљада динара.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име набавке стране штампе и публикација, исказала расходе веће за 1.699 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

Документација коју је дипломатско – конзуларно представништво у Подгорици доставило ради правдања трошкова сервиса прес клипинга у укупном износу од 183 хиљаде динара у периоду од 03.02.2011. године до 31.12.2011. године не садржи рачуне о извршеној услузи испостављене од стране добављача НВО „ИН4С“ из Подгорице, а од 10.05.2011. године и без закључивања новог Уговора или Анекса Уговора након истека Уговора број 472 од 06.05.2010. године, што није у складу са чланом 20. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2011. године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 56. став 2. и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Министарство није Финансијским планом за 2011. годину утврдило максимални износ средстава за свако дипломатско – конзуларно представништво за набавку стране и домаће штампе, публикација и литературе, односно није утврдило износ до којег ове организационе јединице могу преузимати обавезе за наведене намене.

Бензин – 426411

Расходи извршени са субаналитичког конта 426411 - Бензин исказани су укупном износу од 42.206 хиљада динара, од чега се износ од 11.119 хиљада динара односи на набавку погонског горива за службене аутомобиле у Министарству, а износ од 31.087 хиљада динара односи се на пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке материјала за саобраћај.

а) Набавка бензина у Министарству

Министарство је у 2011. години на име набавке погонског горива извршило расходе у износу од 11.119 хиљада динара.

Набавка погонског горива у вредности од 2.000 хиљаде динара извршена је након истека Уговора број: 2408-11/16 од 04.08.2009. године и Анекса 1 број: 34913/16 од 06.08.2010. године, а пре закључења Уговора број: 5210-17 од 08.11.2011. године, односно без спроведеног поступка јавне набавке. Плаћања аванса за набавку горива у укупном износу од 2.000 хиљада динара извршена су без валидне рачуноводствене документације, односно без испостављеног предрачуна.

У досијеима службених возила не налазе се решења о додели возила на коришћење, односно о задужењу службеног аутомобила и овлашћење за управљање службеним возилом.

Утврђено је:

Министарство је извршило набавку погонског горива за службене аутомобиле у вредности од 1.000 хиљада динара, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 4. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему.

Министарство није донело решења о додели возила на коришћење, односно о задужењу службеног аутомобила и овлашћења за управљање службеним возилом.

Пренос средстава за набавку погонског горива у дипломатско – конзуларним представништвима

У току 2011. године дипломатско – конзуларним представништвима дозначена су средства у износу од 31.087 хиљада динара за набавку погонског горива за службене аутомобиле.

Расходи извршени у дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке погонског горива евидентирани су у укупном износу од 30.375 хиљада динара. Средства у износу од 712 хиљада динара представљају више пренета средства дипломатско – конзуларним представништвима за ову намену.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима за осам месеци на име набавке погонског горива, у износу од 23.000 хиљада динара.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име набавке материјала за саобраћај, исказала расходе мање за 712 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години.

Документација којом су дипломатско – конзуларна представништва Бразилија, Вашингтон, Москва, Џакарта и Јангон правдала утрошак средстава на име набавке материјала за саобраћај није сачињена на образцима дефинисаним Правилником о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године и Правилником о службеним возилима дипломатско – конзуларних представништава Србије и Црне Горе у иностранству број: 2145/16 од 05.10.2004. године.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима - Хемијска средства за чишћење

Министарство је у току 2011. године дозначило средства дипломатско – конзуларним представништвима на име расхода за набавку хемијских средстава за чишћење у износу од 11.346 хиљада динара.

Расходи настали у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су у износу од 14.234 хиљаде динара, што је за 2.888 хиљада динара више од пренетих.

У поступку ревизије тестиран је пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке хемијских средстава за чишћење, за шест месеци, у износу од 8.343 хиљада динара.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име набавке хемијских средстава за чишћење, односно одржавања чистоће зграда амбасада и конзулата, исказала расходе веће за 2.888 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет неутрошених средстава из ранијих година.

У прилогу 45 Наредби за исплату преко благајне не налазе се признанице о исплаћеним и примљеним средствима, што није у складу са чланом 20. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

Расходи по основу извршених услуга одржавања чистоће зграда дипломатско – конзуларних представништава и изношења смећа нису евидентирани на контима у оквиру економске класификације 421300 – Комуналне услуге, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Алат и инвентар - 426913

Министарство је у 2011. години извршило расходе на име набавке алата и инвентара у укупном износу од 3.477 хиљада динара. Извршен је увид у документацију у износу од 1.978 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је у периоду од 30.08.2011. године до 22.12.2011. године на име набавке застава и јарбола извршило плаћања у износу од 886 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 4. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

5. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

Расход за материјал исказан је у у износу од 10.663 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 7.471 хиљада динара, односно 70,06%.

Министарство је за набавку горива спровело отворени поступак јавне набавке.

Утврђено је:

У Плану јавних набавки за 2011. годину није наведено да је отворени поступак јавне набавке горива спроведен у 2010. години за две године и није исказана процењена вредност набавке горива појединачно за 2011. годину.

Записник о јавном отварању понуда није сачињен у складу са чланом 76. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама и чланом 7. став 1. тачка 12. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда, јер нису унети недостаци понуда.

Министарство није доставило обавештење о закљученом Уговору ЈП „Службени гласник Републике Србије“ у року од три дана од дана закључивања ради објављивања, нити је обавештење објавило у истом року на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Извршена је набавка бонова за бензин за 21 хиљаду динара више од горњег лимита, утврђеног Законом о буџету за 2011. годину, испод којег наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама.

Евидентирана је корекција расхода у пословним књигама у износу од 341 хиљаду динара без рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1, 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извршено је плаћање и евидентирање расхода у пословним књигама у укупном износу од 3.800 хиљада динара пре пријема рачуноводствене исправе, односно без постојања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1, 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извршено је плаћање у износу од 500 хиљада динара на основу рачуноводствене исправе, која не садржи деловодни број и датум пријема у Министарству, што није у складу са тачком 1. Плаћање обавеза, одељак Процедуре за извршење буџета, у оквиру Система пословних процедура Одсек за финансијско-материјалне послове.

За извршена плаћања у укупном износу од 4.300 хиљада динара није вршена контрола исправности и тачности документације, предмет није заведен у писарници Министарства након пријема, нити је проверена основаност и комплетност документације, што није у складу са чланом 17. став 1. тачка 4) и б) Правилника о поступцима финансијског управљања и контроле број 404-00-15/2011-17 од 18.05.2011. године и тачком 1. Плаћање обавеза, одељак Процедуре за извршење буџета, у оквиру Система пословних процедура Одсек за финансијско-материјалне послове.

6. Министарство за људска и мањинска права

Извршени расходи за материјал исказани су у износу од 1.139 хиљада динара.

Тестирани су расходи бензина у износу од 785 хиљада динара, односно 68,92%.

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности.

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 вредности¹⁸³.

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 вредности¹⁸⁴.

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 набавкама¹⁸⁵, у вези са чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности¹⁸⁶.

¹⁸³ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹⁸⁴ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹⁸⁵ „Службени гласник РС“, број 116/08

¹⁸⁶ „Службени гласник РС“, број 50/09

7. Управа за људска и мањинска права

Извршени расходи за материјал исказани су у износу од 1.591 хиљада динара.
Тестирани су расходи у износу од 1.081 хиљада динара, односно 67,94%.

Од укупног износа који је исказан за материјал за исплату поклон ваучера поводом новогодишњих и божићних празника извршено је 200 хиљада динара.

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.

5.3.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања (конто 440000)

Законом о буџету за 2011. годину планирани су расходи отплата камата и пратећи трошкови задуживања у износу од 42.120.557 хиљада динара.

Укупни расходи за отплату камата и пратећи трошкови задуживања исказани су у износу од 40.335.623 хиљада динара (у 2010. години 30.127.262 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2010. година	2011. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	441000	Отплата домаћих камата	11.022.065	18.723.497	18.723.497	
2	442000	Отплата страних камата	16.479.668	18.739.607	18.739.607	
3	443000	Отплата камата по гаранцијама	2.291.328	2.582.648	2.582.648	
4	444000	Пратећи трошкови задуживања	334.201	289.871	289.871	
	440000	Свега отплата камата и пратећи трошкови задуживања	30.127.262	40.335.623	40.335.623	100,00

Тестирани су расходи Министарства финансија у износу од 40.335.623 хиљада динара, односно 100,00%, од чега се на отплату камата (домаћих и страних) односи износ од 37.463.104 хиљада динара, а износ од 2.582.648 хиљада динара односи на отплату камата по гаранцијама и износ од 289.871 хиљада динара на пратеће трошкове задуживања.

5.3.3.1. Отплата домаћих камата (конто 441000)

Укупни расходи за отплату домаћих камата исказани су у износу од 18.723.497 хиљада динара (у 2010. години 11.022.065 хиљада динара).

Структура исплаћених домаћих камата је:

конто 441100 - отплата камата на домаће хартије од вредности у износу од 16.369.106 хиљада динара извршене преко Управе за јавни дуг и то на име отплате камата на домаће краткорочне хартије од вредности износ од 15.165.950 хиљада динара и отплате камата на домаће дугорочне хартије од вредности износ од 1.203.156 хиљада динара;

конто 441400 - отплата камата домаћим пословним банкама исплаћене преко Управе за јавни дуг у износу од 2.354.376 хиљада динара и

конто 441900 – финансијске промене на финансијским лизинзима извршене преко Јужно бачког округа и то на име камате за куповине путем лизинга у износу од 15 хиљада динара.

5.3.3.2. Отплата страних камата (конто 442000)

Укупни расходи за отплату страних камата исказани су у износу од 18.739.607 хиљада динара (у 2010. години 16.479.668 хиљада динара).

Структура исплаћених страних камата је:

конто 442200 - отплата камата страним владама у износу од 6.884.060 хиљада динара извршене преко Управе за јавни дуг и то на име отплате камата Париском клубу износ од 4.789.412 хиљада динара; отплате камата страним увозно – извозним банкама износ од 1.153.064 хиљада динара и отплате камата осталим страним владама износ од 941.584 хиљада динара;

конто 442300 - отплата камата мултилатералним институцијама извршене преко Управе за јавни дуг у износу од 5.563.669 хиљада динара и то на име отплате камата Светској банци износ од 372.344 хиљада динара, отплате камата ИБРД износ од 4.558.494 хиљада динара, отплате камата ЕБРД износ од 131.566 хиљада динара, отплате камата ЕИБ износ од 410.169 хиљада динара и отплате камата СЕВ износ од 91.096 хиљада динара;

конто 442400 - отплата камата страним пословним банкама извршене преко Управе за јавни дуг у износу од 5.729.354 хиљада динара и то на име отплате камата Лондонском клубу износ од 4.671.264 хиљада динара и отплате камата осталим страним банкама износ од 1.058.090 хиљада динара и

конто 442500 - отплата камата осталим страним кредиторима извршене преко Управе за јавни дуг у износу од 562.524 хиљада динара.

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.3.4. Субвенције (конто 450000)

Укупни расходи за субвенције исказани су у износу од 56.277.177 хиљада динара (у 2010. години 49.478.654 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2010. година	2011. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	47.266.890	48.573.179	46.147.145	95,01
2	454000	Субвенције приватним предузећима	2.211.764	7.703.998	7.156.575	92,89
	450000	Свега субвенције:	49.478.654	56.277.177	53.303.720	94,72

5.3.4.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000)

Укупни расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су у износу од 48.573.179 хиљада динара (у 2010. години 47.266.890 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2010. година	2011. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	451000	Субвен. јавн. нефинансијским предузећима и организацијама	47.266.890	48.573.179	46.147.145	95,01

Тестирани су расходи у износу од 46.147.145 хиљада динара, односно 95,01%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва - А		488.366	488.366	
	Министарство културе, информисања и информационог друштва - Б		245.000	245.000	
2	Министарство за инфраструктуру и енергетику		16.055.333	16.055.333	
3	Министарство омладине и спорта		66.500	66.500	
4	Министарство животне средине, рударства и просторног планирања		2.267.425	2.226.144	
5	Фонд за заштиту животне средине		20.848	20.848	
6	Министарство здравља		19.800	19.800	
7	Министарство рада и социјалне политике		20.746	20.746	
8	Министарство просвете и науке		195.000	195.000	
9	Управа за ветерину		2.112.081	2.112.081	
10	Министарство економије и регионалног развоја		7.924.296	5.985.561	
11	Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде		2.717.833	2.475.447	
12	Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње		631.180	631.180	
13	Управа за шуме		34.320	25.194	
14	Буџетски фонд за шуме Републике Србије		195.698	173.144	
15	Управа за аграрна плаћања		15.406.801	15.406.801	
	Укупно:	48.573.179	48.401.227	46.147.145	95,01

Код Министарства културе, информисања и информационог друштва, Министарства за инфраструктуру и енергетику, Министарства омладине и спорта, Министарства здравља, Министарства рада и социјалне политике, Министарства просвете и науке и Буџетског фонда за шуме Републике Србије нису утврђене неправилности.

1. Министарство за инфраструктуру и енергетику

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину Министарству за инфраструктуру и енергетику одобрена су средства за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 16.060.645 хиљада динара. Исказани расходи за ове намене износе 16.055.333 хиљада динара.

Преглед тестираних расхода

у хиљадама динара

Кonto	Назив конта	Укупно планирано (ф-ја 430)	Укупно планирано (ф-ја 450)	Извршено (ф-ја 430)	Извршено (ф-ја 450)	Тестиран износ	% тестир. износа
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	16.011	16.060.645	14.693	16.040.640	16.055.333	100,00
451121	Текуће субвенције јавном железничком саобраћају за исплату зарада		Исплаћене зараде у периоду фебруар-децембар 2011. године (10 x 1.078.300 хиљада динара и 1x 1.067.515 хиљада динара)- ф-ја 450		11.850.515	11.850.515	100,00
451129	Остале текуће субвенције јавном железничком саобраћају		Субвенција за Железнице Србије - Електропривреду 3.100.000 хиљада динара + 27.500 хиљада динара за друга примања запослених радника Железнице Србије)- ф-ја 450		3.127.500	3.127.500	100,00
451191	Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама		Исплата зараде у јануару 2011. године за Железнице Србије (1.062.625 хиљада динара)	14.693	1.062.625	1.077.318	100,00

Тестирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 16.055.333 хиљада динара, односно 100,00%.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број: 401-52/2011 од 13. јануара 2011. године којим је усвојила Програм о распореду и коришћењу средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2011. годину.

Према усвојеном Програму део средстава у износу од 12.940.640 хиљада динара користиће се за исплату зарада и других примања запослених радника у ЈП „Железнице Србије“ у месечним трансшама (јануар 2011. године - 1.079.340 хиљада динара, фебруар - децембар 2011. године - 1.078.300 хиљада динара).

Део одобрених средстава у износу од 3.100.000 хиљада динара намењен је за измиривање доспелих обавеза ЈП „Железнице Србије“ према добављачима.

Министарство за инфраструктуру је дана 21.02.2011. године пренело средства у износу од 3.100.000 хиљада динара на рачун ЈП „Железнице Србије“. ЈП „Железнице Србије“ је примљена средства распоредила према усвојеном Програму у складу са Закључком Владе РС 05 број 401-52/2011 (доказ - извод текућег рачуна Банке Интеза број 1 од 21.02.2011. године).

ЈП „Електропривреда Србије“ је у складу са Закључком Владе РС 05 број 401-52/2011 извршило уплату средстава на име измирења дуга по основу зајма Министарства финансија (Уговор број 13467/01 од 26.11.2001. године) у укупном износу од 1.098.163 хиљаде динара, од чега се на уплату главнице односи 803.126 хиљада динара, а на име камате износ од 295.038 хиљада динара.

Тестирани расходи су правилно исказани.

2. Министарство омладине и спорта

Законом о буџету РС за 2011. годину¹⁸⁷ Министарству омладине и спорта, раздео 24, за функцију 810- Услуге рекреације и спорта одобрена су средства за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 66.500 хиљада динара из средстава. Распоред и коришћење средстава ове апропријације вршиће се по посебном акту Владе.

У 2011. години Министарство омладине и спорта је са функције 840 извршило расходе субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама из буџета (извор 01) – конто 451 у укупном износу од 66.500 хиљада динара.

Тестиране су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 66.500 хиљада динара, односно 100,00%.

Законом о спорту¹⁸⁸ у члану 69. у ставу 1. тачка 4. прописано је да је општи интерес у области спорта, за чије се остваривање средства обезбеђују у буџету Републике и приређивањем игара на срећу, у складу са законом јесте и организација спортских такмичења и спортских манифестација од интереса за Републику.

Влада Републике Србије донела је Уредбу о утврђивању Програма расподеле и коришћења средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у области спорта за 2011. годину 05 број 110-924/2011 од 10. фебруара 2011. године, на укупан износ од 66.500 хиљада динара, у вези са чланом 69. Закона о спорту, којом су уређени услови и начин расподеле и коришћење средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у области спорта за 2011. годину.

Министарство је са корисницима средстава субвенција закључило уговоре о реализацији програма који се финансира из буџета Републике Србије. Министар је донео Решење о расподели и коришћењу средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у области спорта за 2011. годину број:451-02-237/2011-03 од 21. фебруара 2011. године, за финансирање четири међународна спортска такмичења у укупном износу од 66.500 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо проверу достављених извештаја о утрошку средстава од корисника субвенција – правдање средстава (извештај ревизора, изводи банке, докуменатције везане за поступке јавних набавки, рачуне на основу којих су правдани трошкови по закљученим уговорима са корисницима средстава).

Утврђено је да су корисници средстава буџета за реализацију програма доставили Министарству извештаје о реализацији програма и коришћењу средстава буџета Републике са

¹⁸⁷ „Службени гласник РС“, број 101/10, 78/11

¹⁸⁸ „Службени гласник РС“, број 52/1996 и 101/2005-др. закон

закашњењем, односно нису поступили у складу са чланом 7. Уговора о реализацији програма који се финансира из буџета Републике Србије и тиме нису испоштовали уговорени рок од 15 дана од дана добијања средстава или завршетка реализације програма.

3. Министарство здравља

Расходи субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама Министарства здравља су исказани у износу 19.800 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 19.800 хиљада динара, односно 100,00%.

На основу члана 160. став 2., а у вези са чланом 18. став 1. тачка 11. и члана 213. и 215. Закона о здравственој заштити¹⁸⁹ Министарство здравља је са Агенцијом за акредитацију здравствених установа Србије, Београд, закључило Уговор о спровођењу и финансирању послова од општег интереса из Програма „Унапређење квалитета рада у систему здравствене заштите“ Пројекат „Подршка развоја Агенције за акредитацију здравствених установа“ у 2011. години, број: 401-00-706/2011-07 од 28.02.2011. године. Основ за закључивање уговора је члан 16. тачка 2. Инструкције о активностима, мерилима и начину уговарања послова од општег интереса по програмима и пројектима у 2011. години, број: 401-00-432/2011-07 од 07.02.2011. године.

Министарство је у 2011. години извршило пренос укупних средстава у износу од 19.800 хиљада динара.

Агенција је доставила Министарству здравља 28.02.2012. године, Годишњи Извештај о раду за 2011. годину, Годишњи Извештај о финансијском пословању за 2011. годину и Одлуку о расподели вишка прихода над расходима оствареног по годишњем обрачуну Агенције за 2011. годину. Наведене извештаје усвојио је Управни одбор Агенције за лекове и медицинска средства Србије на седници одржаној 27.02.2012. године, број: 01-62, а по истом су се без примедби из своје надлежности изјаснили и Министарство финансија дописом број: 021-01-75/2012-08 од 10. априла 2012. године и Републички секретаријат за законодавство број: 400-00-55/2012-01 од 21. маја 2012. године.

У Инструкцији о активностима, мерилима и начину уговарања послова од општег интереса по програмима и пројектима у 2011. години, број: 401-00-432/2011-07 од 07.02.2011. године, чланом 16. тачка 2. дефинисана су мерила резултата на основу активности из Пројекта.

Министарство здравља је у допису Агенцији од 22.03.2012. године дало оцену Пројекта, са 54 недостатка (различита процена удела превентиве, различита дужина болесничких дана, структуре кадрова, лиценце, извршење плана рада за сваку службу, прецизираним недостатком опреме итд) са закључком да извештаје за акредитоване домове здравља треба стандардизовати и одвојити налазе – препоруке и достигнућа.

Утврђено је да је исплата Субвенција јавним нефинансијским предузећима правилно исказана.

4. Министарство рада и социјалне политике

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000

Законом о буџету за 2011. годину средства у износу од 22.200 хиљада динара намењена су за Социјално економски савет, а распоред и коришћење средстава врши се по посебном акту Владе.

У 2011. години Министарство је извршило пренос средстава Социјално економском савету у износу од 20.746 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 20.746 хиљада динара.

Дописом број: 401-00-445/2012-17 од 10.04.2012. године Министарство је обавестило Државну ревизорску институцију да није у могућности да достави Акт Владе РС „имајући у виду да се овде не ради о класичним субвенцијама“ за шта је достављено образложење да су средства на овој апропријацији намењена за функционисање Социјално економског савета и по својој намени нису субвенције, да су и у претходним годинама средства за ове намене планирана на апропријацији 451 – субвенције, да се министарство обраћало Министарству финансија (допис број: 401-00-00342/2009-18 од 08.04.2009. године) за инструкцију како да се врши планирање средстава имајући у виду да се ради о индиректном буџетском кориснику (да ли и даље планирати на 451- субвенције или отворити посебну главу), да је у

¹⁸⁹ „Службени гласник РС“, број 107/05, 72/09, 88/10 и 99/10

Закону о буџету Републике Србије за 2011. годину¹⁹⁰ Министарство финансија у делима свих директних буџетских корисника који користе апропријацију 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама додало клаузулу „распоред и коришћење средстава ове апропријације вршиће се по посебном акту Владе“, да у законима који регулишу коришћење буџетских средстава у претходним годинама није било ове клаузуле у делу Министарства рада и социјалне политике, да је приликом достављања Нацрта Закона и Измене закона о буџету за 2011. годину на мишљење, ово министарство реаговало и тражило да се ова клаузула избрише из дела и да је захтев Министарства рада и социјалне политике прихваћен као оправдан, али је услед техничког проуста, ова клаузула ипак остала у тексту Закона.

У Закону о буџету Републике Србије за 2010. и 2012. годину средства за рад Социјално економског савета су такође планирана на апропријацији 451, а одредба да се распоред и коришћење ових средстава врши по посебном акту Владе РС није утврђена.

Законом о социјално економском савету¹⁹¹ чланом 4. став 2. уређено је да Социјално економски савет има својство правног лица, а чланом 24. став 1. средства за оснивање и рад Социјално економског савета обезбеђују се у буџету Републике Србије.

Законом о буџетском систему у члану 50. прописано је да у року од 15 дана од дана ступања на снагу закона, односно одлуке о буџету, директни корисници буџетских средстава, који су, у буџетском смислу, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, по добијеној сагласности Управе за трезор, односно трезора локалне власти.

Министарство је, поштујући наведене одредбе, сачинило Расподелу средстава индиректним буџетским корисницима број: 401-00-00017/2011-18 од 05.01.2011. године и број: 401-00-00017/5/2011-18 од 25.10.2011. године на које је Управа за трезор дала сагласности број: 401-46/2011-001-008 од 13.01.2011. године и број: 401-1630/2011-001-002 од 01.11.2011. године. У оквиру ове расподеле су средства за функционисање Социјално економског савета која су планирана на економској класификацији 451000 Субвенције.

Министарство је извршило пренос средстава Социјално економском савету у укупном износу од 21.181 хиљада динара. Расходи субвенција исказани су у износу од 20.746 хиљада динара. Износ од 435 хиљада динара исказан је у СНС обрасцу као износ неутрошених средстава који ће бити враћен у буџет РС и за тај износ су умањени расходи субвенција Социјално економског савета.

Утврђено је:

Министарство рада и социјалне политике планира и извршава расходе свом индиректном кориснику са економске класификације Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000. Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину средства за функционисање Социјално економског савета планирана су на економској класификацији 451000 Субвенције.

5. Управа за ветерину

У 2011. години Управа за ветерину је извршила расходе на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.112.081 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.112.081 хиљада динара, односно 100,00%.

Расходи за субвенције за послове из тачке 1. Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2011. годину (услуге спровођења мера здравствене заштите животиња и контролу и надзор заразних болести) који се спроводи у складу са Програмом мера здравствене заштите животиња за 2011. годину, исказани су у пословним књигама Управе за ветерину у износу од укупно 1.962.445 хиљада динара.

Тестирањем расхода је утврђено следеће:

-Износ од **169.000 хиљада динара** плаћен је ветеринарским институтима за израду посебних програма и обављање поверених послова здравствене заштите животиња, за субвенције из тачке 1. Програма расподеле и коришћења средстава субвенција.

Начин и критеријуми за утврђивање накнада за поверене послове ветеринарским институтима нису сачињени, нити је Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за

¹⁹⁰ „Службени гласник РС“, број 101/2010 и 78/2011

¹⁹¹ „Службени гласник РС“, број 125/04

2011. годину прописана висина ове накнаде за сваки институт појединачно. Иако је основ за субвенционисање рада ветеринарских института за поверене послове прописан актом Владе и актом Управе за ветерину, истим актима није прописана висина накнаде нити су прописани критеријуми и начин утврђивања висине средстава субвенција за расподелу. Дата је препорука.

-Износ од укупно **9.750 хиљада динара** плаћен је Ветеринарској установи „Глутић“ на име расхода спровођења мера здравствене заштите животиња и контроле и надзора заразних болести.

Ветеринарска установа "Глутић" је Управи за ветерину доставила Захтев за авансну уплату износа од 9.750 хиљада динара (у форми рачуна бр.1, без датума), који је заведен под бројем 60 од 01.03.2011. године. У Захтеву се позива на "договор са састанка од 25.02.2011. године", а као предмет фактурисања се наводи: "Превоз костију из ВУ Глутић у остале кафилерије у количини од 500.000 килограма по цени од 19,50 динара по килограму". Даље се наводи да: "у цену превоза улазе редовни сервиси камиона, регистрација камиона, путарина, дневнице возача и трошкови горива као и редовно одржавање возила, а обзиром да је насипна тежина старих костију изузетно мала, камиони ће превозити велику запремину, а малу тежину".

У Програму расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2011. годину, у делу у којем се набрајају услуге за спровођење мера здравствене заштите животиња и контрола и надзор заразних болести, у тачки 1. аLINEЈА 2. - наводи се еутаназија животиња и нешкодљиво уклањање лешева. На основу Правилника о утврђивању Програма мера здравствене заштите животиња за 2011. годину се наводи да: "Сакупљање, прераду и уништавање споредних производа животињског порекла, односно нешкодљиво уклањање лешева животиња обављају ветеринарске установе за сакупљање, прераду и уништавање лешева животиња и других отпадака животињског порекла "Напредак" из Ћуприје и "Протеинка" из Сомбора".

Чланом 56. Закона о буџетском систему прописано је да приликом преузимања обавеза, директни и индиректни корисници буџетских средстава дужни су да се придржавају смерница о роковима и условима плаћања, које одређује министар, односно локални орган управе надлежан за финансије.

Корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

Преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

Ветеринарска установа "Глутић" није Правилником о утврђивању Програма мера здравствене заштите животиња за 2011. годину, предодређена као пружаоц услуга, те је Управа за ветерину била у обавези да спроведе поступак јавне набавке.

Утврђено је да је Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управа за ветерину са економске класификације 451 исплатила износ од 9.750 хиљада динара ВУ "Глутић" без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 1, 2. и 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

ВУ "Глутић" до дана вршења ревизије није Управи за ветерину доставила правдање аванса плаћеног из средстава субвенција у износу од 9.750 хиљада динара.

-Износ од **3.505 хиљада динара** Управа за ветерину је платила ВУ "Глутић" на текући рачун број 205-171716-10 отворен код Комерцијалне банке Београд. С обзиром на то да је текући рачун ВУ "Глутић" био у блокади, у вези са преносом средстава из Уговора број 401-00-4047/2011-05 од 05.07.2011. године, Влада је донела Закључак 05 Број 41-7916/2011 од 20.10.2011. године којим је сагласна да ВУ "Глутић" отвори текући рачун који ће бити изузет од принудног извршења које је прописано чланом 48. Закона о платном промету¹⁹².

Управа за ветерину и ВУ "Глутић" су дана 05.07.2011. године, закључили Уговор о пружању услуга нешкодљивог уклањања споредних производа животињског порекла број 401-00-4047/2011-05. Предмет Уговора је нешкодљиво уклањање споредних производа животињског порекла, костију у преосталој количини 185.000 килограма из објекта Ветеринарске установе „Глутић“.

У Уговору се као основ за закључење истог наводи Програм расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2011. годину којим је... "у тачки 1. планирано финансирање јавних

¹⁹² "Службени лист СРЈ", број 3/02 и 5/03 и "Службени гласник РС", број 43/04, 62/06,...и 31/11

ветеринарских установа, у оквиру услуге за спровођење мера здравствене заштите животиња и контроле и надзора заразних болести".

Правилником о утврђивању Програма мера здравствене заштите животиња за 2011. годину Ветеринарска установа "Глутић" није предодређена као пружалац услуга, те је Управа за ветерину била у обавези да спроведе поступак јавне набавке.

Законом о буџетском систему, чланом 57, прописано је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Утврђено је да је Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управа за ветерину са економске класификације 451 исплатила износ од 3.505 хиљада динара на основу Уговора закљученог са ВУ "Глутић" без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

У члану 2. Уговора Управа за ветерину се обавезује да 66% уговореног износа односно 2.320 хиљада динара исплати у року од 8 дана од дана потписивања Уговора, а 34% уговореног износа односно 1.195 хиљада динара у року од 8 дана по достављању извештаја о извршеном послу, односно утовара и отпреме целокупне количине костију која је предмет овог уговора.

Пренос првог дела уговорених средстава је извршен након рока уговореног чланом 2. Уговора, а Извештај о извршеном послу није дат на увид у ревизионом поступку, ВУ "Глутић" није Управи за ветерину доставила доказ да су средства утрошена за намену за коју су дозначена.

-Износ од 21.026 хиљада динара извршено је ФМИС ТП "Dumeco meat" д.о.о. на основу извршне пресуде Другог општинског суда у Београду на име надокнаде штете са каматом по Захтеву из 2007. године.

Утврђено је да је Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управа за ветерину више исказала расходе на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 21.026 хиљада динара, а за исти износ су мање исказани расходи на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6. Министарство економије и регионалног развоја

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину¹⁹³ опредељена су средства у укупном износу од 12.081.574 хиљада динара на име субвенција у области привреде, запошљавања и регионалног развоја, а одобрена у укупном износу од 12.069.174 хиљада динара од чега је износ од 10.621.400 хиљада динара распоређен у оквиру главе 20.0 – Министарство економије и регионалног развоја и износ од 1.460.174 хиљада динара у оквиру главе 20.3 – Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом.

У Извештају о извршењу буџета за 2011. годину у оквиру раздела 20 – Министарство економије и регионалног развоја исказани су расходи у укупном износу од 11.115.934 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 8.600.259 хиљада динара, односно 77,37%.

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451000

У Годишњем финансијском извештају за 2011. годину, Министарство економије и регионалног развоја је исказало расходе на економској класификацији 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, на име текућих и капиталних субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину уређено је да ће се распоред и коришћење ових средстава вршити по посебном акту Владе.

¹⁹³ „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

Тестирани су расходи за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 5.985.561 хиљада динара, односно 75,53%.

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто – 451100

Расходи по основу текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су у износу од 5.663.072 хиљада динара, од чега се износ од 3.730.000 хиљада динара односи на програме из области привреде, износ од 1.254.949 хиљада динара односи на програме из области запошљавања, износ од 581.564 хиљада динара односи на програме из области туризма и износ од 96.559 хиљада динара односи на програме из области регионалног развоја.

Програми субвенција у области привреде

Министарство је у току 2011. године извршило пренос средстава Фонду за развој Републике Србије у износу од 3.730.000 хиљада динара, од чега је износ од 3.680.000 хиљада динара намењен за реализацију Програма кредитне подршке привреди, а износ од 50.000 хиљада динара намењен за еколошку локацију „Нитекса“.

Кредитна подршка привреди

Расходи исказани у износу од 3.680.000 хиљада динара из буџета Републике Србије за 2011. годину реализовани су по основу Програма распореда и коришћења средстава за кредитну подршку привреди преко Фонда за развој Републике Србије за 2011. годину за 75 корисника средстава. За реализацију наведеног Програма, исказана су и средства враћених Фонду за развој, по основу отплате рата кредита и лизинг-рата за купљене машине и опрему, извршен је пренос у износу од 708.150 хиљада динара за 39 корисника.

Закључцима Владе Републике Србије 05 број 42-10/2011 од 13.01.2011. године, 05 број: 42-5527/2011 од 14. јула 2011. године и 05 број: 42-8025/2011 од 27. октобра 2011. године усвојен је Програм распореда и коришћења средстава за кредитну подршку привреди преко Фонда за развој Републике Србије за 2011. годину. Овим Програмом опредељена су средства у износу од 3.750.000 хиљада динара, утврђена је њихова намена, корисници, распоред, динамика коришћења и извештавање о реализацији програма, а Закључком Владе Републике Србије 05 број 42-1026/2011 од 17.02.2011. године усвојен је Програм распореда и коришћења средстава враћених у 2011. години Фонду за развој Републике Србије по основу програма за кредитирање давања у лизинг машина и опреме од 2006. до 2010. године.

Стручна радна група за разматрање и оцену пословних планова предузећа – кандидата за коришћење средстава за кредитну подршку привреди формирана је Решењем министра број 42-00-15/2011 од 20. јануара 2011. године.

Министарство економије и регионалног развоја и Фонд за развој Републике Србије дана 18. јануара 2011. године закључили су Уговор о комисиону 110-00-247/2010-07-1 да Фонд у своје име, а за рачун министарства одобрава кредите корисницима, према условима који су дефинисани Програмом.

Решењем Комисија за контролу државне помоћи број: 4/2/2011-26 од 31. октобра 2011. године дозвољена је државна помоћ која се додељује по овом Програму у укупно предвиђеном износу од 3.750.000 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у оригиналну документацију – поднете захтеве, записнике са одржаних састанака Стручне радне групе и достављене извештаје о утрошку средстава у укупном износу од 2.635.300 хиљада динара.

Министарство економије и регионалног развоја доставило је Влади полугодишњи и годишњи Извештај о реализацији Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку привреди преко Фонда за развој Републике Србије за 2011. годину. Влада је својим Закључцима 05 број: 42-8060/2011 од 27. октобра 2011. године и 05 број: 42-2233/2012 од 29. марта 2012. године прихватила достављене Извештаје.

Еколошка локација „Нитекс“

Закључком Владе 05 број 401-6130/2011-1 од 20.октобра 2011. године, ради извршења обавеза Републике Србије у складу са Споразумом о регулисању међусобних права и обавеза између Рублике Србије и „Benetton Group“ S.p.A. Италија, привредном друштву „НИТЕКС“ д.о.о. Ниш – у

реструктурирању пренета су средства у износу од 50.000 хиљада динара за потребе еколошког локације Нитекс, доношењем Решења о преносу средстава број 401-00-1698/2011-02 од 23.11.2011. године.

У складу са овим Закључком министар је формирао радну групу доношењем Решења број: 119-01-312/2011-06 од 18. новембра 2011. године за праћење утрошка Републике Србије при реализацији обавеза преузетих по Споразуму о регулисању међусобних права и обавеза између Рублике Србије и „Benetton Group“ S.p.A. Италија.

Према подацима из достављеног извештаја за наведену намену привредно друштво „НИТЕКС“ д.о.о. Ниш – у реструктурирању утрошило је више за 685 хиљада динара у односу на пренета средства.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру главе 20.0 функције 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада планирано је и исплаћено преко Фонда за развој Републике Србије 3.730.000 хиљада динара са групе економске класификације 451000 – Субвенције, уместо са групе економске класификације 621000 - Набавка финансијске имовине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у Закону о буџету Републике Србије за 2012. годину наведена средства су планирана на економској класификацији 621000 – Набавка домаће финансијске имовине.

Програми субвенција из области туризма

Законом о буџету Републике Србије за 2011.годину планирани су расходи по основу субвенција, у оквиру функције 473-Туризам, у укупном износу од 2.896.000 хиљада динара. Истим законом је прописано да ће се распоред и коришћење средстава ове апропријације вршити по посебном акту Владе.

Закључцима Владе Републике Србије: 05 Број: 401-47/2011 од 13. јануара 2011. године, 05 Број 401-2890/2011 од 14. априла 2011. године и 05 Број 401-8411/2011 од 7. новембра 2011. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу субвенција намењених за развој туризма у 2011. години.

Програмом о распореду и коришћењу субвенција намењених за развој туризма у 2011. години утврђени су: предмет, циљеви програма, намена средстава, распоред средстава, начин коришћења средстава и праћење реализације програма.

Распоред средстава утврђених овим програмом извршен је на следећи начин:

Редни број	Назив организације	у хиљадама динара	
		Програмом одобрени износ	Пренета средства корисницима програма
1	Туристичка организација Србије	260.000	260.000
2	ЈП „Скијалишта Србије“	1.607.000	1.607.000
3	ЈП „Стара планина“	172.000	172.000
4	„Национална туристичка развојна корпорација“ д.о.о.	56.050	56.050
5	Туристичке организације и друге организације чији је оснивач Влада или јединица локалне самоуправе	800.950	777.255
	Укупно	2.896.000	2.872.305

Министарство је у прилогу дописа број: 300-401-00-143/2012-18 од 25.01.2012. године доставило Влади Извештај о реализацији Програма распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма у 2011. години, у којем су наведени износи укупно пренетих средстава по тачкама Програма, без навођења коначно извршених расхода корисника субвенција, односно бесповратних средстава.

Туристичка организација Србије

Програмом о распореду и коришћењу субвенција намењених за развој туризма одређена су средства у износу од 260.000 хиљада динара на име субвенција Туристичкој организацији Србије и утврђена обавеза корисника средстава да Министарству достављају полугодишње извештаје о коришћењу средстава на име субвенција са документацијом.

Влада је донела Решење о давању сагласности на Програм рада са финансијским планом Туристичке организације Србије за 2011. годину 05 Број: 021-592/2011 од 27. јануара 2011. године и Решење о давању сагласности на Програм о измени Програма рада са финансијским планом Туристичке организације Србије за 2011. годину 05 Број: 021-9963/2011 од 29. децембра 2011. године.

У Извештају о пословању Туристичке организације Србије, број: 552 од 21.02.2012. године на који је сагласност дала Влада Решењем 05 Број: 023-2122/2012 од 29. марта 2012. године наведено је да је од укупно пренетих средстава на име субвенција реализовано 260.000 хиљада динара.

Национална туристичка развојна корпорација

Програмом о распореду и коришћењу субвенција намењених за развој туризма опредељена су средства у износу од 56.050 хиљада динара на име субвенција „Националној туристичкој развојној корпорацији“ д.о.о. Београд и утврђена је обавеза корисника средстава да Министарству достављају полугодишње извештаје о коришћењу средстава на име субвенција са документацијом.

Влада је донела Закључак 05 Број 023-4863/2011 од 23. јуна 2011. године, којим се прихвата Програм пословања „Националне туристичке развојне корпорације“ д.о.о. Београд за 2011. годину.

У Програму пословања „Националне туристичке развојне корпорације“ д.о.о. Београд планирани су приходи на основу сопствених активности, као и на основу субвенција и кредита из буџета, од чега са економске класификације 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у износу од 56.050 хиљада динара и са економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине, у износу од 45.000 хиљада динара, у коме нису јасно развојени намена, расходи и издаци финансирања.

„Национална туристичка развојна корпорација“ д.о.о. Београд доставила је Извештај о утрошку средстава за период 01.01.-31.12.2011. године, у прилогу којег се не налази потребна документација, како је то предвиђено у одељку VI Програма распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма у 2011. години, а која се односи на праћење реализације програма.

Пројекти туристичких и других организација за развој туризма

Програмом распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма у 2011. години, опредељена су средства у износу од 800.950 хиљада динара за финансирања пројеката туристичких организација и других организација чији је оснивач Влада или јединица локалне самоуправе. У току 2011. године, извршен је пренос средстава за финансирање 82 пројекта туристичких организација и јединица локалне самоуправе на промоцији развоја туризма, развоју туристичке инфраструктуре и организацији туристичких манифестација у Републици Србији у укупном износу од 777.255 хиљада динара.

Министарство је расписало конкурс за доделу субвенција (бесповратних средстава) за пројекте развоја туризма у 2011. години који је објављен 02.02.2011. године у дневном листу „Политика“.

а) ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар

Записником са 8-ог састанка Комисије за одлучивање о захтевима за коришћење бесповратних средстава број: 300-119-01-53/1/2011-18 од 06.07.2011. године, одобрена су средства ЈП „Дирекција за изградњу“ из Зајечара у износу од 20.000 хиљада динара на име реализације пројекта „Доградња и реконструкција објекта Турска воденица“ на основу захтева за коришћење бесповратних средстава намењених за развој туризма за 2011. годину број: 06-668 од 05.07.2011. године. Закључен је Уговор број: 401-00-1004/1/2011-18 од 29.07.2011. године између Министарства економије и регионалног развоја и ЈП „Дирекција за изградњу“ из Зајечара. У прилогу дописа број: 06-676 од 20.06.2012. године ЈП „Дирекција за изградњу“ из Зајечара доставило је Извештај о изведеним радовима и утрошеним средствима за реализацију пројекта „Доградња и реконструкција објекта Турска воденица“, са пратећом документацијом.

б) Туристичка организација Града Јагодине

Министарство економије и регионалног развоја закључило је Уговор број: 401-00-596/1/2011 са Туристичком организацијом Града Јагодине о доградњи аква парка дана 27.04.2011. Одобрена средства по овом уговору износе 20.000 хиљада динара и пренета су кориснику по решењу број: 401-00-596/2/2011-18 од 28.04.2011. године.

Туристичка организација Града Јагодина закључила је Уговор о улагању средстава за доградњу Аква парка у Јагодини број 1101 од 31.12.2010. године са Јагодинским спортским савезом „JASSA“ (у чијем саставу ради и Аква парк). Наведеним Уговором регулисано је да ће Туристичка организација конкурисати код Министарства економије и регионалног развоја за добијање бесповратних средстава и да ће иста неповратно пренети Јагодинском спортском савезу након закључивања уговора са министарством.

Туристичка организација Града Јагодине и Јагодински спортски савез „JASSA“ доставили су два извештаја о реализацији пројекта број: 884/866 од 15.09.2011. године и број: 273/41 од 18.01.2012. године. У наведеним извештајима исказани су расходи и издаци у укупном износу од 20.004 хиљада динара.

в) Републички завод за заштиту споменика културе из Београда

Републички завод за заштиту споменика културе је према условима и критеријумима Програма распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма у 2011. години поднео Министарству економије и регионалног развоја Захтев број: 401-00-470/2011 од 23.03.2011. године, којим су тражена средства у износу од 16.000 хиљада динара за Пројекат – Завршно уређење и опремање Визиторског центра Лепенски Вир.

Министарство економије и регионалног развоја и Републички завод за заштиту споменика културе су дана 27.04.2011. године закључили Уговор број 401-00-470/1/2011-18, чији је предмет „Завршно уређење и опремање Визиторског центра Лепенски Вир“. Вредност уговорених радова износи 16.000 хиљада динара (члан 1. Уговора).

Министарство економије и регионалног развоја и Републички завод за заштиту споменика културе су дана 27.06.2011. године закључили Анекс I број 401-00-470/3/2011-18, којим је продужен рок за завршетак Пројекта, тако да је нови рок за завршетак Пројекта 90 дана од дана закључења уговора.

Републички завод за заштиту споменика културе доставио је 22.11.2011. године Извештај о изведеним радовима на завршном уређењу и опремању Визиторског центра Лепенски Вир број 401-00-470/2011-18. Према достављеном извештају укупно утрошена средства износе 15.343 хиљада динара. Разлику између пренетих и утрошених средстава у износу од 479 хиљада динара Републички завод за заштиту споменика је 15.12.2011. године уплатио на рачун буџета Републике Србије.

У току реализације Пројекта спроведене су 4 јавне набавке мале вредности и закључена су четири уговора о набавци добара и услуга.

По Уговору број 9-ЈНМВ-Р333СК/2011 од 13.06.2011. године који је Републички завод за заштиту споменика културе закључио са предузећем "ЏЕЛИКУ" д.о.о. Прешево уговорена је цена у износу од 1.728 хиљада динара са пдв-ом за израду и монтажу витрина за покретни материјал, клизних преграда, клизних врата и металних степеница за опремање објекта на археолошком налазишту Лепенски Вир. Даном 28.07.2011 закључило Анекс I Уговора којим су уговорени додатни послови у износу од 531 хиљада динара са пдв-ом, што износи више од 25% вредности основних радова. Министарство је прихватило наведени Анекс као правдање за додатни износ тражених средстава, иако је закључен без спровођења поступка јавне набавке.

Републички завод за заштиту споменика културе је доставио окончану ситуацију број 43/166 од 09.09.2011. године и коначни обрачун, који нису усаглашени у структури исказаних расхода. У поступку ревизије Републички завод за заштиту споменика културе извршио је исправку и доставио нову окончану ситуацију број 176/10 од 28.09.2012. која је усклађена са коначним обрачуном.

Министарство је у поступку ревизије доставило Извод број 216 од дана 08.11.2011. године којим Републички завод за заштиту споменика културе потврђује да је извршен повраћај средстава на рачун 840-1620-21 - Извршење буџета у износу од 531 хиљаде динара, ангажованих по основу Анекса I од 28.07.2011. године који је закључен са предузећем „ЏЕЛИКУ“ д.о.о. Прешево.

г) Јавно предузеће Дирекција за управљање и развој Нишке бање

Министарство економије и регионалног развоја и Ј.П. Дирекција за управљање и развој Нишке Бање закључили су Уговор који је код Министарства заведен под деловодним бројем: 401-00-00785/1/2011-18 од 29.07.2011. године којим утврђују међусобна права и обавезе у вези са преносом бесповратних средстава у износу од 15.000.000 хиљада динара Дирекцији, као кориснику средстава за реализацију пројекта „Реконструкција шеталишта и канала топле воде у централној зони“.

Решењем министарства број 401-00-78572/2011-18 од 14.10.2011. године Дирекцији за управљање и развој Нишке Бање је одобрена исплата средстава у износу од 15.000 хиљада динара на име финансирања Пројекта. Ј.П. Дирекција за управљање и развој Нишке Бање поднела је 03.11.2011. године Извештај о коришћењу средстава по уговору, број: 3-4-22/2011 који је заведен у Министарству под бројем 300-18-401-00-785/11 и Извештај број: 1127/11 од 26.12.2011. године који је заведен код министарства под бројем: 400-18-00785/1/2011-18.

Утврђено је:

У усвојеном Програму о распореду и коришћењу субвенција за развој туризма и Извештајима о утрошку средстава корисника средстава нису јасно прецизирани, односно издвојени расходи и издаци који ће се финансирати из буџета Републике Србије.

У Извештају о реализацији Програма распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма у 2011. години број: 300-401-00-143/2012-18 од 25.01.2012. године који је Министарство поднело Влади, нису наведени извршени расходи корисника субвенција, односно утрошена средства по пројектима корисника бесповратних средстава.

Програми субвенција из области регионалног развоја

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру раздела 20. функције 474-вишенаменски развојни пројекти, на економској класификацији 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама приватним предузећима одређена су средства у износу од 123.000 хиљада динара. Законом је утврђено да ће се распоред и коришћење средстава ове апропријације вршити у складу са посебним актом Владе.

Закључком Владе 05 број: 401-211/2011-001 од 21. јануара 2011. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава за програмирање регионалног развоја и подршке малим и средњим предузећима и предузетништву за 2011.годину, а Закључцима Владе 05 број: 401-1714/2011-001 од 05. априла 2011. године; 05 број: 401-5900/2011-001 од 29. јула 2011. године и 05 број: 401-8157/2011-001 од 28. октобра 2011. године усвојени су Програми о изменама и допунама Програма о распореду и коришћењу средстава за програмирање регионалног развоја и подршке малим и средњим предузећима и предузетништву за 2011. годину. Средства у износу од 123.000 хиљада динара одређена су за спровођење следећих мера:

1. Мера суфинансирања иницијатива јединица локалне самоуправе и акредитованих регионалних развојних агенција за припрему и спровођење пројеката на локалном и регионалном нивоу - износ од 39.375 хиљада динара
2. Мера подршке малим и средњим предузећима и предузетницима за јачање иновативности – износ од 35.501 хиљаду динара
3. Мера подршке развоју иноватних кластера – износ од 20.000 хиљада динара
4. Мера подршке малим и средњим предузећима која има тенденцију брзог раста – газеле – износ од 16.124 хиљаде динара
5. Мере суфинансирања годишње чланарине иницијатива јединица локалне самоуправе за рад и пословање акредитованих регионалних развојних агенција – износ од 12.000 хиљада динара.

Министарство је закључило са Националном агенцијом за регионални развој Уговор број: 401-00-1203/2011-14 од 12. августа 2011. године, за реализацију мере 1, Предмет уговора је пружање услуге у реализацији мере 1, Уговор број: 401-00-703/2011-14 од 05. маја 2011. године за реализацију мере 2, 3. и 4. и Уговор број: 401-00-706/2011-14 од 05. маја 2011. године за реализацију мере 5, којима је на Агенцију пренело обавезу закључивања уговора са корисницима, као и пренос и контролу наменског коришћења бесповратних средстава.

Сва међусобна права и обавезе у вези са коришћењем бесповратних средстава уређена су Уговором између Агенције и корисника за мере 1.-4.

За реализацију мера 2-4 Министарство преноси на Агенцију и обавезу прикупљања захтева за доделу средстава. Министарство је по закључењу уговора између Агенције и корисника средстава, ради реализације мере 1-5 програма, пренело средства на подрачун за посебне намене Агенције у уговореном износу између Агенције и корисника средстава.

Министарство је у складу са Закључком Владе и одобреним Програмом доставило Влади кварталне Извештаје о реализацији Програма.

За реализацију мере 1 - Суфинансирање иницијатива јединица локалне самоуправе и акредитованих регионалних развојних агенција за припрему и спровођење пројеката на локалном и регионалном нивоу у 2011. години, Националној агенцији за регионални развој пренета су средства у износу од 20.632 хиљаде динара

Национална агенција за регионални развој доставила је Извештај о реализацији Програма 02 број 2149 дана 28.09.2012. године са прегледом закључених уговора и преносом средстава за меру 1.

Национална агенција за регионални развој доставила је Финални извештај о реализацији мере суфинансирања иницијатива јединица локалне самоуправе и регионалних развојних агенција за припрему

и спровођење пројеката на локалном и регионалном нивоу у 2011. години 02 број 2217/2012 од 05.10.2012. године у којем је наведено да су укупно утрошена средства у износу од 18.881 хиљада динара, од чега је износ од 9.444 хиљада динара пренет корисницима у 2011. години, а износ од 9.399 хиљада динара пренет је корисницима у 2012. години. Износ од 38 хиљада динара по наведеном Извештају односи се на трошкове платног промета.

У поступку ревизије Национална агенција за регионални развој извршила је повраћај средстава у буџет на име неутрошених средстава по основу мере 1. Програма у укупном износу од 2.402 хиљада динара, од чега се износ од 651 хиљаде динара односи на повраћај неоправданих средстава од стране корисника средстава.

За реализацију мере 2. - Подршка малим и средњим предузећима и предузетницима за јачање иновативности, Министарство је извршило пренос средства Националној агенцији за регионални развој у износу од 35.501 хиљада динара, од чега је утрошено 33.017 хиљада динара. Национална агенција за регионални развој је 15. и 30. марта 2012. године извршила повраћај средстава у износу од 3.518 хиљада динара од чега се износ од 2.484 хиљада динара односи на неутрошена средства по наведеној мери, а износ од 1.034 хиљада динара се односи на неоправдана средства од стране корисника.

За реализацију мере 3. - Подршка развоју иновативних кластера у 2011. години, извршен је пренос средстава Националној агенцији за регионални развој у износу од 20.000 хиљада динара.

Национална агенција за регионални развој својим дописом 02 број 154-2/2012 од 01.02.2012. године обавестила је Министарство да је од пренетих средства у износу од 20.000 хиљада динара утрошена средства у износу од 17.935 хиљада динара од чега је пренето на име кластера у износу од 16.591 хиљада динара, регионалним агенцијама у износу од 1.306 хиљада динара и за трошкове платног промета у износу од 38 хиљада динара.

Неутрошена средства у износу од 2.065 хиљада динара Агенција је вратила на рачун извршења буџета Републике Србије дана 15.03.2012. године.

За реализацију мере 4. - Подршка малим и средњим предузећима која имају тенденцију брзог раста – газеле пренета су средства у износу од 16.124 хиљада динара, од чега је пренето у 2011. години регионалним агенцијама износ од 11.751 хиљада динара, а износ од 1.282 хиљада динара у 2012. години и на име трошкова платног промета износ од 49 хиљада динара. Неутрошена средства у износу од 3.042 хиљаде динара Агенција је вратила на рачун буџета Републике Србије дана 15.03.2012. године.

За реализацију мере 5. - Суфинансирање годишње чланарине иницијатива јединица локалне самоуправе за рад и пословање акредитованих регионалних развојних агенција Министарство је пренело средства у износу од 4.301 хиљада динара.

Програмом је уређена реализација наведене мере, тако што јединице локалне самоуправе подносе захтев за пренос средстава Агенцији, уз који подносе и доказ да је јединица локалне самоуправе оснивач акредитоване регионалне развојне агенције, и уговор о чланарини закључен између регионалне развојне агенције и јединице локалне самоуправе у складу са Уредбом о утврђивању услова, критеријума и начина акредитације за обављање послова регионалног развоја и одузимање акредитације пре истека рока на који је издата¹⁹⁴.

Национална агенција за регионални развој поднела је Захтев 02 број: 2918-1/2011 од 01.12.2011. године за пренос средстава за реализацију мере 5. на износ од 4.301 хиљада динара (4.288 хиљада динара на основу примљених захтева и 13 хиљада динара за трошкове платног промета). На основу решења Министарства о преносу средстава број: 401-00-1802/2011-14 извршен је пренос 4.301 хиљада динара Агенцији за регионални развој дана 07.12.2011. године.

Преглед закључених уговора и одобрених средстава

у хиљадама динара

Корисник	Степен развијености општине и проценат за суфинансирање	Акредитована агенција	Одобрен износ	Број и датум Уговора
Општина Сурдулица	декас.под. - 75%	Центар за развој Јабланичког и Пчињског округа	232	2716-25/11 од 28.12.2011.
Општина Владичин Хан	декас.под. - 75%		375	2716-27/11 од 28.12.2011.
Град Лесковац	3 група - 25%		1.382	2716-35/11 од 30.12.2011.
Град Краљево	3 група - 25%	Регионална агенција Краљево	567	2716-22/11 од 28.12.2011.
Општина Рашка	3 група - 25%		220	2716-23/11 од 28.12.2011.
Општина Ивањица	4 група - 50%		435	2716-24/11 од 28.12.2011.
Општина Сокобања	3 група - 25%	РАРИС	56	2716-26/11 од 28.12.2011.
Општина Бољевац	3 група - 25%		71	19-1/12 од 09.01.2012.
Општина Књажевац	4 група - 50%		314	19-7/12 од 09.01.2012.

¹⁹⁴ „Службени гласник РС“, број: 74/10

Корисник	Степен развијености општине и проценат за суфинансирање	Акредитована агенција	Одобрен износ	Број и датум Уговора
Општина Бела Црква	3 група - 25%	Регионални центар Банат	63	2716-38/11 од 30.12.2011.
Општина Чока	4 група - 50%		114	2716-31/11 од 30.12.2011.
Општина Житиште	4 група - 50%		192	2716-29/11 од 30.12.2011.
Општина Ковачица	3 група - 25%		75	2716-34/11 од 30.12.2011.
Општина Опово	3 група - 25%		35	2716-32/11 од 30.12.2011.
Општина Ковин	3 група - 25%		104	2716-32/11 од 30.12.2011.
Општина Нова Црња	3 група - 25%		52	2716-30/11 од 30.12.2011.
Трошкови платног промета			13	
Укупно:			4.300	

Неутрошена средства у износу од 1 хиљаду динара Агенција је вратила на рачун буџета Републике Србије дана 19.04.2012. године.

Утврђено је:

Министарство је из средстава обезбеђених на групи економске класификације 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршило пренос средстава Националној агенцији за привредни развој у укупном износу од 22.309 хиљада динара на име учешћа у суфинансирању пројеката јединица локалне самоуправе и у суфинансирању учешћа јединица локалне самоуправе на име годишње чланарине за рад и пословање акредитованих регионалних развојних агенција, уместо са групе економске класификације 463 – Донације и трансфери другом нивоу власти.

Програми субвенција у области запошљавања

Исплата заосталих зарада Групи Застава

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину Министарству су у оквиру функције 412 - Општи послови по питању рада, опредељена су средства у износу од 315.000 хиљада динара на име исплате заосталих зарада запослених у Групи Застава преко Националне службе за запошљавање.

Тачком 1. Протокола број: сл/2008-01 од 06.05.2008. године који је потписало Министарство и представници репрезентативног синдиката чланица Групе Застава возила, дефинисано је да ће се заостале зараде „радницима повериоцима“ исплатити у укупном износу у четири једнаке годишње рате у наредне четири године, почев од 2008. године и да ће укупан износ средстава који ће бити исплаћен свим „радницима повериоцима“ по основу неисплаћених зарада и припадајућих камата насталих у периоду 1997 – 2001. године износити максимално 800.000 хиљада динара.

На основу наведеног Протокола број: сл/2008-01 од 06.05.2008. године, у 2011. години извршен је пренос средстава Националној служби за запошљавање у износу од 315.000 хиљада динара, на име исплате наведених зарада, од чега је износ од 265.000 хиљада динара извршен по Решењу о распореду средстава број: 401-00-79/3/2011-02 од 04.03.2011. године и износ од 50.000 хиљада динара по Решењу број: 401-00-79/14/2011-02 од 07.12.2011. године. У одељку VI Извештаја о раду Националне службе за запошљавање у 2011. години број: 0011-110-4/2012 од 07.06.2012. године, наведен је износ трансфера из буџета Републике од 300.799 хиљада динара намењен за исплату заосталих зарада запослених Групе Застава. Национална служба за запошљавање је 28.12.2011. године извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 14.201 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је исказало расходе на економској класификацији 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 315.000 хиљада динара на име субвенције за исплату заосталих зарада запосленима у Групи Застава возила преко Националне службе за запошљавање, уместо на економској класификацији 464100 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и одредбама члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Средства за побољшање услова рада у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, Министарству - Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом су, у оквиру функције 412 - Општи послови по питању рада, опредељена средства на економској класификацији 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.320.000 хиљада динара. Распоред и коришћење средстава извршен је по посебном акту Владе.

Закључком Владе 05 број: 401-71/2011 од 13.01.2011. године усвојен је Програм распореда и коришћења средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама из Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом за 2011. годину којим су за побољшавање услова рада инвалидних лица одобрена средства у износу од 770.000 хиљада динара.

Ради доделе средстава који представљају основ за доделу државне помоћи (de minimis државне помоћи) предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом, Министарство је 31. маја 2011. године расписало два Јавна позива уз предходно прибављена решења Комисије за контролу државне помоћи образоване при Министарству финансија, бр. 79/2011-26 и 80/2011-26 од 20. маја 2011. године која је, сагласно одредбама члана 13. и 16. Закона о контроли државне помоћи надлежна за поступање у поступку претходне и накнадне контроле државне помоћи.

а) Први јавни позив

Позив је оглашен за доделу средстава за покривање оперативних трошкова пословања насталих до 31. децембра 2010. године и за подршку развоју конкурентности предузећа набавком репроматеријала и сировина ради улагања у даљу производњу.

По овом јавном позиву, а на основу Одлуке министра о додели средстава предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом, број 119-05-00191/2011-16-2 од 1. августа 2011. године и уговора које је министарство закључило појединачно са сваким предузећем коме су додељена средства, Министарство је извршило пренос средстава за 35 предузећа у укупном износу од 303.869 хиљада динара, и то:

- за покривање оперативних трошкова пословања насталих до 31. децембра 2010. године одобрено је 90.177 хиљада динара
- за подршку развоју конкурентности предузећа набавком репроматеријала и сировина ради улагања у даљу производњу одобрено је 213.692 хиљада динара

б) Други јавни позив

Позив је оглашен за доделу средстава за обезбеђивање грађевинско-техничких стандарда и за обезбеђивање стандарда у погледу опреме.

По овом јавном позиву, а на основу одлука министра о додели средстава предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом бр. 119-05-00191/2011-16-4 од 30. септембра 2011. године 119-05-00191/2011-16-4 од 16. новембра 2011. године и 119-05-00191/2011-16-4 од 01. новембра 2011. године и уговора које је министарство закључило појединачно са сваким предузећем коме су додељена средства, Министарство је извршило пренос средстава за 27 предузећа у укупном износу од 256.573 хиљада динара, и то:

- за обезбеђивање грађевинско-техничких стандарда одобрено је 43.789 хиљада динара
- за обезбеђивање стандарда у погледу опреме одобрено је 212.783 хиљада динара.

У поступку ревизије је остварен увид у конкурсну документацију по првом и другом јавном позиву и уговоре које је министарство закључило са предузећима "Металопластика" Стопања-Грстеник, „Универзал“ Лесковац, „Дес“ Зајечар, „Гоша-Солко“ Смедеревска Паланка, „Дес“ Београд, „Чикош штампа“ Суботица и „Застава инпро“ Крагујевац.

Министарство је на основу достављених извештаја корисника о коришћењу средстава утврдило да одређен број корисника средстава („Универзал“ Лесковац, „Дес“ Зајечар, „Гоша-Солко“ Смедеревска Паланка, „Дес“ Београд) не поступа у складу са уговореним роковима у погледу повраћаја вишка средстава. У том смислу, министарство је кориснике више пута писмено упозоравало на испуњавање ових уговорених обавеза, али није активирало соло менице које су корисници приложили као средство обезбеђења.

Закључком Владе 05 број: 401-2891/2012 од 19. априла 2012. године усвојен је Извештај о реализацији Програма распореда и коришћења средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама из Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом за 2011. годину.

Утврђено је:

Министарство није активирало средства обезбеђења у складу са уговорима за предузећа Универзал“ Лесковац, „Дес“ Зајечар, „Гоша-Солко“ Смедеревска Паланка и „Дес“ Београд, која су била у обавези да у уговореном року изврше повраћај неутрошених средстава.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451291

Расходи по основу капиталних субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су у износу од 2.290.741 хиљада динара, за реализоване пројекте ЈВП „Србијаводе“, ЈП „Стара Планина“ и ЈП „Скијалишта Србије“, у оквиру износа од 2.872.305 хиљада динара који се односи на Програме из области туризма објашњене у оквиру економске класификације 451191 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и економске класификације 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

ЈВП „Србијаводе“ Београд

Записником број: 300-119-01-53/1/2011-18 од 23.03.2011. године и Записником број: 300-119-01-53/1/2011-18, Комисија за одлучивање о захтевима за коришћење бесповратних средстава у складу са условима и критеријумима Програма предложила је да се одобре пројекти:

Редни број	Подносилац захтева	Пројекат	у хиљадама динара	
			Тражена средства	Одобрена средства
1.	ЈВП "Србијаводе"	Израдња ретардационе преграде са вишенаменском акумулацијом на Самоковској реци у оквиру Ски центра "Копаоника"	123.576	123.576
2.	ЈВП "Србијаводе"	Адаптација постојећег постројења за припрему питке воде на Копаонику у циљу замене појединих елемената система без промене капацитета	236.396	236.396
3.	ЈВП "Србијаводе"	Израдња ретардационе преграде са вишенаменском акумулацијом на Дебештичкој реци на Старој планини	201.769	201.769
УКУПНО:			561.741	561.741

ЈВП „Србијаводе“ доставило је шестомесечне периодичне извештаје за сва три пројекта дана 28. септембра 2011. године.

ЈВП „Србијаводе“ доставило је периодичне извештаје за сва три пројекта дана 28. децембра 2011. године и 28. августа 2012. године. Анексима II закључених уговора продужен је рок за завршетак свих уговорених радова закључно са 31.12.2012. године.

ЈП „Стара Планина“

Влада Републике донела је Решење 05 број: 023-591/2011 од 27. јануара 2011. године којим је дала сагласност на Програм пословања Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ из Књажевца за 2011. годину.

Пренос средстава је извршен у износу од 172.000 хиљада динара на основу захтева ЈП „Стара планина“, Књажевац (са спецификацијама потребних средстава у складу са усвојеним Програмом пословања) и решења Министарства о преносу средстава.

Јавно предузеће „Стара планина“ из Књажевца доставило је Извештај о раду за период 01.01. – 31.12.2011. године, који је заведен у министарству под бројем 300-18-023-02-182/2012 од 22. марта 2012. године, којим су обухваћени сви расходи настали у циљу обављања делатности предузећа, односно у којем су исказани настали расходи, а који нису евидентирани у складу са одобреним програмима, и није сачињена спецификација трошкова који су финансирани из средстава буџета Републике Србије. Расходи за редовно пословање овог предузећа исказани су у износу већем од планираног, а средства пренета на име издатака за инвестиције нису утрошена у износу од 13.532 хиљада динара.

У поступку ревизије Министарство је дана 14. септембра 2012. године упутило захтев ЈП „Стара планина“ да доставе допуну извештаја о реализованим средствима по основу резервисаних средстава по

уговорима из 2011. године, као и да се изјасне у вези уочених одступања расхода за редовно пословање у односу на она одобрена Програмом.

Јавно предузеће „Стара планина“, Књажевац доставило је своје обавештење број: 2070-4/12 од 26.06.2012. године у коме наводи да су сва средства резервизана по Уговорима из 2011. године, реализована у 2012. години. Након провере утрошка средстава за редовно пословање предузећа утврђено је да су средства добијена из буџета РС за ове намене (50.000 хиљада динара) утрошена у износу од 48.876 хиљада динара, односно да је остало неутрошено 1.124 хиљаде динара. Повраћај неутрошених средстава извршен је дана 28. септембра 2012. године на рачун извршења буџета Републике Србије.

ЈП „Скијалишта Србије“

Програмом о распореду и коришћењу субвенција намењених за развој туризма опредељена су средства у износу од 1.607.000 хиљада динара на име субвенција ЈП „Скијалишта Србије“ и утврђена обавеза корисника средстава да Министарству достављају полугодишње извештаје о коришћењу средстава на име субвенција са документацијом.

Влада је донела Решење о давању сагласности на Програм пословања јавног предузећа "Скијалишта Србије" за период 01.01.2011. - 31.12.2011. године 05 Број: 023 - 46/2011 - 1 од 21. јануара 2011. године, 05 Број: 023 - 3622/2011 од 19. маја 2011. године и 05 Број: 023 - 9969/2011 од 29. децембра 2011. године¹⁹⁵ (у даљем тексту: Програм пословања ЈП „Скијалишта Србије“).

Програмом пословања ЈП „Скијалишта Србије“ утврђен је распоред средстава субвенција у 2011. години у износу од 1.607.000 хиљада динара по ски центрима и пројектима за чију реализацију су намењена средства.

У прилогу достављеног извештаја ЈП „Скијалишта Србије“ не налази се потребна документација како је то предвиђено у одељку VI Програма распоред и коришћења субвенција намењених за развој туризма у 2011. години, који се односи на праћење реализације програма и није дата спецификација уговора закључених за реализацију пројеката из 2011. године, а по основу којих су резервисана средства са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 338.239 хиљада динара која представљају разлику између уговорених и реализованих средстава.

Извештајем о пословању ЈП Скијалишта Србије за период 01.01. – 31.12.2011. године није обухваћена реализација средстава уговорених и пренетих из 2010. године у укупном износу од 133.140 хиљада динара.

На захтев Министарства, а у вези са дописом број: службено од 20.07.2011. године, ЈП „Скијалишта Србије“ су дописом 05 број: 3002 од 08.08.2012. године доставили кориговану табелу из одељка „6. Инвестиције“ из Извештаја о пословању ЈП „Скијалишта Србије“ за 2011. године и 24.08.2012. године извршило повраћај неутрошених средстава у износу од 954 хиљаде динара у односу на средства добијена на име субвенција у 2011. години, а 26.10.2012. године извршен је повраћај средстава у износу од 290 хиљада динара на име неутрошених средстава из 2010. године.

Утврђено је:

У усвојеном Програму о распореду и коришћењу субвенција за развој туризма и Извештајима о утрошку средстава корисника средстава нису јасно прецизирани, односно издвојени расходи и издаци који ће се финансирати из буџета Републике Србије, односно није приложена документација за јавна предузећа „Стара Планина“ и „Скијалишта Србије“ како је то предвиђено наведеним Програмом, осим за пројекте из тачке 5. Програма.

7. Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде

Укупни расходи субвенција Министарства, функција 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов, исказани су у износу од 2.717.833 хиљада динара, од чега је 1.493.530 хиљада динара извршено преко Министарства – функција 420, а износ од 1.224.303 хиљада динара је пренет на подрачун број 840-1305721-19 Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици.

Расход је тестиран у износу од 2.475.477 хиљада динара (обухвата и средства пренета Фонду).

¹⁹⁵ „Службени гласник РС“, број: 5/10 и 86/10)

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 401-241/2011 од 21. јануара 2011. године, којим је усвојен Програм расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. годину и Закључке којима су усвојени Програми о измени и допуни Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. годину, којима је извршена прерасподела средстава предвиђених буџетом Републике Србије, и то:

- Закључак 05 Број: 401-2824/2011 од 14.04.2011. године,
- Закључак 05 Број: 401-3139/2011 од 21.04.2011. године,
- Закључак 05 Број: 401-3681/2011 од 13.05.2011. године,
- Закључак 05 Број: 401-6026/2011 од 28.07.2011. године,
- Закључак 05 Број: 401-8223/2011 од 03.11.2011. године и
- Закључак 05 Број: 401-9543/2011-2 од 22.12.2011. године.

Програмом о изменама и допуни Програма који је усвојен Закључком 05 Број: 401-9543/2011-2 од 22. децембра 2011. године, опредељена су средства за субвенције у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. годину у укупном износу од 1.982.072 хиљада динара, од чега 1.629.351 хиљада динара из средстава буџета, а 352.721 хиљада динара из сопствених прихода. Средства су распоређена за:

Редни број	Намена	у хиљадама динара	
		Укупно планирана средства	Исплаћена средства
1.	Измирење дела неизмирених обавеза по основу текућих и развојних подстицаја у области пољопривреде	1.273.875	1.142.646
2.	Мере подстицања извоза	30.000	29.752
3.	Институционалне мере	678.197	328.514
3.1.	Компензациони фонд	30.000	30.000
3.2.	Пољопривредна стручна саветодавна служба	235.697	136.144
3.3.	Мере акције у пољопривреди, као и научноистраживачке активности	2.500	2.170
3.4.	Мере унапређења у сточарству	110.000	-
3.5.	Мере за развој сточарства у сарадњи са јединицама локалне самоуправе	300.000	160.200
4.	УКУПНО (1+2+3)	1.982.072	1.500.912
5.	Корекција расхода - повраћај	-	- 7.382
6.	УКУПНО (4+5)		1.493.530

Неизмирене обавезе

Подекономска класификација 56, текуће субвенције за пољопривреду - konto 451141

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде, који је усвојен Закључком Владе 05 Број: 401-9543/2011-2 од 22. децембра 2011. године, за неизмирене обавезе по основу текућих и развојних подстицаја у области пољопривреде, опредељена су средства у износу од 1.273.875 хиљада динара, за чије су измирење донета решења о распореду средстава у укупном износу од 1.142.646 хиљада динара.

Исплате су извршене из средстава буџета за 2011. годину, функција 420, економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Расход је тестиран у износу од 905.324 хиљаде динара, односно 79,23%.

Средства за ове намене исплаћивана су по следећим Програмима и обавезама:

а) Уредбом о условима и начину коришћења подстицајних средстава за подршку у спровођењу стручно-едукативних и саветодавних послова у пољопривреди за 2010. годину¹⁹⁶ прописано је да се подстицајна средства могу користити за подршку у спровођењу стручно-едукативних послова, ради унапређења рада лица која обављају саветодавне послове, а који се реализују кроз посебне пројекте из одређених области.

¹⁹⁶ Службени гласник РС^с, број 15/10

У члану 6. и 10. Уредбе одређено је да су Корисници средстава привредна друштва која обављају послове на унапређењу пољопривредне производње и имају најмање четири запослена дипломирана инжењера пољопривреде одговарајућег смера који обављају саветодавне послове (Пољопривредне стручне службе за подручја градова и општина), а на основу поднетог захтева за коришћење средстава Министарству са Програмом рада.

Пољопривредне стручне службе су подносиле захтеве Министарству, након чега су закључивале уговоре са Министарством.

У члану 7. и 9. Уредбе одређени су услови за друга привредна друштва која имају право на коришћење подстицајних средстава путем конкурса.

Подстицајна средства додељивала су се путем конкурса Министарства објављеног на веб-сајту, након чега су закључени уговори.

Корисник средстава је био и Институт за примену науке у пољопривреди, за обављање послова контроле и координације, као и организовање стручног усавршавања лица која обављају саветодавне послове, који је био дужан да квартално извештава Министарство о извршавању послова и постигнутим резултатима (члан 8.).

б) Уредбом о условима и начину коришћења средстава за регресирање минералних ђубрива за 2010. годину¹⁹⁷ уређени су услови и начин коришћења средстава за регресирање минералних ђубрива. Укупна количина минералних ђубрива која се регресира износи највише 150 хиљада тона.

Право на коришћење средстава за регресирање минералних ђубрива имали су: физичка лица – носиоци пољопривредног газдинства; земљорадничке задруге; правна лица чија је претежна делатност гајење жита и других усева и засада регистрована у Регистру привредних субјеката и институти за ратарство и повртарство чији је једини оснивач Република Србија.

Ова лица имала су право на коришћење субвенција у износу од 10 хиљада динара по тони купљеног минералног ђубрива са урачунатим ПДВ-ом, ако су минерално ђубриво куповали преко Продуктне берзе, Нови Сад. Приликом куповине, цена са ПДВ-ом се умањивала за 10 хиљада динара, а корисник субвенција је разлику уплаћивао на рачун произвођача, односно продавца минералног ђубрива, најкасније у року од 180 дана, од дана испоруке ђубрива.

Најмања количина за куповину је била 20 тона ђубрива.

Продаја минералних ђубрива по регресираној цени вршила се на основу јавног позива који је објављивало Министарство, у једном дневном листу и на интернет страници Министарства.

Произвођачи, односно продавци минералног ђубрива били су дужни да доставе банкарску гаранцију за добро извршење посла (за сваких 10.000 тона на износ од 50.000 хиљада динара), као и за квалитет испорученог минералног ђубрива (на износ од 100.000 хиљада динара).

Продаја минералних ђубрива трајала је од 2. августа до 1. октобра 2010. године. Регресирано минерално ђубриво купљено у складу са овом уредбом није се могло препродавати, осим ако се не препродаје кооперантима по цени која је већа од цене по којој је ђубриво купљено.

в) Уредбом о коришћењу подстицајних средстава за подизање производних и матичних засада воћа, винове лозе и хмеља за 2009. годину¹⁹⁸ уређени су услови и начин коришћења подстицајних средстава за подизање производних засада воћака (осим јагоде) и производних засада са наслоном винове лозе и хмеља за 2010. годину.

Право на коришћење подстицајних средстава имају једном у току године на основу поднетог захтева: физичка лица – носиоци комерцијалних породичних пољопривредних газдинства; предузетници; привредна друштва; земљорадничке задруге и друга правна лица.

Мере подстицања извоза

Подекономска класификација 26, текуће субвенције за пољопривреду-конто 451141

Уредбом о утврђивању и остваривању права на подстицаје произвођачима пољопривредних и прехранбених производа за 2011. годину¹⁹⁹ утврђен је обим, услови и начин остваривања права на подстицаје произвођачима пољопривредних и прехранбених производа за 2011. годину.

Право на коришћење имали су: правна лица, предузетници и физичка лица - носиоци комерцијалног породичног пољопривредног газдинства уписани у Регистар, са активним статусом, који

¹⁹⁷ „Службени гласник РС“, број 53/10

¹⁹⁸ „Службени гласник РС“, број 24/10

¹⁹⁹ „Службени гласник РС“, број 14/11

су у 2011. годину извезли, односно који су у 2010. години били извезли и наплатили пољопривредне и прехрамбене производе домаћег порекла у складу са законом којим се уређује девизно пословање.

Основицу за обрачун подстицаја је представљала динарска противвредност девиза наплаћена за извезену робу по одбитку страних трошкова. Курс који се примењивао јесте званични средњи курс на дан подношења захтева за коришћење подстицаја код Народне банке Србије.

Документацију и образац о испуњености услова за коришћење подстицаја прописала је НБС, а које је извозник подносио НБС у року од 90 дана од дана стицања права. Захтев за коришћење подстицаја подносио се Управи за аграрна плаћања у року од 30 дана од дана израде прегледа контролисаних и оверених образаца.

Спровођење ове уредбе надзирано је Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде.

Исплаћена су средства корисницима у укупном износу од 29.752 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 18.076 хиљада динара, односно 60,76%.

Институционалне мере у пољопривреди

а) Средства за надокнаду штете по основу робних записа – Компензациони фонд Републике Србије

Законом о јавним складиштима за пољопривредне производе²⁰⁰ у члану 45. прописано је да се средства за рад Компензационог фонда Републике Србије обезбеђују поред осталог из средстава буџета Републике Србије. Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. годину, Компензационом фонду су опредељена средства у износу од 30.000 хиљада динара и утврђено је да се ова средства користе за надокнаду штете по основу робних записа издатих за ускладиштену робу.

У складу са наведеним Министарство је пренело Компензационом фонду средства у износу од 30.000 хиљада динара.

Компензациони фонд је уписан у Регистар Агенције за привредне регистре 14.12.2009. године као правно лице, када је званично и почео са радом. Компензациони фонд је доставио Министарству Годишњи финансијски извештај за 2011. годину, са Извештајем о извршеној ревизији који је спровела ревизорска кућа (изражено је позитивно мишљење).

б) Средства за едукацију пољопривредних саветодавних и стручних служби

У периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године, Пољопривредним саветодавним и стручним службама (ПССС), исплаћено је 136.144 хиљада динара из средстава буџета.

Расход је тестиран у износу од 136.144 хиљада динара, односно 100,00%.

Уредбом о утврђивању Годишњег програма развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2011. годину²⁰¹ утврђене су конкретне активности у 2011. години које се односе на обављање саветодавних послова у пољопривреди и подручја на којима се обављају ти послови, обим, рокови и начин спровођења активности, извори, распоред и начин коришћења средстава, као и начин контроле спровођења овог програма. Спровођење Програма обављају привредна друштва чији је оснивач Република Србија, која су регистрована у Регистру привредних субјеката за обављање осталих услуга у пољопривреди, техничка испитивања и анализе или консалтинг и менаџмент послове и која имају запосленог пољопривредног саветодавца. Ако за одређена подручја нису основана наведена привредна друштва саветодавне послове обављаће правна лица и предузетници који испуњавају услове прописане законом којим се уређује обављање саветодавних и стручних послова у области пољопривреде и посебне услове утврђене конкурсом, а по спроведеном конкурсном. Послове предвиђене Годишњим програмом који се односе на начин контроле спровођења тог програма обавља Институт за примену науке у пољопривреди (ИПН). Средства за спровођење ове уредбе обезбеђена су у буџету Републике Србије за 2011. годину, у износу који је утврђен посебним актом Владе, а исплаћују се на основу доказа о спроведеним активностима из програма рада, односно програма контроле.

²⁰⁰ „Службени гласник РС“, број 41/09

²⁰¹ „Службени гласник РС“, број 67/11 и 70/11

Одлуком министра пољопривреде број 404-02-211/2011-03 од 23.09.2011. године расписан је Конкурс за избор правних лица и предузетника за обављање саветодавних послова, а односи се на подручја за која нису основана привредна друштва из члана 5. став 1. Закона о обављању саветодавних и стручних послова у области пољопривреде:

- Општина Бољевац, Зајечар, Књажевац, Соко Бања;
- Град Лозница и општина Крупањ, Љубовија и Мали Зворник;
- Општина Земун, Нови Београд, Палилула и Сурчин.

Решењем број 404-02-211/1/2011-03 од 23.09.2011. године образована је Комисија за избор правних лица и предузетника за обављање саветодавних послова у пољопривреди, чији је задатак био да размотри пријаве приспеле по конкурсу, утврди испуњеност услова предвиђених Законом о обављању саветодавних и стручних послова у области пољопривреде²⁰², изврши оцењивање конкурсних пријава по утврђеним критеријумима (континуитет рада и квалитет поднетог програма) и да по извршеном рангирању пријава предложи министру ранг-листу за избор правних лица и предузетника за обављање саветодавних и стручних послова у пољопривреди.

Конкурс је објављен на веб-сајту Министарства, дана 26.09.2011. године и трајао је до 05.10.2011. године.

Комисија је поднела министру Извештај о раду број 404-02-211/2/2011-03 од 10.10.2011. године, са предложеном ранг-листом подносилаца пријава, на основу које је министар донео Одлуку број 404-02-211/3/2011-03 од 12.10.2011. године, а којом је саветодавне и стручне послове у области пољопривреде поверио предузећима: Агрознање доо, из Зајечара; ССПП Падинска Скела доо, из Падинске Скеле и Заводу за пољопривреду Лозница доо, из Лознице.

Са изабраним правним лицима закључени су Уговори о регулисању права и обавезе у вези са извршавањем послова.

в) Мере и акције у пољопривреди, као и научно-истраживачке активности

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде планирана су средства за мере и акције у пољопривреди, као и научно-истраживачке активности у износу од 2.500 хиљада динара.

На основу Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. године, донето је Решење о образовању Комисије за одобравање подстицајних средстава на име мера и акција у пољопривреди у 2011. години. Комисија је сачинила списак корисника подстицајних средстава у оквиру мера и акција у пољопривреди за 2011. годину и доставила извештај са предлогом Одлуке министру ради доношења исте.

Одлука о расподели средстава мера и акција у пољопривреди као и научно-истраживачким активностима из Програма расподеле коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде је донета 19.01.2011. године, под бројем 401-00-62/1/2011-06.

Од 52 одобрено је 18 захтева. Са корисницима ових субвенција закључени су појединачни уговори о коришћењу средстава субвенција – мере и акције у пољопривреди и научноистраживачке активности. Уговором су се корисници обавезали да у року од 30 дана доставе извештај о утрошеним средствима са копијама рачуна и доказа о плаћању истих.

Субвенције за мере акције у пољопривреди, као и научно-истраживачке активности исплаћене су у укупном износу од 2.170 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 1.430 хиљада динара, односно 65,90%.

Корисници са највећим учешћем у овом виду субвенција су: Унија пољопривредних произвођача Богатић ради суфинансирања едукације чланова, Удружење грађана „Руменичка пихтија 2003“ ради суфинансирања манифестације „Руменичка пихтијада 2011“, ЈП РТВ Шабац ради суфинансирања пољопривредне емисије „Пут хране“, Општини Сремски Карловци ради суфинансирања манифестације „Карловачка берба грожђа 2010“, Задужбини Андрејевић ради суфинансирања издавања стручне литературе из пољопривреде, Удружењу грађана „Respect DJs“ ради суфинансирања пројекта „Stay Green – органска храна, едукација младих“, Туристичкој организацији града Сомбора за „Ravan grad Wine Fest“ – Међународни фестивал вина и хране, Удружењу жена „Горска ружа“ ради суфинансирања

²⁰² „Службени гласник РС“, број 30/10

манifestације „Ал се некад добро јело, баш“, Удружењу за неговање традиције “Извор“ за V Сусрет Етно удружења и асоцијације Србије и Удружењу одгајивача ситних животиња ради суфинансирања XXVII Међународне изложбе ситних животиња у Суботици.

Ради праћења наменског трошења средстава, корисници су достављали извештаје Министарству са пропратном документацијом.

Утврђено је да је Министарство исплатило субвенцију у износу од 300 хиљада динара Унији пољопривредних произвођача Богатић, која, до дана вршења ревизије, није доставила писани извештај о утрошеним средствима са копијама рачуна и доказима о плаћању истих.

Препоручује се Министарству да од Уније пољопривредних произвођача Богатић прибави извештај о наменском трошењу средстава субвенција у износу од 300 хиљада динара са доказима.

г) Мере за развој сточарства у сарадњи са јединицама локалне самоуправе

Исплаћене су субвенције на име мера за развој сточарства у сарадњи са јединицама локалне самоуправе у износу од 160.200 хиљада динара Општини Свилајнац, Општини Ивањица, Граду Јагодина, Општини Димитровград и Општини Деспотовац.

Расход је тестиран у износу од 160.200 хиљада динара, односно 100,00%.

Уредбом о коришћењу подстицајних средстава за развој сточарства у сарадњи са јединицама локалне самоуправе у 2011. години²⁰³, утврђено је да се подстицајна средства користе за надокнаду трошкова набавке квалитетних приплодних јуница, а у циљу повећања сточног фонда Републике Србије и унапређење расног састава стоке.

У складу са Уредбом, Министарство је обезбеђивало до 80% подстицајних средстава, а јединица локалне самоуправе је обезбеђивала најмање 20% подстицајних средстава.

Право на подстицајна средства су остваривале јединице локалне самоуправе које су имале сачињен Програм набавке и поделе грла који садржи: број грла која се набављају, начин поделе грла крајњим корисницима, мере које након доделе 2 грла корисницима спроводе стручне службе јединица локалне самоуправе у циљу очувања и унапређења здравственог стања грла и едукација корисника.

Корисник средстава је физичко лице – носилац породичног пољопривредног газдинства које је уписано у Регистар пољопривредних газдинстава са активним статусом у складу са Правилником о начину и условима уписа и вођења Регистра пољопривредних газдинстава, обрасцима захтева за упис и обнову регистрације и прилога, документацији која се прилаже уз захтев, начину чувања података, као и о условима за пасивни статус пољопривредног газдинства²⁰⁴, које поседује најмање једну краву и одговарајући објекат за узгој крава. Кориснику је забрањено отуђење грла које му је додељено на основу Уредбе, у периоду од пет година.

Право на подстицајна средства Министарство је утврђивало доношењем Решења, а на основу поднете документације – Захтев са Програмом набавке и поделе грла. Исплата је вршена јединици локалне самоуправе по достављеном доказу о спроведеном поступку јавне набавке у износу од 80% од цене за свако набављено грло, а највише 180 хиљада динара по грлу.

Према подацима Министарства од 78 приспелих пријава у току 2011. године, исплата субвенција за ове намене извршена је за пет локалних самоуправа.

Општине које су примиле средства по овој Уредби биле су у обавези да доставе доказ о извршеној исплати средстава, отпремницу, записник о примопредаји грла, спецификацију уговора на основу којих је извршена подела купљених грла и осталу релевантну документацију.

Табеларни приказ исплаћених субвенција за развој сточарства

у хиљадама динара

Назив		Општина Свилајнац	Општина Ивањица	Буџет града Јагодина	Општина Димитровград	Општина Деспотовац
Захтев	Број	320-07-1479/2011	320-17/11	320-07-479/11/2011	320-07-1479/2011	320-07-1479/2011
	Датум	08.08.2011.	08.08.2011.	04.08.2011.	09.08.2011.	04.08.2011.
Број тражених грла		250	250	210	130	50
Решење о праву на подстицајна средства	Број	320-07-1479/3/2011-03	320-07-1479/5/2011-03	320-07-1479/1/2011-03	320-07-1479/4/2011-03	320-07-1479/2/2011-03
	Датум	31.08.2011.	31.08.2011.	31.08.2011.	31.08.2011.	31.08.2011.
Извештај о испуњености услова	Број	320-07-01479/3/2011-09	320-07-01479/5/2011-03	320-07-01479/1/2011-03	320-07-1479/4/2011-03	320-07-01479/2/2011-09
	Датум	10.08.2011.	11.08.2011.	08.08.2011.	11.08.2011.	10.08.2011.

²⁰³ „Службени гласник РС”, број 56/2011, 74/11 и 82/11

²⁰⁴ „Службени гласник РС”, број 111/09, 21/10, 89/10 и 22/11

Назив		Општина Свилајнац	Општина Ивањица	Буџет града Јагодина	Општина Димитровград	Општина Деспотовац
Програм набавке и поделе јунаца		достављен	достављен	достављен	достављен	достављен
Решење о преносу средстава	Број	320-07-1479/3/2011-03	320-07-1479/5/2011-03	320-07-1479/2011-03	320-07-1479/4/2011-03	320-07-1479/2/2011-03
	Датум	06.12.2011.	05.12.2011.	26.09.2011.	08.12.2011.	05.12.2011.
Исплата	Износ	45.000	45.000	37.800	23.400	9.000
	Датум	16.12.2011.	16.12.2011.	15.09.2011.	16.12.2011.	16.12.2011.
Извод о исплаћеним средствима	Број	244; 11; 13; 16; 58; 71;	253; 73; 100	180; 193	38; 99;120;146	243; 1
	Датум	19.12.11; 18.01.12; 20.01.12; 25.01.12; 27.03.12; 17.04.12;	30.12.11; 19.04.12; 30.05.12;	20.09.11; 7.10.11	28.02.12; 29.05.12; 27.06.12; 02.08.12;	16.12.2011; 09.01.2012.
Рачуни	Број	1/2012	1180429; 1180004; 1180428	15.08.2011.		1180427
	Датум	31.01.2012.	10.1.12; 30.12.11; 22.2.12;30.12.11;	20.09.2011.		29.12.2011
Отпремнице	Број	1/2012	1180000435/16599; 2912/4; 2912/6; 2912/4; 2912/3; 3012/4; 3012/2; 3012/1; 3012/3; 1008/3/111;	1408/1; 1408/2; 1408/3; 1408/4; 1408/5; 1408/6; 1408/7; 1408/8	1004/Ј/111; 1003/Ј/111; 1002/Ј/111; 1001/Ј/111; 0811012	2912/2; 2912/1; 1005/3/111
	Датум	31.01.2012.	29.12.11; 29.12.11; 29.12.11; 29.12.11; 30.12.11; 30.12.11; 30.12.11; 30.12.11; 15.01.12.	14.08.2011;	14.01.12; 14.01.12; 14.01.12; 14.01.12; 19.02.12;	29.12.11; 29.12.11; 14.01.12.
Спецификација		табеларни преглед	табеларни преглед	табеларни преглед	достављени уговори	табеларни преглед

Министарство је са рачуна извршења буџета Републике Србије број 840-1620-21 извршило пренос средстава у износу од 1.224.303 хиљаде динара на наменски рачун Фонда број 840-1305721-19.

У Главној књизи трезора овај пренос средстава је евидентиран као расход субвенција Министарства у износу од 1.224.303 хиљаде динара.

8. Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, Фонду за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици - глава 19.1, опредељена су средства за субвенције јавним нефинансијским предузећима 1.659.300 хиљада динара и набавку домаће финансијске имовине у износу од 674.000 хиљада динара.

Планирани извори средстава су извор 04 – сопствени приходи у износу од 400.000 хиљада динара и извор 13 – нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 1.933.303 хиљада динара.

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 401-7403/2011 од 3. новембра 2011. године, којим је усвојен Програм расподеле и коришћења средства Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици за 2011. годину. Програмом су предвиђена средства за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 1.659.303 хиљаде динара. Предвиђена средства за субвенције су распоређена за:

- 1) измирење дела неизмирених обавеза по уредбама из 2010. године за субвенционисање каматне стопе износ од 35.000 хиљада динара;
- 2) субвенционисање камате по одобреним кредитима и осигурања предмета кредита износ од 624.303 хиљада динара;
- 3) финансирање пројеката ангажовања асистената пољопривредних саветодаваца у сарадњи са саветодавним стручним пољопривредним службама у 2011. години износ од 500.000 хиљада динара и
- 4) субвенције за развој сточарства у општинама и градовима који припадају подручјима са отежаним условима рада у пољопривреди, у складу са Правилником о одређивању подручја са отежаним условима рада у пољопривреди²⁰⁵ износ од 500.000 хиљада динара.

Одлуком о образовању Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици²⁰⁶ образован је Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, као евиденциони конто у оквиру главне књиге Трезора Републике, и то, као глава у оквиру раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, ради подстицања развоја пољопривредне производње субвенционисањем пољопривредне производње, као и давањем кредита регистрованим пољопривредним

²⁰⁵ „Службени гласник РС“, број 3/10, 6/10 и 13/10

²⁰⁶ „Службени гласник РС“, број: 115/05, 98/10 и 33/11

газдинствима, која су уписана у Регистар пољопривредних газдинстава који води Министарство финансија – Управа за трезор, и то:

- краткорочним кредитирањем пољопривредних газдинстава – физичких лица, преко пословних банака и

- дугорочним кредитирањем пољопривредних газдинстава – правних и физичких лица, преко пословних банака.

Према Одлуци, Влада ће посебним актом утврдити услове и начин субвенционисања пољопривредне производње, као и доделе кредита регистрованим пољопривредним газдинствима. Фондом управља Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде. Извори финансирања Фонда су: средства обезбеђена у буџету Републике Србије за текућу годину, средства прикупљена од отплата кредита одобрених регистрованим пољопривредним газдинствима и друга средства остварена у складу са законом.

Средства у износу од 1.215.691 хиљада динара, која су са подрачуна број 840-1305721-19 уплаћена на рачун извршења буџета у Главној књизи Трезора исказана су као сопствени приходи Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици – глава 19.1.

Према подацима који се воде у помоћним евиденцијама Фонд је извршио расходе у укупном износу од 1.304.440 хиљада динара, од чега су расходи субвенција 631.180 хиљада динара, а износ од 673.260 хиљада динара се односи на набавку финансијске имовине - дугорочних кредита за субвенционисање подстицаја развоја пољопривредне производње.

Наведене исплате Фонд је вршио са подрачуна број 840-1305721-19.

Преглед средстава Фонда

у хиљадама динара

Опис	Прилив	Одлив	Повраћај средства на рачун буџета	Стање неутрошених средстава Фонда
Средства пренета из претходне године (стање на дан 01.01.2011)	697.749			
Прилив од отплате кредита у 2011. години	612.330			
Пренос неутрошених сопствених средстава Министарства	1.224.303			
Дугорочни кредити по Уредби 2010/2011		670.785		
Дугорочни кредити дати преко локалних самоуправа по Уредби 2010/2011		2.475		
Субвенције дела каматне стопе по Уредби за 2011. год.		291.717		
Субвенција осигурања кредита по Уредби за 2011. год.		6.381		
Субвенције пољопривредним стручним службама за 2011. годину		332.841		
Повраћаји затезне камате		241		
У к у п н о:	2.534.382	1.304.440	1.215.691	14.248

Увидом у пословне књиге Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде утврђено је да је 01.01.2011. године на подрачуну Фонда стање средстава 2.534.382 хиљаде динара, од тога: пренета неутрошена средства Министарства из претходне године у износу од 697.749 хиљада динара, пренета средства за субвенције у износу од 1.224.303 хиљада динара и прилив остварен од отплата кредита у износу од 612.330 хиљада динара.

Фонд је извршио расходе за субвенције у износу од 631.180 хиљада динара, од тога: за финансирање пројеката ангажовања асистената пољопривредних саветодаваца у сарадњи са саветодавним стручним пољопривредним службама у износу од 332.841 хиљаде динара, за субвенционисање камате по одобреним кредитима у износу од 291.717 хиљада динара, за осигурање предмета кредита у износу од 6.381 хиљада динара и за измирење затезне камате за кредите узете у току 2010. године у износу од 241 хиљаду динара.

Расход је тестиран у износу од 631.180 хиљада динара, односно 100,00%.

Програм развоја саветодавних послова у пољопривреди - исплата накнада саветодавцима

Влада је донела Уредбу о утврђивању Програма подизања нивоа пољопривредних капацитета у Републици Србији кроз Пројекат ангажовања асистената пољопривредних саветодаваца у сарадњи са

пољопривредним саветодавним и стручним службама за 2011. и 2012. годину²⁰⁷. За спровођење ове Уредбе обезбеђена су средства у износу од 500.000 хиљада динара.

Пројекат је спровело Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде у сарадњи са привредним друштвима чији је оснивач Република Србија, а која су регистрована у Регистру привредних субјеката и која имају запосленог пољопривредног саветодавца, као и са правним лицима и предузетницима који испуњавају услове прописане законом којим се уређује обављање саветодавних и стручних послова у области пољопривреде, у складу са Уредбом о утврђивању Годишњег програма развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2011. годину²⁰⁸. Пољопривредна стручна саветодавна служба (ПССС) која је испуњавала услове за обављање саветодавних послова у пољопривреди, закључила је уговор са Министарством.

Институт за примену науке у пољопривреди (ИПН) је био овлашћена организација за обављање послова обуке и усавршавање пољопривредних саветодаваца и пољопривредних произвођача. Министарство је у сарадњи са ИПН-ом спровело програм обуке пољопривредних саветодаваца, а за обуку незапослених дипломираних инжењера пољопривреде били су укључени и консултанти ангажовани у сарадњи са Светском банком преко Пројекта реформе пољопривреде Србије у транзицији („СТАР пројекат“). Након обуке, дипломирани инжењер пољопривреде који је положио тест, стицао је право да буде ангажован као асистент пољопривредног саветодавца на основу уговора о привременим и повременим пословима који су се закључивали са ПССС-ом.

Асистент саветодавац је имао право на накнаду у нето износу од 40 хиљада динара на који су се обрачунавали и плаћали припадајући порези и доприноси у складу са прописима. Накнаду за одвојени живот од породице примали су асистенти који су ангажовани од стране ПССС-а да би обављали рад у месту које је удаљено најмање 100 km од њиховог пребивалишта, у износу од 18 хиљада динара по асистенту, на који су се обрачунавали и плаћали порези и доприноси. Уколико је асистент оцењен од стране ИПН-а као веома успешан, стицао је право на стимулативни део, у месечном износу од 20 хиљада динара, на који су се обрачунавали и исплаћивали припадајући порези и доприноси, и то после истека свака три месеца радног ангажовања за претходи период.

За обављање посла асистента саветодавца на подручју рада, ПССС је добијала средства за организовање и обезбеђење превоза у износу од 5 хиљада динара месечно, по асистенту саветодавца. ПССС је за сваког асистента саветодавца одређивала ментора који је имао право на накнаду у износу од 10% вредности стимулативног дела накнаде свих асистената саветодавца којима је ментор.

Министарство и ИПН су обављали послове контроле спровођења Програма. ИПН је достављао Министарству квартални извештај о оствареним активностима са оценом рада асистената саветодавца.

Исплате ПССС-у и ИПН-у су вршене авансно за период од три месеца на основу захтева за исплату сразмерног дела од износа средстава утврђеног уговором, а који се односио на предвиђене трошкове за тај период.

Министарство је пренело средства за 34 ПССС-а, за укупно 1.427 асистената саветодаваца, од којих је 258 радило ван места боравка.

Износ за накнаду трошкова за послове спровођења контроле пројеката предвиђене Програмом распоређен је Институту у износу од 4.750 хиљада динара за период од 28.10.2011. – 28.01.2012. године.

Расход је тестиран у износу од 332.841 хиљада динара, односно 100,00%.

Субвенционисање камата по одобреним кредитима

Подстицања развоја пољопривредне производње, кроз субвенционисање камата по одобреним кредитима, прописано је:

- Уредбом о подстицању пољопривредне производње путем кредитне подршке кроз субвенционисање дела каматне стопе у 2011. години²⁰⁹,
- Уредбом о утврђивању Програма кредитне подршке за инвестициона улагања у пољопривредне објекте у 2011. години кроз субвенционисање дела каматне стопе²¹⁰,
- Уредбом о утврђивању Програма кредитне подршке за развој сточарства у 2011. години кроз субвенционисање дела каматне стопе²¹¹,

²⁰⁷ „Службени гласник РС“, број 74/11

²⁰⁸ „Службени гласник РС“, број 67/11 и 70/11

²⁰⁹ „Службени гласник РС“, број 33/11 и 38/11

²¹⁰ „Службени гласник РС“, број 38/11

²¹¹ „Службени гласник РС“, број 38/11

- Уредбом о утврђивању Програма кредитне подршке за инвестициона улагања у пољопривредну механизацију и опрему у 2011. години кроз субвенционисање дела каматне стопе²¹²,
- Уредбом о утврђивању Програма кредитне подршке за развој ратарства, воћарства, виноградарства и повртарства у 2011. години кроз субвенционисање дела каматне стопе²¹³.

Расход је тестиран у износу од 291.717 хиљада динара, односно 100,00%.

		у хиљадама динара
Ек. клас.	Банка	Износ
451141	Текуће субвенције за пољопривреду	291.717
	Opportunity банка ад	1.336
	Универзал банка ад	3.624
	Поштанска штедионица ад	4.262
	NLB Continental банка ад	5.958
	ProCredit Bank ад	90.503
	Комерцијална банка ад	95.249
	Пољопривредна банка Агробанка	2.852
	Credit Agricole Србија ад	9.848
	Банка Intesa ад	66.824
	Нуро Alpe Adria Bank ад	9.994
	Societe Generale Yugoslav Bank ад	1.267

Осигурање предмета кредита

Чланом 5. став 1. Уредбе о подстицању пољопривредне производње путем кредитне подршке кроз субвенционисање дела каматне стопе у 2011. години, прописано је да мере утврђене овом Уредбом спроводи Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде преко Управе за аграрна плаћања, Министарства финансија – Управе за трезор, банака које прихвате услове кредитирања прописане овом Уредбом (код којих корисници кредита имају отворене наменске текуће рачуне) и друштава за осигурање, а ставом 2. да се међусобна права и обавезе наведених субјеката уређују уговором који закључује министар надлежан за послове пољопривреде са овлашћеним лицима Министарства финансија – Управе за трезор, банака и друштава за осигурање.

Чланом 12. исте Уредбе одређено је да је Корисник, у случајевима, на начин и под условима предвиђеним програмима, дужан да закључи полису осигурања предмета кредита са друштвима за осигурање која прихвате осигурања утврђена програмима, да Министарство друштву за осигурање плаћа 100% износа премије осигурања у року од 30 дана од дана пријема спецификације о закљученим полисама и да друштво за осигурање полису осигурања винкулира у корист банке након извршеног плаћања по полиси осигурања предмета кредита.

У Уредби о утврђивању Програма кредитне подршке за развој сточарства у 2011. години кроз субвенционисање дела каматне стопе, у Одељку 3. Програма – Осигурање предмета кредита, одређено је да је Корисник дужан да закључи полису осигурања предмета кредита за категорије животиња које се осигуравају на минимални обим покрића са друштвом за осигурање на начин и под условима предвиђеним Уредбом и овим Програмом. У Уредби је одређена висина премијских стопа (по категоријама животиња) до којих Корисник осигурања закључује полису осигурања.

Закључена су два Уговора о регулисању међусобних права између Републике Србија – Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, Републике Србије – Министарство финансија – Управа за трезор и:

- Delta Generali Osiguranja адо Београд број 320-272/11-001-010 од 16. јуна 2011. године – у помоћним евиденцијама Фонда исказан је расход на име премија осигурања у висини од 1.405 хиљада динара.

- Дунав осигурање а.д.о. – у помоћним евиденцијама Фонда исказан је расход на име премија осигурања у висини од 4.976 хиљада динара.

По наведеним уговорима укупно исплаћени расходи исказани су у износу од 6.381 хиљаде динара.

У поступку ревизије, а у вези са закључењем наведених уговора, достављена су следећа документа:

²¹² „Службени гласник РС“, број 38/11

²¹³ „Службени гласник РС“, број 38/11

- Обавештење које је електронском поштом упутило Удружење осигуравача Србије осигуравајућим друштвима у вези програма Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, а који се односи на Уредбу о подстицању пољопривредне производње путем кредитне подршке кроз субвенционисање дела каматне стопе у 2011. години и Уредбу о утврђивању Програма кредитне подршке за развој сточарства у 2011. години кроз субвенционисање дела каматне стопе;
- Предлог извештаја Удружења осигуравача Србије број 12/03-30/11 о приступању Програму кредитне подршке за развој сточарства у 2011. и 2012. години кроз субвенционисање дела каматне стопе;
- Одговори која су осигуравајућа друштва доставила Удружењу осигуравача Србије електронским путем.

Утврђено је:

Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици је са подрачуна број: 840-1305721-19 извршио расходе субвенција у укупном износу од 631.180 хиљада динара. Расходи субвенција Фонда који су извршени са овог подрачуна у Главној књизи трезора нису евидентирани као расходи субвенција Фонда - глава 19.1.

9. Управа за шуме

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, Раздео 19 - Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, Глава 19.6 Управа за шуме, Функција 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов, економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, опредељена су средства у укупном износу од 45.000 хиљада динара.

Закључком Владе 05 Број: 401-945/2011 од 17. фебруара 2011. године усвојен је Програм расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства за 2011. годину, којим су предвиђена средства за ове намене у укупном износу од 45.000 хиљада динара.

Закључком Владе 05 Број: 401-6658/2011 од 16. септембра 2011. године усвојен је Програм о изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства за 2011. годину, којим је извршена пренамена средстава у оквиру укупног износа од 45.000 хиљада динара.

Програм и измена Програма расподеле и коришћења средстава за субвенције
у области шумарства за 2011. годину

		у хиљадама динара	
Р.бр.	НАМЕНА	Програм 401-945/2011	Програм 401-6658/2011
1.	Пренете уговорне обавезе из 2010. године	23.600	23.600
2.	Израда информационог система за шуме Србије	13.000	/
3.	Извештајно-дијагнозно-прогнозни послови заштите шума	8.400	8.400
4.	Остали планови и пројекти у складу са Законом о шумама	/	8.000
5.	Оснивање и почетак рада Ловачке коморе	/	5.000
У к у п н о:		45.000	45.000

Управа је извршила расходе субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 34.320 хиљада динара (Субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451191), и то:

- за исплату преузетих обавеза по уговорима из 2010. године износ од 19.920 хиљада динара, од чега се део односи на исплате Јавном предузећу за газдовање шумама „Србијашуме“ (15.828 хиљада динара) и Расаднику „Чедово“ Сјеница (3.366 хиљада динара);
- за извештајно – дијагнозно – прогнозне послове износ од 8.400 хиљада динара, од чега исплата Институту за Шумарство у износу од 6.400 хиљада динара и Институту за низијско шумарство и животну средину у износу од 2.000 хиљада;
- за набавку линије за аутоматизовану производњу контејнерских шумских садница лишћарских врста и одговарајућих контејнера у Шумском расаднику „Пожега“ Пожега износ од 4.000 хиљаде динара и
- за почетак рада Ловачке коморе Србије износ од 2.000 хиљаде динара.

Тестиран је расход субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 25.194 хиљада динара, односно 73,41%.

Преглед ревидираних субвенција по корисницима

		у хиљадама динара
Р.бр.	Намена	Износ
1.	Пренете уговорне обавезе из 2010. године	19.194
2.	Набавка контејнера у Шумском расаднику „Пожега“	4.000
3.	Почетак рада Ловачке коморе Србије	2.000
У к у п н о:		25.194

а) Пренете уговорне обавезе из 2010. године

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства за 2011. годину, за пренете уговорне обавезе из 2010. године одређена су средства у износу од 23.600 хиљада динара, а исплаћено је 19.920 хиљада динара из средстава буџета за 2011. годину.

Расход је тестиран у износу од 19.194 хиљаде динара, односно 96,36%.

б) Набавка контејнера у Шумском расаднику „Пожега“

Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управа за шуме је закључила Уговор број 401-00-3176/2011-10 од 20.10.2011. године са ЈП „Србијашуме“ Београд у висини од 8.000 хиљада динара.

Предмет уговора је набавка дела линије за аутоматизовану производњу контејнерских шумских садница лишћарских врста у Шумском расаднику „Пожега“ у Пожеги. Саставни део овог Уговора је „Пројекат линије за аутоматизовану производњу контејнерских шумских садница лишћарских врста у расаднику Пожега 2. фаза“.

Управа за шуме се обавезала да ЈП „Србијашуме“ Београд, за извршене послове из Пројекта, исплати средства у износу од 8.000 хиљада динара, а према расположивим средствима буџета Републике Србије, од чега аванс у висини до 50%, а коначну исплату до уговорене суме, да изврши по пријему коначног извештаја прихваћеног од стране комисије.

Управа за шуме је образовала Комисију Решењем број 119-01-262/40/11-10 од 23.12.2011. године, која је извршила стручни надзор над реализацијом пројекта, о чему је писмено известила ЈП „Србијашуме“.

Комисија је сачинила Записник о извршеном пријему, у којем је наведено да је набављена сва опрема која је уговорена, да је Кориснику средстава исплаћен аванс по Уговору, да су средства наменски и оправдано утрошена, као и да се налаже Кориснику средстава да поднесе Управи за шуме доказ о преносу преосталог износа средстава добављачу, а директору Управе за шуме се предлаже да изврши исплату преосталог износа средстава.

Управа за шуме је у 2011. години исплатила аванс у износу од 4.000 хиљаде динара, а у 2012. години преостали износ од 4.000 хиљаде динара.

ЈП „Србијашуме“ Београд је Министарству доставило Извештај о реализацији Уговора.

Расход је тестиран у износу од 4.000 хиљаде динара, односно 100,00%.

в) Почетак рада Ловачке коморе Србије

Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управа за шуме је закључила Уговор о финансирању рада Ловачке коморе Србије број: 401-00-7157/2011-10 од 17.10.2011. године са Ловачком комором Србије, за финансирање почетка рада у вредности од 5.000 хиљада динара, а која ће бити извршена на следећи начин: 2.000 хиљаде динара у року од 15 дана од дана закључења Уговора и 3.000 хиљаде динара до 15. децембра 2011. године, а након правдања утрошених средстава (члан 5.).

Анексом I Уговора о финансирању рада Ловачке коморе Србије број 401-007157/1/2011-10 од 22.12.2011. године извршена је измена, између осталих, члана 5. Уговора, тако да се Управа за шуме обавезала да Комори у 2011. години исплати износ од 2.000 хиљаде динара у року од 15 дана од дана закључења Уговора.

Износ од 2.000 хиљаде динара исплаћен је 08.11.2011. године, а остатак уговореног износа од 3.000 хиљаде динара у 2012. години.

Расход је тестиран у износу од 2.000 хиљаде динара, односно 100%.

10. Буџетски фонд за шуме Републике Србије

Буџетски фонд за шуме основан је Законом о шумама²¹⁴, ради остваривања општег интереса и дугорочних циљева заснованих на принципима одрживог газдовања шумама утврђених Програмом развоја шумарства на територији Републике Србије и плановима газдовања шумама.

Буџетским фондом управља Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, а води се одвојено у оквиру Главне књиге трезора на повезаним евиденционим рачунима.

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, Раздео 19 - Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, Глава 19.7 - Буџетски фонд за шуме Републике Србије, Функција 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов, економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, опредељена су средства у укупном износу од 751.271 хиљаде динара, од тога из: извора 01 - Приходи из буџета у износу од 1 хиљаде динара, извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника у износу од 594.100 хиљада динара и извора 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 157.170 хиљада динара.

Уредбом о утврђивању Годишњег програма коришћења средстава Буџетског фонда за шуме Републике Србије у 2011. години²¹⁵, одређени су послови који ће се финансирати из средстава Буџетског фонда за шуме Републике Србије (1. Заштита шума, 2. Пошумљавање, 3. Нега шума, 4. Изградња тврђих шумских путева, 5. Производња шумског семена, 6. Производња шумског садног материјала, 7. Научна и студијска истраживања у шумарству, 8. Израда планских докумената за шуме у приватној својини, 9. Едукација и пропаганда, 10. Сертификација одрживог газдовања шумама и 11. Остали планови и пројекти у складу са стратегијом шумарства Републике Србије) и висина јединичне цене (за послове од 1. - 6.).

Влада је Закључком 05 Број: 401-944/2011 од 17.02.2011. године усвојила Програм расподеле и коришћења средстава субвенција Буџетског фонда за шуме Републике Србије за 2011. годину, којим су одређена средства у укупном износу од **753.781 хиљада динара**, од тога: средства из буџета у износу од 1 хиљаде динара, издаци из додатних прихода органа у износу од 594.101 хиљаде динара и нераспоређени приход из претходне године у износу од 159.679 хиљада динара.

Министар пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде је донео Правилник о ближим условима, као и начину доделе и коришћења средстава из годишњег програма коришћења средстава Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за шуме аутономне покрајине²¹⁶. Чланом 3. Правилника одређено је да се додела средстава по Годишњем програму за текућу годину врши конкурсом који расписује министарство надлежно за послове шумарства, а чланом 4. истог Правилника ко има право на доделу средстава.

Министарство је расписало Конкурс за доделу средстава по Годишњем програму коришћења средстава Буџетског фонда за шуме Републике Србије²¹⁷ за следеће послове:

- са ближим описом послова и условима за добијање средстава: Заштита шума, Пошумљавање, Нега шума, Изградња тврђих шумских путева, Производња шумског семена и Производња шумског садног материјала

- са условима за добијање средстава (без ближег описа послова): Научна и студијска истраживања у шумарству, Израда планских докумената за шуме у приватној својини, Едукација и пропаганда и Остали планови и пројекти у складу са стратегијом развоја шумарства Републике Србије.

По спроведеном конкурсном, Комисија за преглед пријављених програма и пројеката је сачињавала Записнике о стручном прегледу захтева, програма и пројеката. Управа за шуме са изабраним носиоцима програма и пројеката је закључила уговоре о коришћењу средстава.

Уговорима закљученим између Управе за шуме и корисника средстава субвенција уређено је да се исплата субвенција врши на следећи начин: аванс у висини до 50% вредности уговорених радова пре почетка извођења радова, аконтација у висини до 80% вредности уговорених радова по пријему привремене обрачунске ситуације са одбитком примљеног аванса и коначна исплата вредности уговорених радова исплатиће се кориснику по доношењу Решења Стручне комисије о пријему извршених радова и коначне ситуације. Рок за достављање коначне ситуације је 01.12.2011. године.

Буџетски фонд за шуме је исказао расходе субвенција у износу од 195.698 хиљада динара.

²¹⁴ „Службени гласник РС“, број 30/10.

²¹⁵ „Службени гласник РС“, број 39/11 и 55/11

²¹⁶ „Службени гласник РС“, број 32/2011

²¹⁷ „Службени гласник РС“, број 41/11

Субвенције према врстама послова утврђених програмом

у хиљадама динара

Р.бр.	Врста радова	Уговорено	Укупно извршено
1	Заштита шума	16.036	14.379
2	Садња шумског дрвећа, нега, производња, шумског семена и садног материјала	204.421	81.056
3	Изградња шумских путева	143.508	78.644
4	Научна и студијска истраживања у шумарству	20.000	9.995
5	Израда планских докумената за шуме у приватној својини	3.000	1.500
6	Едукација и пропаганда	3.000	2.015
7	Остали планови и пројекти у складу са стратегијом развоја шумарства РС	11.000	5.500
8	Пренете обавезе из 2010. године		2.069
У к у п н о:		400.965	195.698

Ревидирани су расходи субвенција у износу од 173.144 хиљада динара, односно 88,47%.

Преглед ревидираних субвенција по корисницима

у хиљадама динара

Р.бр.	Корисник	Износ субвенције
1	ЈП „Србијашуме“	139.076
2	ЈП „Национални парк Копаоник“	9.107
3	ЈП „Национални парк Тара Бајна Башта“	7.985
4	Манастирске шуме доо Лозница	3.529
5	Шумарски Факултет, Универзитета у Београду	3.190
6	Српска православна црква-Епархија браничевска	2.909
7	ЈП „Национални парк Ђердап“	2.578
8	Предузеће Форнет доо	2.570
9	Српска православна црква-Епархија врањска	2.200
У к у п н о:		173.144

Ревидирани расход субвенција, исплаћен је за следеће намене: пошумљавање голети у шумама у државној својини, пошумљавање голети у шумама у приватној својини, пошумљавање пожаришта, мелиорација деградираних шума и шикара, чишћење у шумским засадима, нега природних младих састојина до 10 cm прсног пречника, изградња тврдих шумских путева, сакупљање шумског семена осталих четинара и производња шумског садног материјала.

Увидом у документацију на основу које су вршена исплате субвенција, утврђено је да су у складу са уговором.

11. Управа за аграрна плаћања

Управа за аграрна плаћања, као орган управе у саставу Министарства у складу са чланом 8. Закона о пољопривреди и руралном развоју²¹⁸ обавља следеће послове: 1) врши избор поступака у складу са критеријумима, механизмима и правилима утврђеним прописима за доделу подстицаја; 2) расписује конкурс за доделу подстицаја; 3) објављује јавни позив за подношење пријава за остваривање права на подстицаје са условима за коришћење права на подстицаје; 4) проверава испуњеност услова за одобравање и исплату средстава по захтеву за остваривање права на подстицај у складу са прописима и условима на конкурс и где је то потребно и по правилима јавних набавки; 5) припрема уговор о коришћењу подстицаја између Управе и корисника средстава подстицаја; 6) одлучује о праву на подстицаје; 7) врши исплату на основу оствареног права на подстицај и повраћај средстава у случају неиспуњења уговорних обавеза од стране корисника; 8) врши административну контролу и контролу на лицу места испуњености уговорних обавеза и утврђује да су послови обављени или услуге извршене у складу са закљученим уговором; 9) успоставља и води рачуноводствено евидентирање уговорних обавеза и исплата; 10) спроводи програме међународних подстицаја пољопривредне политике у Републици Србији; 11) води Регистар пољопривредних газдинстава; 12) врши независну интерну ревизију; 13) доставља извештаје и анализе министру; 14) обавља друге послове, у складу са овим законом.

²¹⁸ „Службени гласник РС“, број 41/09.

Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

У складу са чланом 13. Закона о пољопривреди и руралном развоју Влада прописује за сваку буџетску годину врсте и облик подстицаја, обим, услове и начин остваривања права на поједине врсте и облике подстицаја и одређује кориснике подстицаја, у складу са овим законом, законом којим се уређује буџет Републике Србије, Националним програмом и Националним програмом руралног развоја.

Законом о буџету Републике Србије планирана средства на апропријацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за Управу за аграрна плаћања износе 16.815.037 хиљада динара. Распоред и коришћење средстава са ове апропријације врши се по Програму расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. годину који усваја Влада. Програм је у току године више пута био измењен и допуњен, а преглед свих измена и допуна је приказан у Табели 3.

Расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама конто – 451000 исказани су у износу од 15.406.801 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 15.406.801 хиљада динара, односно 100,00%.

Преглед извршених текућих субвенција за пољопривреду у 2011. години

у хиљадама динара			
РБ	Програм	Извршено	Структура
0	Неизмирене обавезе	1.560.158	10,13
1.	Непосредни подстицаји	13.689.407	88,85
1.1	Регресирање пољопривредне производње	9.764.311	63,38
1.2	Генетско унапређење сточарства	3.753.147	24,36
а)	Генетско унапређење сточарства	1.641.513	10,65
б)	Премија за млеко	2.111.634	13,71
1.3	Подршка осигурању у пољопривреди	171.950	1,12
2.	Структурни подстицаји	157.236	1,02
2.1	Производни засади воћа и винове лозе	45.183	0,29
2.2	Подршка руралном развоју	112.053	0,73
Укупно		15.406.801	

Неизмирене обавезе

Према евиденцији Управе за аграрна плаћања на име неизмирених обавеза из претходног периода, исплаћене субвенције за пољопривреду у 2011. години износе 1.560.158 хиљада динара.

Непосредни подстицаји

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. годину, одобрена су средства у износу од 14.488.676 хиљада динара, а извршена су у износу од 13.689.407 хиљада динара.

Регресирање пољопривредне производње

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. годину и његовим изменама, предвиђена су средства за регресирање пољопривредне производње у износу од 10.750.000 хиљада динара, а извршена су у износу од 9.764.311 хиљада динара.

Коришћење ових средстава уређено је Уредбом о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години.

Прописано је да Управа за трезор води Регистар пољопривредних газдинстава и спроводи ову Уредбу (чланом 7. Уредбе).

Захтев за регресирање репроматеријала носилац пољопривредног газдинства подноси Управи за трезор, према месту уписа у Регистар. Организационе јединице Управе за трезор спроводе поступак утврђивања испуњености услова за остваривање права на регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години. Управа за трезор по службеној дужности прибавља доказе о

плаћеном доприносу и врши обраду примљених захтева: упоређује податке из захтева, приложених докумената и податке о пријављеним површинама из Регистра, потврђује истоветност података и испоставља налог за пренос средстава. Документација на основу које су донета решења остаје у Организационим јединицама Управе за трезор које су вршиле обраду захтева.

Управа за трезор доставља Управи за аграрна плаћања Захтев и Преглед потребних средстава у прилогу. На основу достављеног Захтева директор Управе за аграрна плаћања доноси налоге за пренос средстава са редовног рачуна трезора на подрачун Управе за аграрна плаћања, број 840-190720-74. Управа за трезор на основу налога за плаћање врши пренос средстава са рачуна 840-190720-74 на наменске рачуне пољопривредних газдинстава код пословних банака, по принципу временског приоритета.

Управа за трезор води евиденцију о корисницима средстава и о висини исплаћених средстава по основу права на регресирање репроматеријала и о томе обавештава Министарство (члан 8. Уредбе).

Члан 7. и 8. Уредбе о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години, којима је прописано да Управа за трезор води Регистар пољопривредних газдинстава, спроводи ову Уредбу, води евиденцију о корисницима средстава и о висини исплаћених средстава по основу права на регресирање репроматеријала и о томе обавештава Министарство, нису у сагласности са чланом 8. Закона о пољопривреди и руралном развоју.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања, Уговором о поверавању послова број 320-120/10-001 од 05.03.2010. године, поверила је Министарству финансија – Управи за трезор послове по овој Уредби.

Утврђено је да је Управа за аграрна плаћања по основу Уредбе о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години, пренела са рачуна буџета средства у износу од 9.764.311 хиљада динара и да она одговарају укупно исплаћеним средствима са рачуна 840-190720-74, на наменске рачуне пољопривредних газдинстава код пословних банака.

Средства исплаћена по Уредби о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години у износу од 9.764.311 хиљада динара у односу на укупно исплаћена средства за текуће субвенције у пољопривреди од 15.406.801 хиљада динара, представљају 63,38%. Управа за аграрна плаћања није вршила послове из своје надлежности у спровођењу Уредбе о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години.

Управа за аграрна плаћања је била обавезна да, у складу са чланом 8. Закона о пољопривреди и руралном развоју, на непосредан начин врши послове из своје надлежности у спровођењу Уредбе о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години, односно да обавља следеће послове: проверу испуњености услова за одобравање и исплату средстава по захтеву за остваривање права на подстицај; одлучује о праву на подстицаје; захтева повраћај средстава у случају неиспуњења обавеза од стране корисника; врши административну контролу и контролу на лицу места испуњености предвиђених обавеза; утврђује и оцењује да ли су послови обављени у складу са Уредбом; успостави и води рачуноводствено евидентирање уговорних обавеза и исплата; врши независну интерну ревизију; преузима од Трезора податке, обрађује и доставља извештаје и анализе министру; и обавља друге послове у складу са овим Законом.

Правилност примене Уредбе о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години нисмо тестирали, јер се ради о великом броју захтева и трансакција, а документација на основу које су одобрена и исплаћена подстицајна средства налази се у организационим јединицама Управе за трезор према месту уписа у Регистар пољопривредних газдинстава.

Генетско унапређење сточарства

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. годину и његовим изменама, предвиђена су средства за генетско унапређење

сточарства у износу од 3.746.676 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.753.147 хиљада динара, од чега се износ од 1.641.513 хиљада динара односи на генетско унапређење сточарства, а износ од 2.111.634 хиљаде динара на премије за млеко.

Услови и начин расподеле и коришћења ових средстава уређено је Уредбом о расподели и коришћењу подстицаја за генетско унапређење сточарства у 2011. години²¹⁹ и Уредбом о условима и начину коришћења премије за млеко за 2011. годину²²⁰.

а) Уредба о расподели и коришћењу подстицаја за генетско унапређење сточарства у 2011. години

Обрађивање предмета по овој Уредби отпочиње провером да ли је захтев благовремено достављен, након чега се приступа обради. Захтеви се уносе у базу за генетско унапређење сточарства за 2011. годину. У базу се уносе подаци (број РПГ-а, број захтева, датум подношења захтева). Уношењем ових података на екрану излазе подаци о носиоцу газдинства, број жиро рачуна, банка, статус, активно или пасивно, комерцијално или некомерцијално, плаћени доприноси. Уз попуњен и потписан захтев, потребно је приложити и Извод из главне одгајивачке организације са подацима о грлима за која се тражи подстицај и са неопходним потписима и печатима основне, регионалне и главне одгајивачке организације. Из Регистра пољопривредних газдинстава Управе за трезор преузимају се подаци о структури сточног фонда, о пољопривредном газдинству и његовим члановима, као и о статусу за регрес, а из Централне ветеринарске базе се повлаче подаци о газдинству и о животињи. На основу ових података се утврђује ХИД-број имања и ИД-бројеви грла који се упоређују са подацима из Захтева и Извода из главне матичне евиденције. Када корисник више пута подноси захтев, а што се види у бази према одобреним износима, обрађивач повлачи предмете везане за корисника, ради провере грла, копира податке о грлима из претходних захтева и улаже у захтев који се решава ради упоређивања грла.

Директивом директора Управе број 320-02-05279/2011-02 од 03.06.2011. године одређено је да контроли на лицу места подлеже сваки седми захтев. Након извршене контроле, пољопривредни инспектор попуњава Записник са Контролним листом у који поред осталих података уноси и ИД-бројеве грла које је затекао на газдинству. Контролама на лицу места, утврђено је да у одређеном броју случајева, пријављено стање грла за које је тражен подстицај не одговара стварном бројном стању. За такве случајеве Управа је спровела одговарајуће мере.

По утврђивању испуњености услова за остваривање права на коришћење подстицаја, Управа за аграрна плаћања врши исплату средстава на наменски рачун корисника код пословне банке. Исплата подстицаја врши се два пута у висини од 50% од прописаног износа средстава.

Утврђено је да је Управа за аграрна плаћања при одобравању и исплати субвенција према Уредби о расподели и коришћењу подстицаја за генетско унапређење сточарства у 2011. години вршила проверу благовремености, комплетност и исправност документације приложене уз захтев и испуњеност услова по Уредби и да је предузела мере за делимичну проверу испуњености прописаних услова на основу непосредне контроле, контроле на лицу места.

б) Уредба о условима и начину коришћења премије за млеко за 2011. годину

Испуњеност услова за доделу подстицаја утврђује се на основу Захтева и прилога уз Захтев, као и провером података код других органа државне управе и институција.

За прва три квартала 2011. године обрада захтева се није вршила помоћу софтвера, већ мануелно. Млекаре су достављале табеле са именима својих произвођача у електронској форми. Код захтева који су имали мали број корисника рађена је контрола сваког произвођача ручном провером, а код захтева са више од 200 корисника табела је прослеђивана Управи за трезор како би се извршила провера активности газдинства и бројног стања сточног фонда.

У четвртм кварталу 2011. године, подаци из табеле коју је достављала млекара уношени су у софтвер, након чега су се упоређивали са подацима из захтева достављеног у папирној форми. Извршилац проверава да благовременост, комплетност и исправност документације приложене уз захтев, а затим и испуњеност услова по Уредби. Уношењем података, апликација „јавља“ који корисници испуњавају

²¹⁹ „Службени гласник РС“, број 13/11.

²²⁰ „Службени гласник РС“, број 9/11.

услове, а који не. За кориснике које апликација покаже да не испуњавају услове ради се додатна контрола, увидом у евиденцију РПГ и Централне ветеринарске базе.

Након што се утврди комплетност захтева врши се обрачун премије за млеко на основу података из Обрасца 2. Калкулација се потом упоређује са подацима из Записника ветеринарског/пољопривредног инспектора и Контролног листа које је поднела млекара. У случају да су сви услови испуњени, израђује се решење о исплати у три примерка, у супротном се доноси решење о одбијању.

Утврђено је да је Управа за аграрна плаћања при одобравању и исплати субвенција према Уредби о условима и начину коришћења премије за млеко за 2011. годину вршила проверу благовремености, комплетност и исправност документације приложене уз захтев и испуњености услова по Уредби.

Управа за аграрна плаћања није вршила проверу подударности преузете количине млека од стране млекара и прерађене количине млека, као ни пренос средстава које млекаре врше на наменске рачуне крајњих корисника, а што није у складу са чланом 8. Закона о пољопривреди и руралном развоју.

Структурни подстицаји

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. годину од 03.02.2011. за структурне подстицаје одобрена су средства у износу од 1.680.000 хиљада динара. Током године вршене су измене и допуне програма, а последњом изменом од 22.12.2011. године опредељена су средства у износу од 472.000 хиљаде динара.

Укупно исплаћена средства за структурне подстицаје износе 157.236 хиљада динара, од чега се износ од 45.183 хиљаде динара односи на производне засаде воћа и винове лозе, а износ од 112.054 хиљаде на подршку руралном развоју.

Коришћење ових средстава уређено је Уредбом о коришћењу подстицаја за подизање производних засада воћака, винове лозе и хмеља за 2011. годину и Уредбом о условима и начину коришћења подстицаја за подршку руралном развоју кроз инвестиције за производњу и прераду млека, меса, воћа, грожђа и поврћа и подршку активностима усмереним на стварање производа са већом додатном вредношћу у 2011. години.

Управа за аграрна плаћања при одобравању и исплати субвенција према горе наведеним уредбама вршила проверу благовремености, комплетности и исправност документације приложене уз захтев и проверу испуњености услова по уредбама. Управа исплаћује подстицајна средства на наменски рачун корисника у две рате, након прве и друге инспекцијске контроле и то по редоследу подношења захтева.

5.3.4.2. Субвенције приватним предузећима (конто 454000)

Укупни расходи за субвенције приватним предузећима исказани су у износу од 7.703.998 хиљада динара (у 2010. години 2.211.764 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 7.156.575 хиљада динара, односно 92,89%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Фонд за заштиту животне средине		940.364	940.364	
2	Министарство економије и регионалног развоја		3.162.121	2.614.698	
3	Министарство финансија		3.601.513	3.601.513	
4	Укупно:	7.703.998	7.703.998	7.156.575	92,89

Код Фонда за заштиту животне средине и Министарства финансија нису утврђене неправилности.

1. Министарство економије и регионалног развоја

Субвенције приватним предузећима – конто 454000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру раздела 20. функције 410, на економској класификацији 454100 – Текуће субвенције приватним предузећима одређена су средства у износу од 3.500.000 хиљада динара, која ће се користити за greenfield инвестиције у складу са Уредбом о условима и начину привлачења директних инвестиција²²¹.

У Извештају о извршењу буџета за период 01.01. до 31.12.2011. године исказани су расходи Министарства економије и регионалног развоја по основу текућих субвенција приватним предузећима у износу од 3.162.121 хиљада динара.

Исплата средстава приватним предузећима у 2011. години на име текућих субвенција за директне инвестиције извршавана је по уговорима о додели средстава који су закључени на основу:

- Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција²²² која се примењивала у периоду од 08.07.2006. године до 28.05.2010. године (у даљем тексту: Уредба I);
- Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција²²³ која се примењивала у периоду од 29.05.2010. године до 13.06.2011. године (у даљем тексту: Уредба II);
- Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција²²⁴ која се примењује од 14.06.2011. године (у даљем тексту: Уредба III).

У поступку ревизије извршен је увид у документацију о преносу додељених средстава у току 2011. године на име субвенција приватним предузећима у укупном износу од 2.614.698 хиљада динара.

Министарство је вршило пренос средстава за исплату прве до треће транше по уговорима у складу са прописаним условима.

Тестом су обухваћене исплате последње (четврте или треће и четврте транше истовремено) за два привредна друштва по закљученим Уговорима за инвестиције у производни сектор и подстицај запошљавања у новоизграђеним производним објектима, а које су извршене у 2011. години у укупном износу од 137.072 хиљада динара.

Исплата последње транше по закљученим Уговорима вршена је на основу копије спискова радника као доказа о остваривању пуне запослености предвиђене инвестиционим пројектом, како је то прописано чланом 18. Уредбе о условима и начину привлачења страних инвестиција²²⁵ и чланом 23. Уредбе о условима и начину привлачења страних инвестиција²²⁶ и пропратног акта Агенције за страна улагања и промоцију извоза у коме се наводи да су се стекли услови за исплату последње транше, те да се сва потребна документација којом се доказује испуњење обавеза по уговорима налази код те Агенције.

Међусобним Уговорима између Министарства и корисника субвенције утврђен је број нових радних места и број нових радника, које је корисник субвенције у обавези да запосли у радни однос на неодређено време, као услов за исплату последње, четврте транше субвенције.

Уговорима је утврђена обавеза корисника субвенције да почев од дана исплате последње транше, па у наредне три године нема право отпуштања примљених радника.

Агенција за страна улагања и промоцију извоза је за контролу испуњености услова корисника субвенција за исплату последње транше по уговору користила податке о новопримљеним радницима на неодређено време из пријаве - одјаве на запошљавање коју оверава Национална служба за запошљавање.

Извршен је увид у документацију на основу које су пренета средства на име четврте транше за два предузећа и то:

„VALY“, Ваљево: На основу Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција²²⁷ - „Уредбе I“, Министарство економије и регионалног развоја, Министар без портфеља задужен за Национални инвестициони план и „Valy“ д.о.о. закључили су Уговор о додели средстава за директне инвестиције број: 401-00-161/2007-1/19 од 22.11.2007. године. Чланом 3. и 4. Уговора број: 401-00-161/2007-1/19 од 22.11.2007. године, утврђено је да је предмет уговора „Изградња фабрике за производњу текстилних производа“ у општини Лозница, којим се отвара 850 нових радних места, као и да се корисник средстава обавезује да изврши запошљавање 850 нових радника на радна места која ће се отворити у

²²¹ „Службени гласник РС“, број 42/11 и 46/11

²²² „Службени гласник РС“, број 56/06, 50/07 и 70/08

²²³ „Службени гласник РС“, број 34/10 и 41/10

²²⁴ „Службени гласник РС“, број 42/11, 46/11 и 84/11

²²⁵ „Службени гласник РС“, број 56/06, 50/07 и 70/08

²²⁶ „Службени гласник РС“, број 42/11, 46/11 и 84/11

²²⁷ „Службени гласник РС“, број 56/06, 50/07 и 70/08

периоду од три године од дана потписивања Уговора. У периоду од дана закључења Уговора до дана исплате четврте транше по уговору запослено је у радни однос на неодређено време 850 радника од којих су 73 радника примљена у радни однос на одређено време пре закључења Уговора број: 401- 00 - 161/2007-1/19 од 22.11.2007. године, а 700 радника је након закључења наведеног Уговора прво примљени у радни однос на одређено време, а затим „преведено” у радни однос на неодређено време. Анексом број: 401-00-161/2007-1 од 18.10.2010. године закљученог између Министарство економије и регионалног развоја и „Valy“ д.о.о. Ваљево измењен је члан 4. Уговора број: 401- 00 -161/2007-1/19 од 22.11.2007. године тако да је наведено да ће се радна места отворити у периоду од три године, а најкасније до 30.04.2011. године. У периоду од 22.11.2010. године до 30.04.2011. године који је наведен као крајњи рок за пријем радника у Анексу број: 401-00-161/2007-1 од 18.10.2010. године, у радни однос на неодређено време примљено је 77 радника. Укупно примљених радника је 850. У поступку ревизије достављена су следећа документа: копија информације о продаји имовине стечајног дужника ГИП „Зидар“ из Лознице, копија дописа упућеног електронском поштом Компаније „Valy“, копија извештаја о судским поступцима и предметима и копија молбе привредног друштва „Valy“ за продужење рока инвестиционог пројекта, која је достављена Министарству економије и регионалног развоја и Агенцији за страна улагања и промоцију извоза (СИЕПА), евидентирана под бројем 0304-1938/2010 од 25.10.2010. године.

„Norpal lux“ д.о.о. Бачка Паланка: Чланом 4. Уговора о додели средстава број: 401-00-440/2011-05 од 10.05.2011. године, утврђено је да се корисник средстава обавезује да отвори 120 нових радних места и изврши запошљавање 120 нових радника. У периоду од дана закључења уговора до дана исплате четврте транше по уговору запослено је 120 нових радника у радни однос на неодређено време.

Утврђено је:

Министарство и Агенција за страна улагања и промоцију извоза нису закључили уговор којим уређују међусобна права, обавезе и одговорности у поступку спровођења Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција.

Министарство је извршило исплату треће и четврте транше у укупном износу од 126.449 хиљада динара привредном друштву „VALY“ - Ваљево по Уговору број: 401-00-161/2007-1/19 од 22.11.2007. године за изградњу фабрике за производњу текстилних производа, и ако нису били испуњени услови утврђени чланом 4. став 1. и чланом 26. став 1. тачка 4. Уредбе и Уговором. Исплата четврте транше није извршена у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

5.3.5. Донације, дотације и трансфери (конто 460000)

Укупни расходи за дотације, донације и трансфере исказани су у износу од 347.436.801 хиљада динара (у 2010. години 329.478.086 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2010. година	2011. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	462000	Донације и дотације међународним организацијама	596.862	639.983	318.469	49,76
2	463000	Трансфери осталим нивоима власти	60.694.110	67.299.061	587.445	0,87
3	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	266.703.580	277.965.314	253.458.856	91,18
4	465000	Остале донације, дотације и трансфери	1.483.534	1.532.443	914.402	59,67
	460000	Свега донације, дотације и трансфери:	329.478.086	347.436.801	255.279.172	73,47

5.3.5.1. Дотације међународним организацијама (конто 462000)

Укупни расходи за донације и дотације међународним организацијама исказани су у износу од 639.983 хиљада динара (у 2010. години 596.862 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 318.469 хиљада динара, односно 49,76%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва - А		24.859	24.859	
	Министарство културе, информисања и информационог друштва - Б		40.158	39.829	
2	Министарство правде		12.007	11.921	
3	Министарство спољних послова		241.860	241.860	
4	Укупно:	639.983	318.884	318.469	49,76

Ревидирани су: Министарство културе, информисања и информационог друштва, Министарство правде и Министарство спољних послова и утврђено је да су расходи за дотације међународним организацијама правилно исказани.

5.3.5.2. Трансфери осталим нивоима власти (конто 463000)

Укупни трансфери осталим нивоима власти исказани су у износу од 67.299.061 хиљада динара (у 2010. години 60.694.110 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 587.445 хиљада динара, односно 0,87%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва		271.938	271.938	
	Министарство културе, информисања и информационог друштва		59.924	59.924	
2	Буџетски фонд за програм локалне самоуправе		275.687	214.400	
3	Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу		41.183	41.183	
4	Укупно:	67.299.061	648.732	587.445	0,87

Код Буџетског фонда за програм локалне самоуправе нису утврђене неправилности.

Неправилности су утврђене код следећих субјеката:

1. Министарство културе, информисања и информационог друштва

Функција 820-Услуге културе

Трансфери осталим нивоима власти исказани су у износу од 271.938 хиљада динара и то: Текући трансфери за АП Војводина исказани су у износу од 56.797 хиљада динара, Текући трансфери нивоу градова исказани су у износу од 149.797 хиљада динара и Текући трансфери нивоу општина у износу од 65.344 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 271.938 хиљада динара, односно 100,00%.

Преглед финансираних пројеката дат је у Извештају о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва за 2011. годину.

Министарство културе, информисања и информационог друштва (раздео 25, глава 25.0, функција 820), из буџетских средства извршило је расход на име Трансфера осталим нивоима власти у износу од 271.937 хиљада динара. Средствима у износу од 162.395 хиљада динара или 59,72% финансирани/суфинансирани су програми/пројекти за које су средства додељена по основу конкурса, а средствима у износу од 109.542 хиљада динара или 40,28% програми/пројекти за које су средства додељена су без конкурса.

Чланом 76. Закона о култури прописано је да Министарство може закључити уговоре о суфинансирању пројеката у култури и без јавног конкурса, ако се ради о изузетно значајном пројекту који није било могуће унапред планирати, с тим да се за те намене може ангажовати највише до 25% на годишњем нивоу од укупне масе одговарајућих средстава за текућу годину. Применом члана 76. Закона о култури утврђено је да је министарство закључило уговоре о финансирању/суфинансирању пројеката у култури без јавних конкурса и извршило плаћање из буџета (извор 01), апропријација 463 - Трансфера осталим нивоима власти, више за 41.558 [41.558=109.542-(271.937x25%)] хиљада динара, а што није у складу са ставом 3. члана 56. Закона о буџетском систему, према којем се преузете обавезе не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије уколико су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом (у овом случају Законом о култури).

2. Буџетски фонд за програм локалне самоуправе

Уредбом о начину расподеле дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе се за финансирање локалне самоуправе²²⁸ уређен је начин, поступак и услови расподеле дела средстава из наменских примања буџета Републике у износу од 20%, која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе се за финансирање локалне самоуправе у складу са Законом о играма на срећу²²⁹.

У току 2011. године Министарство је извршило трансфер средстава на основу Одлука, које се односе на градове и општине, донете по претходно усвојеним Предлозима одлука о расподели средстава од стране Комисије за спровођење поступка и утврђивање предлога за расподелу средстава.

Расход за текуће трансфере осталим нивоима власти исказан је у износу од 275.687 хиљада динара:

-текући трансфери нивоу градова у износу 32.600 хиљада динара, од чега је тестиран износ од 24.100 хиљада динара.

-текући трансфери нивоу општина у износу од 243.087 хиљада динара, од чега је тестиран износ од 190.300 хиљада динара.

Тестирани су расходи који се односе на финансирање јединица локалне самоуправе према Одлуци о расподели средстава од 30.12.2010. године и Одлуци о расподели средстава од 14.06.2011. године у укупном износу од 214.400 хиљада динара.

Утврђено је:

У Записницима са седница Комисије (по један за сваки Јавни позив), који су у форми Предлога одлуке и Одлуке, није унет ток разматрања захтева, констатације о испуњености услова и критеријума, као и избора ЈЛС.

Јавни позив од 15.03.2011. године није објављен најкасније 15 дана пре истека три месеца од дана објављивања претходног јавног позива (02.11.2010. године), што није у складу са чланом 7. став 1) Уредбе о начину расподеле дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе се за финансирање локалне самоуправе, којим је прописано да Комисија објављује јавни позив за расподелу средстава.

Одлука број 119-401-00-00396/2011-01 од 14.06.2011. године није донета у року од 30 дана од дана истека рока за подношење захтева по објављеном јавном позиву, који је прописан чланом 9. исте Уредбе, јер је Јавни позив објављен 15.03.2011. године, рок за подношење захтева је до 15.04.2011. године, а рок за одлучивање по захтевима је 15.05.2011. године, док је Одлука донета 14.06.2011. године.

Нису евидентирани капитални трансфери на Капитални трансфери нивоу градова – конто 463231 у износу од 17.078 хиљада динара и Капитални трансфери нивоу општина – конто 463241 у износу од 99.780 хиљада динара јер су евидентирани на Текући трансфери нивоу градова – конто 463131 и на Текући трансфери нивоу општина - конто 463141, као ни трансфери за АП Војводину – конто 463221 у износу од 58.088 хиљада динара (капитални трансфери у износу од 46.400 хиљада динара и текући трансфери у износу од 11.688 хиљаде динара), јер су евидентирани на Текући трансфери нивоу општина - конто 463141, због чега су више исказани расходи Текући трансфери нивоу градова – конто 463131 у износу од 17.078 хиљада динара и Текући трансфери нивоу општина – конто 463141 у износу од 157.868 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2.

²²⁸ „Службени гласник РС“, број 75/05, 117/05 и 18/09

²²⁹ „Службени гласник РС“, број 84/04

тачка 1) Закона о буџетском систему²³⁰, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству²³¹, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²³².

Нису донете процедуре за трансфер средстава, којима би било уређено на пример: поступање Комисије у погледу испуњености критеријума и услова од стране подносиоца захтева (ЈЛС), садржина записника о седницама Комисије (детално навођење недостатака и испуњавања, односно неиспуњавања критеријума и услова од стране ЈЛС), начин достављања и садржај извештаја корисника програма, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему²³³.

3. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправ

Текући трансфери нивоу општина – konto 463141

Расход за текуће трансфере нивоу општина исказан је у износу од 41.183 хиљаде динара, а односи се на реализацију пројеката у општинама Бујановац, Прешево и Медвеђа.

Тестирани су расходи у износу од 41.183 хиљада динара, односно 100,00%.

Утврђено је:

Нису достављени на увид критеријуми за избор општина, месних заједница и пројеката који су финансирани у 2011. години.

Министарство је евидентирало расходе за Текуће трансфере нивоу општина на конту 463141 за финансирање радова: на генералној поправци локалних путева, на изградњи тротоара, на реновирању или завршетку изградње основне школе, на наставку изградње фекалне канализације, на изградњи дечијег вртића, уместо на Капитални трансфери нивоу општина – konto 463241, чиме су више исказани расходи у висини од 41.183 хиљада динара на Текући трансфери нивоу општина – konto 463141, а мање исказани расходи на Капитални трансфери нивоу општина – konto 463241, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему²³⁴, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству²³⁵, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²³⁶.

Министарство није донело процедуре којима би одредило: поступак и критеријуме за избор општина, месних заједница и пројеката који се суфинансирају; висину средстава која се финансирају из буџета Републике Србије и из буџета општине за појединачне пројекте; ко финансира трошкове услуге стручног надзора; лице запослено у Министарству за праћење реализације пројекта и утрошка средстава, као и правилност спроведеног поступка јавних набавки финансираних из пренетих средстава Министарства; начин правдања утрошених пренетих средстава и повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему²³⁷.

Општина Бујановац

Укупна трансферисана средства Општини Бујановац исказана су у износу од 13.000 хиљада динара, на основу појединачних захтева за финансијска средства која је Министарству упутила општина, за реализацију три пројекта у три месне заједнице.

Министарство је преузело обавезу за финансирања пројеката на основу Уговора о финансирању радова који су закључени између Министарства (Инвеститор), Општине Бујановац (Суинвеститор) и месних заједница МЗ Левосоје и МЗ Бујановац (Корисници), којима су уговорене обавезе Инвеститора, Суинвеститора и Корисника, као и да Координационо тело именује једног члана у састав Комисије за спровођење поступка јавне набавке, осим у Уговору о финансирању радова за пројекат у МЗ Кленике.

²³⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

²³¹ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

²³² „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

²³³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²³⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

²³⁵ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

²³⁶ „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

²³⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

Општина Бујановац спровела је поступке јавне набавке радова на генералној поправци локалног пута у МЗ Левосоје и завршетка изградње ОШ „Бора Станковић“ – МЗ Кленике, а за радове на изградњи тротоара у МЗ Бујановац спровела је ЈП Дирекција за изградњу Бујановац.

У поступку ревизије је утврђено да се, на основу достављене документације, не може утврдити да ли је у саставу Комисије за спровођење поступака јавних набавки именован и учествовао представник Координационог тела Републике Србије, осим за МЗ Кленике.

Генерална поправка локалног пута у дужини од 620m у МЗ Левосоје

Министарство је 02.09.2011. године пренело средства Општини Бујановац у износу од 4.500 хиљада динара на основу Уговора о финансирању радова број 119-401-00-340 од 05.05.2011. године на генералној поправци локалног пута у дужини од 620 метара у МЗ Левосоје, Општина Бујановац.

Општина Бујановац и Т.Г.Р.Р. „Saba Velča“, Прешево закључили су Уговор о извођењу радова број 400-210 од 10.08.2011. године. Уговорена вредност радова исказана је у износу од 2.825 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.334 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Радови су извршени и плаћени у укупном износу од 3.658 хиљада динара.

За разлику трансферисаних и утрошених средстава у износу од 842 хиљаде динара извршена је набавка опреме за потребе Економског факултета из Суботице – одељење Бујановац, МЗ Бујановац (опрема је набављена у износу од 926 хиљада динара), на основу Уговора о финансирању набавке опреме број 119-401-00*883 од 05.12.2011. године, који је закључен између Министарства, Општине Бујановац и МЗ Бујановац у износу од 900 хиљада динара.

Радови на изградњи тротоара у делу улице Карађорђе Петровић у МЗ Бујановац

Министарство је пренело средства Општини 02.09.2011. године у износу од 4.000 хиљаде динара, на основу Уговора о финансирању радова број 119-401-00-342 од 05.05.2011. године, закључен са Општином Бујановац и МЗ Бујановац за финансирање радова на изградњи тротоара у делу улице Карађорђе Петровић у МЗ Бујановац.

ЈП Дирекција за изградњу Бујановац је закључила Уговор о извођењу радова број 1740 од 28.07.2011. године са Занатском радњом „ДЕКОРИ“, В.Трновац - Бујановац, уговорене вредности у износу од 16.045 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 13.598 хиљада динара без ПДВ-а.

Општина је пренела средства ЈП Дирекцији за изградњу Бујановац у укупном износу од 5.409 хиљада динара, ради исплате Извођачу радова III привремене ситуације од 02.11.2011. године у износу од 3.238 хиљада динара (пренос 01.12.2011. године) и IV привремене ситуације од 15.12.2011. године у износу од 2.171 хиљаде динара (пренос 20.12.2011. године) – нису достављени докази о плаћању Извођачу радова; III привремена ситуација је без печата надзорног органа;

Закључен је Уговор о вршењу стручног надзора број 1924 од 17.08.2011. године између ЈП Дирекција за изградњу Бујановац и Саобраћајног института ЦИП д.о.о. за вршење стручног надзора над извођењем радова.

Утврђено је:

III привремена ситуација је без печата надзорног органа; нису достављени на увид докази о плаћању Извођачу радова на основу III и IV ситуације од стране ЈП Дирекције за изградњу Бујановац.

Завршетак изградње ОШ „Бора Станковић“ у МЗ Кленике

Министарство је пренело средства Општини 01.06.2011. године у висини од 4.500 хиљада динара на основу Уговора о финансирању радова број 119-401-00-341 од 05.05.2011. године, закључен са општином Бујановац и МЗ Кленике, за завршетак изградње ОШ „Бора Станковић“ у МЗ Кленике.

Општина Бујановац је закључила Уговор о извођењу радова на наставку изградње број 400-246 од 13.10.2010. године са О.З.З. „Победа“, Сурдулица, уговорене вредности радова у износу од 11.621 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно 9.848 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2011. години извођачу радова је извршено плаћање у укупном износу од 4.448 хиљада динара.

Општина Бујановац је закључила Уговор број 400-259/10 од 05.11.2010. године са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. за вршење стручног надзора над извођењем радова на наставку изградње ОШ „Бора Станковић“ МЗ Кленике - општина Бујановац.

У Записнику о техничком пријему радова од 12.08.2011. године наведено је да је вредност изведених радова у износу од 11.598 хиљада динара и да се предлаже издавање употребне дозволе.

Општина Прешево

Општина Прешево је за шест пројеката укупне уговорене вредности у износу од 24.189 хиљада динара поднела Министарству збирни Захтев за пренос финансијских средстава, за пет пројеката, у укупном износу од 13.183 хиљаде динара. Укупна трансферисана средства општини Прешево исказана су у износу од 20.183 хиљаде динара.

Министарство је преузело обавезу за финансирање пројеката на основу Уговора о финансирању радова који су закључени између Министарства (Инвеститор), Општине Прешево (Суинвеститор) и месних заједница Рељане, Стрезовце, Цакановац, Славујевац и Ашане (Корисници) и да Координационо тело именује једног члана у састав Комисије за спровођење поступка јавне набавке.

За набавку извођења радова у наведеним Месним заједницама Општина Прешево (Наручилац) спровела је појединачне поступке (шест) јавних набавки. Одлуке о избору најповољнијег понуђача, по пројектима, донете су на основу Извештаја о стручној оцени понуда које су сачиниле комисије за спровођење јавних набавки образоване решењима Наручиоца.

Из трансферисаних средстава финансирани су:

- Радови на реновирању ОШ „9. мај“ у МЗ Рељане;
- Генерална поправка локалног пута у МЗ Стрезовце;
- Изградња фекалне канализације у МЗ Цакановац;
- Радови на генералној поправци локалног пута за Гарску Махалу у МЗ Славујевац;
- Радови на наставку локалног пута од окретнице у Славујевцу у МЗ Славујевац;
- Изградња дечијег вртића у МЗ Ашане.

У поступку ревизије је утврђено да се, на основу достављене документације, не може утврдити да ли је у саставу Комисије за спровођење поступака јавних набавки именован и учествовао представник Координационог тела Републике Србије, осим за МЗ Кленике.

За наведене радове нису достављени докази о примопредаји извршених радова.

Општина Медвеђа

Укупна трансферисана средства општини Медвеђа исказана су у износу од 8.000 хиљада динара, по предходно упућеним захтевима за обезбеђење средстава, на основу два Уговора о финансирању радова од 07.07.2011. године закључених између Министарства (Инвеститор), Општине Медвеђа (Суинвеститор) и Месних заједница Чокотин и Рујковац (Корисници), којима су уговорене обавезе за Инвеститора, Суинвеститора и Корисника, као и да Координационо тело именује једног члана у састав Комисије за поступак спровођења јавне набавке за реализацију пројеката.

Општина Медвеђа је спровела два поступка јавне набавке мале вредности за радове на реализацији пројеката:

- Изградња локалног пута Петриље – Чокотин у МЗ Чокотин и**
- Санација локалног пута Рујковац – Доња Лапаштица у МЗ Рујковац**

Утврђено је:

Није достављена на увид окончана ситуација и доказ о примопредаји извршених радова.

5.3.5.3. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464000)

Укупне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања исказане су у износу од 277.965.314 хиљада динара (у 2010. години 266.703.580 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 253.458.856 хиљада динара, односно 91,18%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство здравља		1.995.177	1.242.446	
2	Министарство рада и социјалне политике		30.785.100	30.785.100	
3	Министарство економије и регионалног развоја		4.340.000	4.340.000	
4	Министарство финансија		217.091.310	217.091.310	
5	Укупно:	277.965.314	254.211.587	253.458.856	91,18

Код Министарства рада и социјалне политике и Министарства финансија нису утврђене неправилности.

Неправилности су утврђене код следећих субјеката:

1. Министарство здравља

Укупно извршене Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања 1.995.177 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.242.446 хиљада динара.

Преглед утврђеног неслагања за извршене расходе за конто - 464000 за Пројекат Европске инвестиционе банке " Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)"

Ред. бр.	Раздео / Глава / Функција	Програм / Пројекат	Назив пројекта	Нацрт Закона Завршног рачуна				Књиговодствене картице министарства			Разлика
				Планирано	Извршење извор 01	Извршење из других извора	Укупно извршење	Извршење извор 01	Извршење из других извора	Укупно извршење	
1		1803-01-01	Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република	952.806	710.797	1.380	712.177	710.797	1.380	712.177	0
2	52/760	1803-01-05	Пројекат Европске инвестиционе банке" Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)"	6.838.385	0	719.206	719.206	0	157.912	157.912	561.294
3	52/760	1804-01	Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању	615.048	563.794	0	563.794	563.794	0	563.794	0
Укупно за Програме				8.406.239	1.274.591	720.586	1.995.177	1.274.591	159.292	1.433.883	561.294

Утврђено је да подаци из помоћних књига министарства нису усаглашени са подацима из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. година, за расходе – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000, за Пројекат - Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)“ за износ од 561.294 хиљаде динара.

Министарство здравља доставило је допис Управи за трезор – Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање, број 401—00-1010/2012-18 од 19. априла 2012. године, са Табеларним извештајима за књижење пословних промена насталих плаћањем преко Raiffaisen банке и директном конверзијом преко Народне банке Србије, за период 01.01. до 31.12.2011. године, за извор „11“ за три Пројекта (ДИЛС, Развој здравства Србије и Реконструкција клиничких центара (4 КЦ).

Пројекат - Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република 1803-01-01

Расходи за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања извршени са овог Пројекта износе 712.177 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 520.740 хиљада динара, односно 73,12%.

У поступку ревизије достављена нам је „Процедура подношења и одобравања захтева за набавку медицинске опреме, инвестиција и инвестиционих улагања, које се финансирају из буџета“ потписана од стране помоћника министра.

У току 2011. године министар је донео три Одлуке о образовању комисије за расподелу буџетских средстава за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање и то: Одлука број: 119-01-171-1/2010-07 од 10.01.2011. године, Одлука број:119-01-304/2011-19 од 25.07.2011. године и Одлука број: 119-01-304/1/2011-19 од 23.09.2011. године.

Министар је донео План расподеле буџетских средстава за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо улагање у 2011. години са критеријумима за распоређивање, број: 401-00-00004/2011-07 од 11.02.2011. године. Овим планом је обухваћено финансирање опреме и инвестиционог одржавања кроз два пројекта и то:

1. Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република – Пројекат 01- капитална улагања која се односе на набавку медицинске и друге опреме као и инвестиционе радове (изградњу, адаптацију, реконструкцију, санацију и др.) и

2. Изградња и опремање здравствених установа на локалном нивоу – Пројекат 02 – набавка медицинске опреме и инвестиционо одржавање здравствених установа, посебно на примарном нивоу здравствене заштите у општинама са неповољним демографским карактеристикама и недовољно развијеним општинама.

У току 2011. године извршене су три измене и допуне Плана расподеле буџетских средстава за набавку опреме и инвестициона улагања у 2011. години.

Измене и допуне Плана расподеле буџетских средстава за набавку опреме и инвестициона улагања у 2011. години настале су на основу приоритета које је утврдила Комисија, Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину²³⁸ као и на основу Закључка Владе 05 број: 401-8600/2011 од 11.11.2011. године (којим је онемогућено плаћање са извора 04 – сопствени приходи)

Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање

Укупно извршена средства за Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање износе 268.890 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 195.367 хиљада динара, односно 72,66%.

²³⁸ „Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11

Преглед тестираних Капиталних дотација здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање

Ред. бр.	Назив установе	Намена	Правни основ за доделу средстава	Број и датум решења о распореду средстава	Износ у хиљадама динара	Напомена-поступак, основ за плаћање
1	ЗЦ Врање	Извођ.радова грађевинс.грађе винско-занатски,електро и машински радови на наставку изградње болнице	Уговор број: 01-3864 од 26.10.2011. године, закључен са ГП „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, вредност 94.100 хиљада динара са ПДВ-ом, Рок за извођење радова 180 календарских дана, од датума увођења у посао	401-00-3748/1/2011-17 од 09.12.2011. године	37.640	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, ЈН 18/11, плаћена Прва привремена ситуација број 01-5580 од 08.12.2011. године
2				401-00-3748/2011-17 од 16.11.2011. године	18.820	По Предрачуну број 018/2011 од 10.11.2011. године, (20% аванса по уговору), достављене банкарске гаранције
3	Институт за ортопедско хирург.болести Бањица	Извођ.грађевин. занатски радови,радови на водоводу и канализацији електро радови јаке струје, електро радови слабе струје,климатизација,инсталација медицинских гасова	Уговор о грађењу извођењу радова у објекту Института број: I-1492/43 од 25.10.2011. године, закључен са ДОО Дијагонала за унутрашњу и спољну трговину и грађевинарство Нови Сад, вредност 67.306 хиљада динара са ПДВ-ом, Рок завршетка радова 90 календарских дана од ступања на правну снагу уговора.	401-00-3599/2011-17 од 16.11.2011. године	33.653	Спроведен преговарачки поступак без објављивања по члану 24. ЗЈН, ЈН 80/2011, Прва привремена – авансна ситуација број I-1492/53 од 11.11.2011. године (50 % аванс по уговору), достављене банкарске гаранције
4				401-00-4214/2011-17 од 09.12.2011. године	28.014	II Привремена ситуација број: I-1492/60 од 09.12.2011. године
5	ГАК "Народни фронт" Београд	Завршни радови на адаптацији Клинике за генетску лабораторију-пренамена и припајање отворене терасе у приземљу	Уговор о грађењу број 10-11/34 од 15.12.2010. године, закључен са Модулор д.о.о. Београд, вредност 26.329 хиљада динара са ПДВ-а , Рок за извођење радова 90 календарских дана, од датума увођења у посао	401-00-2090/2011-17	10.000	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, ЈН 10-11, III Привремена ситуација број 551/11 од 06.07.2011. године, достављене банкарске гаранције
6	КЦС - Клиника за урологију	Радови на адаптацији болесничког одељења болесничких соба и санитарних чворова другог спрата Клинике за урологију	Уговор број: 28035 од 07.11.2011. године, закључен са Лукс инжењеринг д.о.о. Београд, вредност 16.019 хиљада динара са ПДВ-ом, Рок за извођење радова је 60 календарских дана	401-00-3822/2011-17 од 30.11.2011. године	8.515	Спроведена II фаза рестриктивног поступка по ЗЈН, ЈН Б1-32/11, I Привремена ситуација број: 28681 од 14.11.2011. године,
7				401-00-3913/2011-17 од 30.11.2011. године	7.380	II Привремена ситуација број: 29272 од 21.11.2011. године,
8				401-00-3913/1/2011-17 од 09.12.2011. године	4.017	Спроведен поступак по члану 24. став 1. тачка 7, III Привремена ситуација број: 30690 од 05.12.2011. године
8	СБ за психијатријске болести др Лаза Лазаревић	Извођ.радова на реконструкцији Одељења за адолесценте	Уговор о извођењу радова број 4381 од 10.11.2011. године, закључен са Институт Кирило Савић а. д. Београд, вредност 7.965 хиљада динара са ПДВ-ом, рок за завршетак радова 30 дана од дана уплате аванса	401-00-3856/2011-17 од 21.11.2011. године	7.965	Спроведен преговарачки поступак без објављивања по члану 24. став 1. тачка 4., ЈН 4/11, плаћање 100 % аванса по уговору, достављене банкарске гаранције
9	Завод за јавно здра.Краљево	Извођ.радова на изградњи нове зграде Завода	Уговор о грађењу нове зграде Завода за јавно здравље Краљево – фаза А, број 1480 од 08.11.2011. године, закључен са Овлашћени представник групе понуђача – ДОО „УУ КЕОПС“ Краљево, вредност 26.304 хиљада динара са ПДВ-ом, рок за завршетак радова 120	401-00-3752/2011-17 од 21.11.2011. године	3.946	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, ЈН 02/2011, аванс од 15% по авансној ситуацији број 05-11-А од 14.11.2011. године, достављена банкарска гаранција,

Ред. бр.	Назив установе	Намена	Правни основ за доделу средстава	Број и датум решења о распореду средстава	Износ у хиљадама динара	Напомена-поступак, основ за плаћање
10			календарских дана од дана увођења у посао.	401-00-3752/1//2011-17 од 09.12.2011. године	6.069	Прва привремена ситуација број:05-1235 од 06.12.2011. године
11	ЗЦ Ужице	Радови на реконструкцији крова интернистичке, БЕГ, ОРЛ, неуролошке, патоанатомске психијатријске, хируршких амбуланти и крова на згради старог вешераја у ОБ Ужице	Уговор о извођењу радова реконструкције крова амбуланти у ОЈ Општа болница Ужице 0404 број 4252 од 16.09.2011. године, закључен са „ПС Тим инжењеринг“ Пожега, вредност 5.884 хиљада динара са ПДВ-ом, рок за извођење радова 60 радних дана од дана увођења у посао.	401-00-3117/2011-17 од 03.10.2011. године	5.884	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, ЈН 41/11, аванс 100 % по уговору, достављене банкарске гаранције, Окончана ситуација 10/2012 од 11.06.2012. године
12			Уговор о извођењу додатних радова реконструкције крова амбуланти у ОЈ Општа болница Ужице 0404 бр. 6251 од 08.12.2011. године, закључен са „ПС Тим инжењеринг“ Пожега, вредност 1.461 хиљада динара са ПДВ-ом, рок за извођење радова 60 радних дана од дана увођења у посао.	401-00-3117/1/2011-17 од 09.12.2011. године	1.461	Спроведен преговарачки поступак без објављивања по члану 24. став 1. тачка 7. ЗЈН, 100 % аванс по уговору, мера обезбеђења меница на износ аванса,
13	ОБ Лесковац	Радови на адаптацији простора за ангиографску салу	Уговор о јавној набавци радова на адаптацији простора за ангиографску салу број 7727/7 од 07.12.2011. године, закључен са ГЗЗ „Пионир“ из Власотинца, вредност 5.637 хиљада динара, рок извођења радова 15.01.2012. године	401-00-4199/2011-17	5.637	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, ЈН 17/11-О, 100% аванс по уговору, Окончана ситуација од 09.04.2012. године и оверена од стране надзорног органа, достављене банкарске гаранције
14	КЦС - Клиника за неурохирургију	Извођење радова у објекту Клинике за неурохирургију – санација кровова и адаптација одељења интезивне неге	Уговор број 17656 од 15.07.2011. године, закључен са Лукс инжењеринг д.о.о. Београд, вредност 9.397 хиљада динара са ПДВ-ом, рок извођења радова 60 календарских дана.	401-00-2716/11-17 од 18.08.2011. године	4.612	Спроведен поступак по члану 22. ЗЈН, II фаза рестриктивног поступка, ЈН Б1-8/11, Прва привремена ситуација број 19470 од 04.08.2011. године, достављене банкарске гаранције
15			Анекс 1 број 26439 од 20.10.2011. године и Анекс 2 број 26440 од 20.10.2011. године.	401-00-2716/1/2011-17 од 27.09.2011. године	4.776	Друга Привремена ситуација број: 220055 од 05.09.2011. године
16				401-00-2716/2/2011-17 од 08.11.2011. године	911	Окончана ситуација број 26861 од 26.10.2011. године
17	СБ "Свети Сава" Београд	Набавка и уградња два електрична путничка лифта са демонтажом постојећих	Уговор о набавци добара – испорука и уградња два електрична путничка лифта број 03/1685 од 06.07.2011. године, закључен са Grossi Engineering d.o.o. Београд, вредност 8.260 хиљада динара са ПДВ-ом, рок за извођење радова је 80 календарских дана од дана потписивања уговора и увођења у посао	401-00-2289/2011-17 од 26. јула 2011. године	4.130	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, ХVIЈН/11, 50 % аванса по уговору, достављене банкарске гаранције
18				401-00-4201/2011-17 од 09.12.2011. године	3.448	Прва привремена ситуација број 2/147 од 09.12.2011. године
19	ЗЦ Врање	Извођ.грађев.за натс.радова електроинсталације и машинске инсталације у објекту Дневне психијатријске болнице	Уговор о извођењу радова број 01-3117 од 02.09.2011. године, закључен са Г.П. „Тончев Градња“ д.о.о. Сурдулица, вредност 7.664 хиљада динара са ПДВ-ом, рок за завршетак радова 59 календарских дана од увођења у посао.	401-00-3015/2011-17 од 05.10.2011. године	1.806	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, ЈН 11/11, мера обезбеђења – меница, Прва привремена ситуација број 01-4412 од 28.09.2011. године
20				401-00-3015/1/2011-17 од 08.11.2011. године	4.054	Друга привремена ситуација број 01-3978 од 02.11.2011. године
21				401-00-3015/2/2011-17	1.422	Трећа привремена ситуација број 01-5562 од 06.12.2011. године
УКУПНО					195.367	

У поступку ревизије Здравствени центар Ужице (редни број 11. и 12. из табеле) је извршио повраћај средстава, дана 21. септембра 2012. године, у износу од **312 хиљада динара** на рачун извршења буџета 840-1620-21 са позивом на број 11900464212.

Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске опреме

Укупно извршена средства за Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске опреме - конто 464213, износе 443.287 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 325.373 хиљаде динара.

Преглед тестираних Капиталних дотација здравственим установама за набавку медицинске опреме

Ред. бр.	Назив установе	Намена	Правни основ за доделу средстава	Број и датум решења о распореду средстава	Износ у хиљадама динара	Напомена
1	ОБ Смедеревска Паланка	Набав.више-слојни ЦТ скенер са најмање 16 редова детектора и најмање 16 слојева по ротацији за прегледе целог тела са основним радиолошким и додатним апликативним техникама за прегледе срца и церебровас.прегледе	Уговор број 6227 од 21.11.2011. године, закључен са Siemens d.o.o. Beograd, вредност 52.445 хиљада динара, рок испоруке добра 60 дана од уплате аванса	401-00-3988/2011-17 од 30.11.2011. године	52.445	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, за Партију 1, ЈН 03/2011, поступак спровело Министарство здравља по овлашћењу број 4112 од 27. јула 2011. године, Плаћање 100% по Предрачуну бр. 005/10/11 од 25.11.2011. године, Достављена банкарска гаранција и меница са овлашћењем. Достављен рачун број 75037702 од 01.03.2012. године. Записник о квалитативној примопредаји од 01.03.2012. године. Примопредајни протокол извршен 12.03.2012. године
2	Општа болница Пирот	Набав.више-слојни ЦТ скенер са најмање 16 редова детектора и најмање 16 слојева по ротацији за прегледе целог тела са основним радиолошким и додатним апликативним техникама за прегледе срца, плућа, абдомена и цереброваскуларне прегледе	Уговор број 02-1028 од 21.11.2011. године, закључен са Беоласер д.о.о. Београд, вредност 51.979 хиљада динара, рок испоруке добра 60 дана од уплате аванса	401-00-4089/2011-17 од 05.12.2011. године	51.979	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, за Партију 4, ЈН 03/2011, поступак спровело Министарство здравља по овлашћењу број 02-175, Плаћање 100% по Предрачуну бр. 0311-12/11 од 02.12.2011. године, Достављена банкарска гаранција и меница са овлашћењем. Достављен коначни рачун број 159/12 од 30.03.2012. године и отпремница број 149-VRM/12 од 21.02.2012. године. Записник о квалитативном пријему уговореног добра од 30.03.2012. године
3	ЗЦ Бор	Набав.више-слојни ЦТ скенер са најмање 16 редова детектора и најмање 16 слојева по ротацији за прегледе целог тела са основним радиолошким и додатним апликативним техникама за прегледе плућа и неуролош.прегледе	Уговор број 7689 од 21.11.2011. године, закључен са Горње ГТИ Београд, вредност 49.811 хиљада динара, рок испоруке добра 60 дана од уплате аванса	401-00-4090/2011-17 од 05.12.2011. године	49.811	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, за Партију 5, ЈН 03/2011, поступак спровело Министарство здравља по овлашћењу број 4954 од 27.07.2011, Плаћање 100% по Профактури бр. 20 од 01.12.2011. године, Достављена банкарска гаранција и меница са овлашћењем. Достављен рачун број 9-20-10 од 30.03.2012. године и отпремница број 20-10 од 30.03.2012. године. Примопредајни записник – датум инсталације 30.03.2012. године.
4	ЗЦ Прокупље	Набав.више-слојни ЦТ скенер са најмање 16 редова детектора и најмање 16 слојева по ротацији за прегледе целог тела са основним радиолошким и додатним апликативним техникама за прегледе срца абдомена и неуролошке прегледе	Уговор број 4465 од 21.11.2011. године, закључен са Беоласер д.о.о. Београд, вредност 48.970 хиљада динара, рок испоруке добра 60 дана од уплате аванса	401-00-4088/2011-17 од 05.12.2011. године	48.970	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, за Партију 2, ЈН 03/2011, поступак спровело Министарство здравља по овлашћењу број 530 од 27.07.2011, Плаћање 100% по Предрачуну бр. 0312-11/11 од 02.12.2011. године, Достављена банкарска гаранција и меница са овлашћењем. Достављен Коначни рачун број 158/12 од 21.02.2012. године и отпремница број 148-VRM/12 од 21.02.2012. године. Записник о квалитативном пријему уговореног добра извршен 24.02.2012. године.
5	Општа болница Смедерево	Набав.више-слојни ЦТ скенер са најмање 16 редова детектора и најмање 16 слојева по ротацији за прегледе	Уговор број ЈН 6/2011 од 21.11.2011. године, закључен са Techno-farm d.o.o. Нови Београд, вредност 48.500 хиљада	401-00-4086/2011-17 од 05.12.2011. године	48.500	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, за Партију 3, ЈН 03/2011, поступак спровело Министарство здравља по овлашћењу број 2-1/2011 од 27.07.2011. године, Плаћање 100% по

Ред. бр.	Назив установе	Намена	Правни основ за доделу средстава	Број и датум решења о распореду средстава	Износ у хиљадама динара	Напомена
		целог тела са основним радиолошким и додатним апликативним техникама за прегледе плућа, абдомена и цереброваскуларне прегледе	динара, рок испоруке добра 60 дана од уплате аванса			Профактури бр. 11-018-000031 од 05.12.2011. године, Достављена банкарска гаранција и меница са овлашћењем. Достављена фактура број 11-307-000004 од 03.02.2012. године и отпремница број 11-307-000004 од 19.01.2012. године. Записник о квалитативном пријему од 03.02.2012. године
6	КЦС - Центар за поликлиничку делатност - Поликлинику	Набавка расхладног апарата, пумпе циркулационих кругова и пумпе хладне воде	Уговор број 30345 од 30.11.2011. године, закључен са Термоинжењеринг д.о.о. Београд, вредност 20.328 хиљада динара, рок испоруке добра 80 дана од дана потписивања уговора	401-00-4064/2011-17 од 09.12.2011. године	20.328	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, ЈН К-65/11, Плаћање 100% по уговору, Достављена банкарска гаранција и меница са овлашћењем. Достављен рачун број 120121 од 24.02.2012. године и отпремница број VZ120059 од 24.02.2012. године.
7	Клиника за неврологију и психијатрију за децу и омладину Београд	Набавка 44 каналног дигиталног ЕЕГ система, 32 каналног дигиталног ЕЕГ система, 32 каналног дигиталног ЕЕГ система - неонатални, ЕМГ апарат, апарат за евоциране потенцијале	Уговор о купопродаји медицинске опреме број 1117/018 од 26.08.2011. године, закључен са Medial Group д.о.о. Београд, вредност 18.494 хиљада динара, рок испоруке добра 30 дана од дана потписивања уговора	401-00-3388/2011-17 од 18.10.2011. године	18.414	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, ЈН 01/11, Плаћање извршено по рачунима – отпремницама и то: број 11-300-000188 од 07.10.2011. године на износ 993 хиљаде динара, број 11-300-000189 од 07.10.2011. године на износ од 4.964 хиљаде динара, број 11-300-000190 од 07.10.2011. године на износ од 3.090 хиљада динара, број 11-300-000191 од 07.10.2011. године на износ од 4.009 хиљада динара, број 11-300-000192 од 07.10.2011. године на износ 2.224 хиљада динара, број 11-300-000193 од 07.10.2011. године на износ од 3.134 хиљаде динара, што укупно износи 18.414 хиљаде динара. Достављена меница са овлашћењем.
8	КЦС - Клиника за неурохирургију	Набав. апарат - видео систем за ендоскопску неурохирургију	Уговор о купопродаји медицинске опреме број 29727 од 25.11.2011. године, закључен са Ranex д.о.о. Београд, вредност 9.726 хиљада динара, рок испоруке добра 55 дана од дана потписивања уговора	401-00-3971/2011-17 од 05.12.2011. године	9.726	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, ЈН К-62/11, Плаћање 100% по уговору, Достављена банкарска гаранција и меница са овлашћењем. Достављен рачун број 612001 од 05.01.2012. године и доставница број 712001 од 05.01.2012. године.
9	Институт за онкологију и радиологију	Набав. опреме за брахитерапију - ултразвук, брахитерапију - компјутер са ТВ ланцем за визуелизацију дијагностичк. слика током апликације, брахитерапију 4-канални ручни осцилоскоп	Уговор о продаји опреме за брахитерапију – ултразвук број: 17-548 од 01.11.2011. године, закључен са Ivex д.о.о. Београд, вредност 8.555 хиљада динара, рок испоруке добра 5-6 недеља од закључења уговора	401-00-4067/2011-17 од 13.12.2011. године	9.302	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, за партију 2, ЈН број 18-2011, Достављена фактура број ТД-210 од 16.11.2011. године и отпремница број ТД -210 од 16.11.2011. године.
			Уговор о продаји опреме за брахитерапију – 4-канални ручни осцилоскоп број 17-515 од 18.10.2011. године, закључен са Micom TM international д.о.о. Београд, вредност 538 хиљада динара, рок испоруке 60 дана од дана поручбине			Спроведен отворени поступак по ЗЈН, за партију 4, ЈН број 18-2011, Достављен рачун број 11-300-000435 од 31.10.2011. године и отпремница број 11-300-000435 од 31.10.2011. године.
			Уговор о продаји опреме за брахитерапију – компјутер (лаптоп) са ТВ ланцем за визуелизацију дијагностичких слика током апликације број 17-512 од 17.10.2011. године, закључен са Алтус д.о.о. Београд, вредност 209 хиљада динара, рок испоруке 5 дана			Спроведен отворени поступак по ЗЈН, за партију 6, ЈН број 18-2011, Достављен рачун/ отпремница број 302-10/11 од 28.10.2011. године

Ред. бр.	Назив установе	Намена	Правни основ за доделу средстава	Број и датум решења о распореду средстава	Износ у хиљадама динара	Напомена
10	Општа болница Ћуприја	Набавка и уградња РТГ цеви за ЦТ скенер	Уговор о набавци и уградњи РТГ цеви и „ХЕМИТ“ танка за ЦТ скенер bright speed elite, произвођача GE HEALTHCARE број 13870 од 28.11.2011. године, закључен са Medtech d.o.o. Beograd, вредност 9.121 хиљада динара, рок испоруке 15 дана од дана уплате аванса.	401-00-3990/2011-17 од 05.12.2011. године	9.121	Спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 4 ЗЈН, ЈН број XII, Достављене менице са овлашћењем Достављен рачун/ отпремница број 12-300-000001 од 09.01.2012. године .
11	КЦС - Клиника за дигестивну хирургију	Набавка сета хируршких инструмената за торако абдоминалну и колоректалну хепатобилијарну хирургију за потребе Клинике за дигестивну хирургију	Уговор о купопродаји хируршких инструмената број 1594 од 26.01.2011. године, закључен са Mercurus Co, export-import d.o.o. Beograd, вредност 6.776 хиљада динара, рок испоруке 6 недеља по потписивању уговора	401-00-1362/2011-07 од 16.05.2011. године	6.777	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, ЈН К-62/10, Достављене менице са овлашћењем, Достављен рачун бр: ФА-55-0/11 од 29.03.2011. године, отпремница број: ОТП-2/ВП1/11 од 29.03.2011. године.
УКУПНО					325.373	

Утврђено је за тестиране уговоре здравствених установа, да се не поштује рок за завршетак радова и испоруку опреме и да се не врши продужење рока за обезбеђење плаћања (доставља нових банкарских гаранција – меница).

Пројекат Европске инвестиционе банке" Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)" – 1803-01-05

Расходи за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања извршени са овог Пројекта износе 157.912 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 157.912 хиљада динара, односно 100,00%.

Активности пројекта финансирају се из извора 11, и регулисане су Уговором између Републике Србије и Европске инвестиционе банке број: Fi No 23.761 (CS) SERAPIS бр. 2004-0340 од 08. децембра 2006. године у износу од 80 милиона EUR, који је ратификован од Народне Скупштине Републике Србије²³⁹ и Fi.No.24.745 (RS) SERAPIS број 2004-0340 од 12.12.2008. године у износу од 70 милиона EUR, који је ратификован од Народне Скупштине Републике Србије²⁴⁰.

Код НБС отворен је наменски девизни рачун бр: **01-504015-100008791-000000-0000** по кредиту Европске инвестиционе банке, Клинички центри/А. Уплата динарске противвредности девизних средстава врши се на евиденциони рачун број: 840-1620-21, модел 97, позив на број: **5511900AK02760912321** који се води у Министарству финансија – Управа за трезор.

У Уговору број: Fi No 23.761 (CS) SERAPIS бр. 2004-0340 од 08. децембра 2006. године у техничком опису А.1. – Распоред I, у делу Програм, наведено је: „Основно пројектовање и студија о изводљивости почети су 2003. Тендерска процедура за уговарање пројектовања биће започета крајем 2006. **Физички завршетак свих нових и рехабилитованих зграда планиран је за децембар 2010.године.**”

Пројекат је започет 26. септембра 2008. године закључивањем уговора са фирмама „STEAM“ и „Studio Altieri.“, Италија, који су на тендеру добили послове пројектовања и надзора над извођењем радова. „Studio Altieri“ добио је посао пројектовања и надзора над извођењем радова у оквиру Клиничког центра Србије у Београду, а „STEAM“ пројектовање и надзор над извођењем радова у три Клиничка центра: Нови Сад, Ниш и Крагујевац.

Фазе пројектовања су: 1. Полазни извештај; 2. Извештај о процени и тренутном стању; 3. Мастер план; 4. Идејни пројекат; 5. Радна верзија главног пројекта; 6. Главни пројекат и 7. Тендерска документација.

²³⁹ „Службени гласник РС“ Међународни уговори број: 83/08 од 10.09.2008. године

²⁴⁰ „Службени гласник РС“ бр.42-09 од 29.05.2009. године

Реконструкција Клиничког центра Србије у Београду

Уговор број: 404-02-601/08-07 од 26. септембра 2008. године закључен између Министарства здравља и Конзорцијума који чине три предузећа (у даљем тексту уговора - консултант) и то:

- Studio Altieri S.p.A. (Носилац конзорцијума), Акционарско друштво, број званичне регистрације: 03100790249, Via Colleoni 52, 360 16 Thiene, Италија, ПИБ: 03100790249
- SVEI S.p.A. (Члан), Акционарско друштво, број званичне регистрације: 00423790583, Via Salaria 394/a, 001 99 Rim, Италија, ПИБ: 00887741007
- PLANARCH S.r.l. (Члан), Друштво са ограниченом одговорношћу, број званичне регистрације: 495489, Piazzale Flaminio 9, 001 96 Rim, Италија, ПИБ: 01414851004.

Уговор је закључен по Тендеру број МОН/ЕИВРПУ/СС/07/СЕ/01 за партију 1: КЦС у Београду. Предмет уговора је „Услуга израде главног пројекта болнице и надзор над извођењем радова, Клинички центар Србије, Београд, Република Србија“. Укупна уговорена вредност услуга износи **4.250.170 EUR**. Уговорени рок спровођења радова је: за пројектовање (G1) – 15,6 месеци, односно 468 узастопних календарских дана од дана почетка спровођења уговора, За Надзор (G2) – 37,6 месеца, односно 1.127 узастопних календарских дана од дана почетка спровођења уговора. (члан 5. Уговора).

Продужетак рока утврђен је документом Додатак број 1. Уговорне документације (Анекс) број: 404-02-00318/2010-07 који је потписао министар здравља 01. јула 2010. године. **Наведеним додатком продужен је период спровођења услуга пројектовања (G1), по фазама, односно, уговорен је крајњи рок завршетка услуга пројектовања - 03. мај 2011. године. Анексом је измењена и динамика плаћања извршених услуга.**

Реконструкција клиничких центара у Новом Саду, Нишу и Крагујевцу из кредита Европске инвестиционе банке

Уговори закључени између Министарства здравља (за реконструкцију клиничких центара у Новом Саду, Нишу и Крагујевцу) и Конзорцијума који чине три предузећа и то:

1. STEAM s.r.l. (Носилац конзорцијума), Друштво са ограниченом одговорношћу, број званичне регистрације: 02561620283, Via Venezia 59/15/c, 351 31 Padova, Италија, ПИБ: 02561620283
2. Champan Taylor LLP (Члан), Друштво са ограниченом одговорношћу, број званичне регистрације: 0C302467, 96 Kensington High Street, W8 4SG London, Велика Британија, ПИБ: GB840150793
3. Studio Arch. Giuseppe Manara&Partners (Члан), самостално предузеће, број званичне регистрације: 00217630227, Via Del Babuino 107, 001 87 Rim, Италија, ПИБ: 00217630227.

Реконструкција клиничког центра Ниш

Основни Уговор број: МОН/ЕИВРПУ/СС/07/СЕ/01 26. септембра 2008. године закључен је између Министарства здравља и Конзорцијума, заводни број МЗ: 404-02-603/08-07 од 26. септембра 2008. године.

Предмет уговора је „Услуга израде главног пројекта болнице и надзор над извођењем радова, Клинички центар Ниш, Ниш, Република Србија“. Укупна уговорена вредност услуга износи **1.350.000 EUR**. Уговорени рок спровођења радова је: За пројектовање (G1) - 12 месеци, односно 359 узастопних календарских дана од дана почетка спровођења уговора; За Надзор (G2) – 32,2 месеца, односно 966 узастопних календарских дана од дана почетка спровођења уговора.

Плаћања се врше у еурима (или у динарској противвредности по куповном курсу Народне банке Србије, према динамици из уговора).

Прва фаза G1 – пројектовање није завршена у складу са Уговором. Закључен је Анекс Уговора број МОН/ЕИВРПУ/СС/10/АР/00 од 13. октобра 2010. године, заводни број МЗ: 404-02-455/2010-07. **Анексом је продужен рок за услуге пројектовања (G1), по фазама, односно, као крајњи рок одређен је 25. март 2011. године. Анексом је измењена и динамика плаћања извршених услуга.**

Преглед извршених плаћања за Пројекат Европске инвестиционе банке " Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)" – 1803-01-05, за копто 464212 у 2011. години

Ред. број	Основ за плаћање - Уговор/Анекс/ закључен између министарства и КЦ	Добављач	Основ за плаћање - Фактура	Назив корисника - Клинички центар	Датум плаћања	Број решења о распореду средстава	Износ у хиљадама динара	Износ у EUR	Намена/уговор закључен између министарства и добављача
1	Број:401-00-1677/2010-07 од 01.06.2010.године и Анекса 1 број: 401-00-2925/2010-07 од 20.08.2010. године	Elita - Сор- Земун	Прва привремена ситуација 42/2011 од 07.03.2011. године	КЦ Београд	28.03.2011.	401-00-768/2011-07 од 09.03.2011. године	28.985	282.440,00	За извођење дела радова на демонтажи, рушењу и припреми градилишта, објеката у Клиничком центру Србије, за Партију 1 по уговору број 404-02-553/2010-07 од 08.12.2010. године, вредност уговора 948.000,00 EUR, плаћање у динарској противвредности по куповном курсу НБС на дан издавања фактуре.
2			Друга привремена ситуација 68/2011 од 31.03.2011. године		16.06.2011.	401-00-1219/2011-0 од 05.04.2011. године	35.079	339.720,00	
3			Трећа привремена ситуација 106/2011 од 19.05.2011. године		29.06.2011.	401-00-1825/2011-0 од 06.06.2011. године	27.864	281.840,00	
4			Окончана ситуација 150/2011 од 27.07.2011. године		12.09.2011.	401-00-2715/2011-1 од 08.08.2011. године	3.769	36.312,60	
5		Беопотез Београд	Прва привремена ситуација 19/11-Е од 11.03.2011. године		28.03.2011.	401-00-856/2011-07 од 11.03.2011. године	395	3.783,33	Надзор над изведеним радовима на демонтажи, рушењу и припреми градилишта, објеката у Клиничком центру Србије, по уговору број: 404-02-583/2010-07 од 23.12.2010. године, вредност уговора 12.700,00 EUR, имплементација уговора од 01.01.2011. до 31.05.2011. године
6			Друга привремена ситуација 31/11-Е од 12.04.2011. године		16.06.2011.	401-00-1380/2011-0 од 19.04.2011. године	466	4.551,68	
7			Трећа привремена ситуација 46/11-Е од 27.05.2011. године		29.06.2011.	401-00-1824/2011-0 од 06.06.2011. године	365	3.775,71	
8			Окончана ситуација 86/11 Е од 27.07.2011. године		30.09.2011.	401-00-2998/2011-1 од 05.09.2011. године	56	550,21	
9	Број 404-02-601/08-07 од 26.09.2008. године и Анекса 1 број: 404-02-00318/2010-07 од 01.07.2010. године	Studio Altieri S.p.A, Via Colleoni 52,360 16 Thiene, Italija	Број 455 од 30.11.2010. године		08.03.2011.		34.505	333.374,34	Друга рата 16% од 2.135.679,34 EUR = 333.374,34 EUR- Израда идејног пројекта
10	Укупно КЦ Београд						131.484	1.286.347,87	
11	Број:401-00-1679/2010-07 од 01.06.2010.године и Анекса 1 број: 401-00-2926/2010-07 од 20.08.2010. године	Elita - Сор- Земун	Прва привремена ситуација 13/2011 од 01.02.2011. године	КЦ Ниш	23.02.2011.	401-00-390/2011-07	15.467	148.900,00	За извођење дела радова на демонтажи, рушењу и припреми градилишта, објеката у Клиничком центру Србије, за Партију 3 по уговору број 404-02-554/2010-07 од
12			Друга привремена ситуација 41/2011 од 07.03.2011. године		28.04.2011.	401-00-831/2011-07	9.985	96.200,00	

Ред. број	Основ за плаћање - Уговор/Анекс/ закључен између министарства и КЦ	Добављач	Основ за плаћање - Фактура	Назив корисника - Клинички центар	Датум плаћања	Број решења о распореду средстава	Износ у хиљадама динара	Износ у EUR	Намена/уговор закључен између министарства и добављача
13			Окончана ситуација 147/2011 од 20.07.2011. године		30.09. 2011.	401-00-2928/2011-1	484	4.950,00	08.12.2010. године, вредност уговора 258.000,00 EUR, плаћање у динарској противвредности по куповном курсу НБС на дан издавања фактуре.
14		Нишинвест Ниш	Број 15/11 од 01.02.2011. године		23.02. 2011.	401-00-389/2011-07 од 04.02.2011. године	249	2.394,65	За пружање услуга надзора над радовима на демонтажи, рушењу и припреми градилишта, објекта Клиничког центра Ниш, по уговору број 404-02-584/2010-07 од 23.12.2011. године, уговорена вредност услуга 4.750,00 EUR, плаћање у динарској противвредности по куповном курсу НБС на дан издавања фактуре. Период спровођења уговора: јануар - март 2011.
15	Број 44/11 од 04.03.2011. године			28.03. 2011.	401-00-769/2011-07 од 09.03.2011. године	220	2.118,03		
16			Коначни рачун број 143/11 од 19.07.2011. године		31.08. 2011.	401-00-2322/2011-1 од 25.07.2011. године	23	237,32	
17	Укупно КЦ Ниш						26.428	254.800,00	
18	УКУПНО						157.912	1.541.147,87	

Извођач радова Elita – Сор д.о.о.- Земун изабран је на основу Евалуационог извештаја Комисије за административну и техничку евалуацију понуда и Комисије за јавне набавке за избор најповољнијег понуђача по расписаном јавном позиву за достављање понуда за ЈН МОН/ЕИВРІУ/010/DEМWO/01- 03 (Партија 1 и 3), за радове на демонтажи, рушењу и припреми градилишта за Клинички центар Србије у Београду и Клинички центар Ниш у Нишу, број:404-02-394/2010-07 од 10.11.2010. године. Министарство здравља је са Elita – Сор д.о.о.- Земун закључило два уговора и то: за Партију 1 уговор број 404-02-553/2010-07 од 08.12.2010. године за КЦ Београд и Партију 3 уговор број 404-02-554/2010-07 од 08.12.2010. године за КЦ Ниш.

Пружаоци услуга надзора над радовима на демонтажи, рушењу и припреми градилишта, објеката Клиничког центра Београд и Ниш су предузећа „Беопотез“ из Београда и „Нишинвест“ из Ниша. Наведена предузећа изабрана су по спроведеном поступку набавке услуга (ЈН МОН/ЕИВРІУ/010/DEMSU/01 и 03 , (Партија 1 и 3) на основу члана 7. став 1 тачка 2а и 2б Закона о јавним набавкама²⁴¹ путем процедуре конкурентног преговарања, на основу Финансијских уговора: Клинички центри/А (бр. 23.761) и Клинички центри/Б (бр. 24.745), закључених између Владе Републике Србије и Европске инвестиционе банке и на основу Водича Европске комисије кроз процедуру и правила за набавку и уговарање (ПРАГ). Министарство здравља је закључило уговоре са овим пружаоцима услуга и то: уговор број 404-02-583/2010-07 од 23.12.2010. године за КЦ Београд и уговор број 404-02-584/2010-07 од 23.12.2010. године.

²⁴¹ „Службени гласник РС“, број 116/2008

Извршено плаћање у 2011. години за Пројекат -1803-01-05, за konto 464212

Укупно извршено плаћање по Клиничким центрима у 2011. години износило је 157.912 хиљада динара и то:

-Клинички центар Београд износ од	131.484 хиљаде динара
-Клинички центар Ниш износ од	26.428 хиљада динара

У току 2011. године извршена је конверзија девизних средстава у износу од **1.226.520,00 EUR** са девизног рачуна НБС **01-504015-100008791-000000-0000** на евиденциони рачун **5511900АК02760912321** који се води у Управи за трезор у износу **123.407 хиљада динара**. Од овог износа извршено је плаћање следећим добављачима:

-Elita - Сор- Земун у износу од	121.633 хиљада динара
-Беопотез Београд у износу од	1.282 хиљада динара
-Нишинвест Ниш у износу од	492 хиљада динара

Такође је извршено и директно плаћање добављачу Studio Altieri S.p.A. Via Colleoni 52,360 16 Thiene, Италија са девизног рачуна 01-504015-100008791-000000-0000 у износу од 333.374,34 EUR, по Налогу за плаћање према иностранству – Образац 70, број 7007965 од 24.02.2011. године, по фактури број 455 од 30.11.2010. године. Динарска противвредност евидентирана је на аналитичкој картици Министарства у износу од **34.505 хиљада динара**.

За плаћање износа од 34.505 хиљада динара (редни број 9 из табеле) сачињен је Извештај о предатој документацији која се по уговору односи на фазу плаћања ПД2, број: 43/02-11 од 04.02.2011. године, који су потписали Извршни и Технички директор Јединице за имплементацију Пројекта. У извештају се наводи да је „Studio Altieri“ 31.01.2011. године доставио три сета идејног пројекта и то:

- Грађевински пројекат конструкције (Свеска 1- општи део са прорачунима и документацијом и Свеска 2 – Графичка документација)
- Локацијска дозвола

Одговорна лица из извештаја констатовала су да достављена документација одговара захтевима из Уговора број 404-02-601/08-07 од 26.09.2008. године (Стадијум III - фаза I, корак А и Додатку 1 (Анексу I) број 404-02-00318/2010-07 од 01.07.2010. године за другу рату – фаза за плаћање ПД2.

Утврђено је:

да је плаћање износа од **34.505 хиљада динара (редни број 9 из табеле)** извршено са девизног рачуна број **01-504015-100008791-000000-0000** који се води код НБС (из кредита Европске инвестиционе банке у износу од 333.374,34 Еура) и након добијања Локацијске дозволе, како је то предвиђено чланом 7.2 из Додатка 1 (Анекса I), број 404-02-00318/2010-07 од 01.07.2010. године;

да износ од **34.505 хиљада динара** није евидентиран на конту 464212, на Картици конта по буџетском кориснику и жиро рачуну крајњег корисника за период 01.01.-31.12.2011. године, (Извештај ГК -06-08-03) из система ФМИС Управе за трезор.

Министарство здравља сачинило је Упутство о поступку са документацијом Пројектне јединице четири Клиничка центра у Србији којим је уређено достављање документације на потпис (рачуноводствена документација) везана за директна плаћања преко трезора НБС са извора финансирања „11“ – примања од иностраног задуживања и достављање књиговодствених исправа за књижење пословних догађаја у виду табеларних прегледа потписаних од стране одговорног лица са изводима НБС, којима се доказује настанак и плаћање пословних промена, број: 401-00-940/2012-18 од 26. марта 2012. године.

Министар здравља донео је Одлуку бр.021-02-25/07-07 од 01. септембра 2007. године о оснивању Јединице за имплементацију пројекта „Реконструкција Клиничких центара у Србији: Београд, Нови Сад, Ниш и Крагујевац“. Дужности јединице по Одлуци су кординисање активности и пружање подршке пројектним тимовима четири клиничка центра; процеси припреме, објављивање и евалуације тендера и додељивања уговора; управљање процесом исплате и достављање извештаја о напретку пројекта Европској инвестиционој банци (ЕИБ).

Радови на пројектовању нису текли по плану и у складу са закљученим уговорима, па је дошло до закључивања Додатка бр.1 од 01.07.2010. године по основу закљученог уговора за КЦ Београд и Додатак бр.1 од 13.10.2010. године по основу закључених уговора за КЦ Нови Сад, Ниш и Крагујевац. Измене су

настале у периодима спровођења задатака у вези са услугама пројектовања, а самим тим и распореду плаћања.

Према Анексу А, који је саставни део Додатка бр.1, предвиђени рок за завршетак пројектовања за КЦ Београд је **30.05.2011. године**, а за КЦ Ниш, Крагујевац и Нови Сад рок је **25.03.2011. године**.

Из приложене документације и извршеног плаћања уверили смо се да се и даље касни са реализацијом Пројекта о чему је Јединица за имплементацију пројекта сачинила Информацију о стању пројекта за Клинички центар Србије и Клинички центар Ниш, број: интерни бр. ЈИП –а: 179/10-12 од 08.10.2012. године. У Информацији је констатовано да су Пројекти за КЦС и КЦН требали бити завршени до краја 2011. године, али да се њихова реализација пребацила у 2012. годину због примедби техничке контроле.

Пројекат - Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању – 1804-01

Расходи за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања по овом пројекту извршени су у износу 563.794 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 563.794 хиљаде динара, односно 100,00%.

У поступку ревизије извршен је увид у једанаест Решења о распореду средстава Министарства здравља, донетих на основу захтева Републичког завода за обавезно здравствено осигурање, којима је извршен пренос средстава за здравствену заштиту лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању. По наведеним решењима извршен је трансфер средстава у износу од **563.794 хиљаде динара**.

Тестирани расходи за Текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање – конто 464111 правилно су исказани.

2. Министарство економије и регионалног развоја

Министарство је на име дотације организацијама обавезног социјалног осигурања исказало расход у износу од 4.340.000 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 4.340.000 хиљада динара, односно 100,00%.

Редни број	Економска класификација	О п и с	Раздео 20			Ревидирани износи	% Ревидираног
			Ф у н к ц и ј а 412				
			Глава 20.0	Глава 20.3	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	464100	Текуће дотације организацијама обавезног осигурања	3.540.000	800.000	4.340.000	4.340.000	100,00
	4641	У к у п н о:	3.540.000	800.000	4.340.000	4.340.000	100,00

у хиљадама динара

Чланом 5. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину²⁴² у оквиру раздела 20 – Министарство економије и регионалног развоја функција 412 – Општи послови по питању рада, на групи економске класификације 464 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, утврђен је износ од 4.700.000 хиљада динара намењен за трансфере Националној служби за запошљавање по посебном акту Владе, од чега је износ од 3.900.000 хиљада динара опредељен на име активних мера запошљавања у оквиру главе 20.0 – Министарство економије и регионалног развоја, а износ од 800.000 хиљада динара на име активних мера професионалне рехабилитације и запошљавања особа са инвалидитетом у оквиру главе 20.3 – Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом.

Дотације Националној служби за запошљавање - конто 464151

Активне мере запошљавања

Министарство је на име спровођења активних мера запошљавања извршило пренос средстава Националној служби за запошљавање у износу од 3.540.000 хиљада динара.

²⁴² „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

Закључцима Владе 05 број: 101-5526/2010 од 29.07.2010. године и 05 број: 101-238/2011 од 21.01.2011. године²⁴³ утврђен је Национални акциони план запошљавања за 2011. годину којим се спроводи Национална стратегија запошљавања 2011-2020. година.

Закључцима Владе 05. број: 401-79/2011 од 13.01.2011. године и 05. број: 401-8785/2011 од 24.11.2011. године усвојен је Програм распореда и коришћења средстава дотација организацијама обавезног социјалног осигурања из буџета Републике Србије за 2011. годину.

Програм мера активне политике запошљавања спроводи Национална служба за запошљавање. Мере активне политике запошљавања јесу: 1. активно тражење посла; 2. програми додатног образовања и обуке; 3. субвенције за запошљавање и 4. јавни радови.

Министарство економије и регионалног развоја је у 2011. години извршило трансфере средстава у укупном износу од 3.540.000 хиљада динара Националној служби за запошљавање, са субаналитичког конта 464151 – Текуће дотације Националној служби за запошљавање, на име реализације Програма у складу са утврђеном динамиком и расположивим квотама, а на основу месечних захтева испостављених од стране Националне службе за запошљавање и решења о распореду средстава.

Национална служба за запошљавање доставила је Извештај о реализацији Програма распореда и коришћења средстава дотација организацијама обавезног социјалног осигурања из буџета Републике Србије за 2011. годину број: 0013-40-1/2012 од 21.03.2012. године (у даљем тексту: Извештај).

У наведеном Извештају Национална служба за запошљавање табеларно је исказала преглед трошења средстава и то:

Редни број	Мера активне политике запошљавања	Планирана средства	Реализација средства
1	Активно тражење посла	10,000	7,540
2	Додатно образовање и обуке	1,790,000	1,424,900
3	Субвенције за запошљавање	1,400,000	1,305,813
4	Јавни радови	700,000	697,882
	Укупно:	3,900,000	3,436,135

Износ од 103.865 хиљада динара, који представља неутрошена средства добијена за реализацију овог Програма, Национална служба за запошљавање је уплатила на рачун буџета Републике Србије 31.01.2012. године.

Закључком Владе 05. број: 401-2718/2012 од 19.04.2012. године усвојен је наведени Извештај.

Активне мере у области професионалне рехабилитације и запошљавања особа са инвалидитетом

Из средстава обезбеђених у оквиру главе 20.3 - Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом Министарство је на име спровођења активних мера у области професионалне рехабилитације и запошљавања особа са инвалидитетом извршило пренос средстава Националној служби за запошљавање у износу од 800.000 хиљада динара.

Закључком Владе 05. број: 401-70/2011 од 13.01.2011. године усвојен је Програм распореда и коришћења средстава дотација организацијама обавезног социјалног осигурања из Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом за 2011. годину (у даљем тексту: Програм).

У прилогу дописа број: 0013-40-1/2012 од 21.03.2012. године, Национална служба за запошљавање је доставила Извештај о реализацији Програма распореда и коришћења средстава дотација организацијама обавезног социјалног осигурања из Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом за 2011. годину који је усвојен Закључком Владе 05. број: 401-2716/2012 од 19.04.2012. године.

Програм је реализован по следећим тачкама:

Редни број	Мера активне политике запошљавања	Број лица обухваћен мерама	Планирана средства	Реализација средства
1	Мере и активности професионалне рехабилитације	272	215.000	14.009
2	Подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	1.969	450.000	335.556
3	Рефундација трошкова прилагођавања радног места особи са инвалидитетом које се запошљавају под посебним условима и рефундација трошкова обезбеђивања стручне подршке особама са инвалидитетом које су запослене под посебним условима	41	135.000	6.801
	Укупно:	2.282	800.000	356.366

²⁴³ „Службени гласник РС“, број 53/10 и 4/11

Према усвојеном Извештају о реализацији Програма од планираних и пренетих средстава, није утрошено 443.634 хиљада динара. Национална служба за запошљавање је 13.03.2012. године уплатила неутрошена средства у износу од 443.634 хиљада динара у корист евиденционог рачуна „Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом“.

Утврђено је:

Национална служба за запошљавање је након 10.01.2012. године извршила повраћај пренетих а неутрошених средстава по основу реализације активних мера запошљавања и професионалне рехабилитације и запошљавања особа са инвалидитетом у укупном износу од 547.499 хиљада динара.

5.3.5.4. Остале донације, дотације и трансфери (конто 465000)

Укупне донације, дотације и трансфери исказане су у износу од 1.532.443 хиљада динара (у 2010. години 1.483.534 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 914.402 хиљада динара, односно 59,67%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство здравља		1.134.609	911.402	
2	Буџетски фонд за воде		3.000	3.000	
3	Укупно:	1.532.443	1.137.609	914.402	59,67

Код буџетског фонда за воде нису утврђене неправилности.

1. Министарство здравља

Укупно извршене Остале дотације и трансфери износиле су 1.134.609 хиљада динара, што чини 73,74% планираних средстава.

Тестиране су Остале дотације и трансфери у износу од 911.402 хиљада динара, односно 80,33%.

Пројекат-Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље–1802-01

Расходи извршени са овог Програма исказани су у износу од 866.516 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 866.516 хиљада динара.

Програм јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље се спроводи се на основу члана 18. Закона о здравственој заштити²⁴⁴.

Програм спроводе 24 завода и института за јавно здравље, чији рад координира Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ као референтна здравствена установа, на нивоу Републике.

Министарство здравља је у сарадњи са Институтом за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ утврдило критеријуме и проценат учешћа за расподелу средстава по носиоцима активности (заводима и институтима за јавно здравље).

Обавезе у вези са финансијским правдањем, са прегледом примљених и утрошених финансијских средстава даје се у табели.

²⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 107/05, 72/09, 88/10 и 99/10

Преглед примљених и утрошених финансијских средстава из програма "Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље" за период од 01.01.-31.12.2011. године

Ред. бр.	Назив завода/ института	Финансијска средства за трошкове рада	Надзор - новац који не остаје заводима	Директни трошкови	Материјални трошкови	Остали трошкови	Укупно (3+4+5+6+7)	Напомена
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Завод за јавно здравље Суботица	14.412	191	564	1.844	0	17.011	
2.	Завод за јавно здравље Зрењанин	17.705	290	431	2.350	0	20.776	
3.	Завод за јавно здравље Кикинда	18.502	242	329	2.553	0	21.626	Од укупно пренетих средстава у износу од 21.661 хиљада динара у 2011. години извршили повраћај средстава у износу од 35 хиљада динара 4.10.2012.
4.	Завод за јавно здравље Панчево	25.605	292	562	3.454	0	29.913	
5.	Завод за јавно здравље Сомбор	15.303	269	597	1.973	0	18.142	
6.	Институт за јавно здравље Војводине Нови Сад	54.458	513	1.724	7.097	0	63.792	
7.	Институт за јавно здравље Сремска Митровица	23.550	152	807	3.014	0	27.523	
8.	Градски завод за јавно здравље Београд	97.527	661	4.326	12.834	0	115.348	
9.	Завод за јавно здравље Шабац	24.325	270	639	3.195	0	28.429	
10.	Завод за јавно здравље Ваљево	16.814	188	571	1.799	0	19.372	
11.	Завод за јавно здравље Пожаревац	31.349	374	734	4.063	0	36.520	
12.	Институт за јавно здравље Крагујевац	26.373	450	681	3.317	0	30.821	
13.	Завод за јавно здравље Ћуприја	19.115	263	392	2.528	0	22.298	
14.	Завод за јавно здравље Зајечар	27.315	288	567	3.620	0	31.790	
15.	Завод за јавно здравље Ужице	27.424	349	642	3.615	0	32.030	
16.	Завод за јавно здравље Чачак	16.821	214	441	2.159	0	19.635	Од укупно пренетих средстава у износу од 19.674 хиљада динара у 2011. години извршили повраћај средстава у износу од 38 хиљада динара 5.10.2012.
17.	Завод за јавно здравље Краљево	22.639	280	662	2.948	0	26.529	
18.	Завод за јавно здравље Крушевац	19.073	276	494	2.455	0	22.298	
19.	Институт за јавно здравље Ниш	45.603	529	1.002	12.997	0	60.131	
20.	Завод за јавно здравље Пирот	11.719	247	406	1.837	0	14.209	
21.	Завод за јавно здравље Лесковац	18.514	321	458	2.427	0	21.720	
22.	Завод за јавно здравље Врање	22.542	215	438	2.228	23	25.446	
23.	Завод за јавно здравље Косовска Митровица	21.235	78	215	4.979	0	26.507	
24.	Институт за јавно здравље "М. Јовановић-Батут"	94.073	2.935	8.069	28.254	0	133.331	
	УКУПНО	711.996	9.887	25.751	117.540	23	865.197	

Утврђено је да нису довољно прецизно планиране активности завода/института и није дефинисано шта обухватају и шта се признаје у директне, а шта у материјалне трошкове. Поједини заводи/институту у достављеним спецификацијама сами одређују врсту трошка и исте правдају до лимитираног износа. Институт „Батут“ и Институт Ниш су крајем 2011. године тражили додатна средства (интервентну помоћ) од Министарства за измирење дуговања.

Пројекат - Активности Канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења – 1802-12-01

Законом о буџету РС за 2011. годину²⁴⁵, планирана су средства за Остале дотације и трансфере - konto 465000 у износу од 20.000 хиљада динара за Пројекат - Активности Канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења – (1802-12-01), Глава 52.3, функција 760.

Расходи за ове намене извршени су у износу од 3.650 хиљада динара.

²⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11

Из Буџетског фонда на рачун Института за јавно здравље Србије пренета су средства у износу од 3.650 хиљада динара у складу са реализовањем активности Канцеларије за контролу дувана. На активности у 2011. години утрошена су средства у износу од 3.051 хиљаду динара.

Финансијска средства се преносе Институту на основу захтева и профактуре/фактуре са спецификацијом трошкова, за извршење активности из пројекта. Саставни део Уговора чини Пројекат са планираним активностима за 2011. годину.

Министарство здравља закључило је са Институтом за јавно здравље „др Милан Јовановић-Батут“, Београд, Уговор број: 401-00-3391/2011-16 од 13. октобра 2011. године.

Институт за јавно здравље Србије „др Милан Јовановић - Батут“ прикупља информације у вези са употребом дувана и штетним утицајем на здравље људи, на локалном, окружном и националном нивоу и координира активности у вези са контролом дувана.

Приходи за ове намене обезбеђени су од уплата посебне накнаде у висини од 1 динара по свакој паклици цигарета у 2011. години, евидентирају се на извору финансирања 04-Сопствени приходи Министарства здравља.

Достављен је Извештај о раду Канцеларије за превенцију пушења, број 823/1 од 08. фебруара 2012. године, за период октобар-децембар 2011. године, као и Извештај о утрошеним буџетским средствима Канцеларије за превенцију пушења у периоду од 01. септембра до 31. децембра 2011. године.

Извештај Института о спроведеним активностима из Пројекта се састоји од наративног и финансијског извештаја, са целокупном документацијом за правдање појединих расхода.

Утврђено је да је по окончању планираних, извршених активности у току 2011. године од укупно расположивих средстава у износу од 3.650 хиљада динара утрошено 3.051 хиљада динара. У поступку ревизије враћена су преостала неутрошена средства у износу од 599 хиљада динара, на рачун буџета Републике Србије, број 840-1620-21, дана 19.09.2012. године. Институт за јавно здравље „др Милан Јовановић- Батут“, Београд је у испостављеној Фактури, број 319 од 13.02.2012. године, навео да преостала средства, односно „ОСТАТАК ЗА ПРАВДАЊЕ“ износи 599 хиљада динара. Министарство није доставило на увид евентуалне захтеве за повраћајем средстава.

Пројекат - Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите "Србија против рака", са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора – 1802-12-04

Расходи Осталих текућих донација, дотација и трансфера - конто - 465111 са овог Пројекта исказани су у износу од 33.565 хиљада динара.

Министар здравља је донео Одлуку о расподели средстава за Програм 1802-12 „Програм за праћење болести изазваних употребом дувана“, Пројекат 04 - „Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите: Србија против рака са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора“, број 401-00-207/2011-02 од 04.07.2011. године, на основу члана 23. Закона о државној управи²⁴⁶, а у вези са чланом 18. Закона о здравственој заштити²⁴⁷, чланом 7. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину²⁴⁸ и чланом 17. Закона о Влади²⁴⁹ и на основу утврђених приоритета и критеријума објављених у Јавним позивима. По овој одлуци извршена је расподела средстава у износу од **80.000 хиљада динара за 26 пројеката** који ће бити финансирани у 2011. години.

Одлуком је дефинисано да се приоритети за одобравање средстава утврђују на годишњем нивоу, на основу поднетих захтева и на основу оцене и мишљења Комисије Министарства здравља о значају програмских активности. Дефинисани су неопходни општи критеријуми и мерила која би требало да испуне пројекти и то: да доприносе смањењу броја новооболелих и умрлих од малигнух болести; унапређењу дијагностике у циљу раног откривања малигнух болести; побољшају услове лечења и квалитета живота оболелих од малигнух болести и њихових породица; доприносе унапређењу научних истраживања и стручном усавршавању у онкологији у циљу овладавања новим здравственим технологијама.

Реализација пројеката вршила се на основу закључених уговора између носиоца пројекта и Министарства здравља, са дефинисаним условима плаћања и начином извештавања (наративни и финансијски уз финансијску документацију – рачуни, уговори и др.)

²⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 79/05 и 101/07

²⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 107/05

²⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 101/10

²⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 55/05, 71/05 и 101/07

Тестиран је расход у износу од 29.866 хиљада динара.

Министарство здравља је закључило Уговор број: 401-00-2137/2011-04 од 01.08.2011. године и Анекс број 401-01-2137/2011-04-1 од 28.12.2011. године са Удружењем грађана Женска асоцијација „Роса“.

Предмет овог уговора је спровођење и финансирање пројекта „Мултидисциплинарно истраживање касних последица лечења микоза капилицула у Србији током 1950-тих година“. Одобрена су средства у износу од 1.081 хиљада динара. Активности ће се извршити до краја јуна 2012. године, а за оне које не буду завршене умаћиће се одобрена средства.

На Обрасцу М-1, који се подноси на основу Јавног позива, приказани су планирани трошкови међу којима су и: компјутер са оперативним системом-2 комада, кориснички апликативни софтвер-фул верзија - 2 комада, кориснички апликативни софтвер-обична верзија - 4 комада, штампач - 2комада, тонер - 6комада и лаптоп - 4комада, све ово наведено у износу од 665 хиљада динара. Средства за ове намене су утрошена у износу од 184 хиљаде динара, јер је набављена мања количина наведених средстава.

Удружење грађана Женска асоцијација „Роса“ доставила је Завршни и Финансијски извештај о спроведеном пројекту.

Утврђено је да су исплате за Остале текуће донације, дотације и трансфере правилно исказане.

Пројекат - Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите – 1802-12-05

Расходи Осталих текућих донација, дотација и трансфера - конто - 465111 са овог Пројекта извршени су у износу од 11.370 хиљада динара.

Министар здравља донео је Одлуку о расподели средстава из Програма 1802-12 – „Програм за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“, Пројекат 05 - „Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите у 2011. години“, број 401-00-207/2011-02 од 04.07.2011. године на основу утврђених приоритета и критеријума објављених у Јавном позиву.

Овом Одлуком извршена је расподела средстава у износу 42.304 хиљаде динара за 24 одобрена пројекта који ће бити финансирани у 2011. години. Комисија је разматрала 73 пристигла пројекта од којих је прихватила 24 пројекта здравствених установа, специјализованих организација и удружења.

Одлуком је дефинисано да се приоритети за одобравање средстава утврђују на годишњем нивоу, на основу поднетих захтева и на основу оцене и мишљења Комисије Министарства здравља о значају програмских активности. Општи критеријуми и мерила на основу којих се врши расподела средстава, а које треба да испуне пројекти су: да допринесу превенцији фактора ризика за настанак кардиоваскуларних болести; раном откривању кардиоваскуларних болести; да допринесу унапређењу дијагностике и лечења кардиоваскуларних болести; смањењу смртности и инвалидитета од кардиоваскуларних болести; унапреде квалитет живота оболелих од кардиоваскуларних болести.

Реализација пројеката вршена је на основу закључених уговора између носиоца пројекта и Министарства здравља, са дефинисаним условима плаћања и начином извештавања (наративни и финансијски уз финансијску документацију – рачуни, фактуре и др.).

Тестиран је расход за Остале текуће донације, дотације и трансфере у износу од 11.370 хиљада динара, односно 100,00%.

Преглед тестираних расхода по уговорима

Ред. број	Назив пројекта и носиоца средстава	Број и датум захтева корисника средстава, врста опреме	Број решења о распореду средстава	Правни основ за доделу средстава	Датум преноса средстава	Износ у хиљадам динара	Напомена
1	Стручно усавршавање три лекара у Немачкој за ергоспирометрију-КБЦ "Бежанијска коса"	Број 712613 од 04.02.2011. године-стручно усавршавање три лекара у Немачкој	401-00-433/2011-07 од 08.02.2011.	Уговор број 401-00-3290/2010-07 од 28.09.2010. Анекс 401-00-3290/2010-08 од 23.12.2010.	18.02.2011.	630	Оправдано 498.502,02; повраћај у износу 131 хиљада динара извршен дана 13.03.2012. године на рачун Приходи републичких органа и организација

Ред. број	Назив пројекта и носиоца средстава	Број и датум захтева корисника средстава, врста опреме	Број решења о распореду средстава	Правни основ за доделу средстава	Датум преноса средстава	Износ у хиљадама динара	Напомена
2	Унапређење квалитета лечења болесника усавршавањем опреме и едукацијом запослених лекара и медицинских техничара - Клиника за васкуларну и ендоваскуларну хирургију КЦ Србије	Број 22347 од 07.09.2011. - набавка аутоматског абдоминалног ретрактора и операционог стола компатибилан са апаратом и едукација једног лекара у Италији за коришћење апарата	401-00-03018/2011-17 од 04.10.2011.	Уговор број 401-00-2238/2011-04 од 1.8.2011. године, Анекс број 401-00-2238/2011-04-01 од 28.12.2011. године	14.10.2011.	4.220	Спроведен отворени поступак набавке добара - опреме
3	Потпуна имплементација хируршке процедуре реконструкције торакоабдоминалне аорте у Републици Србији - Клиника за васкуларну и ендоваскуларну хирургију КЦ Србије	Број 22346 од 07.09.2011. и Предрачун број 13-12-3 од 26.09.2011. - боравак и едукација једног хирурга у Хјустону	401-00-03019/2011-17 од 04.10.2011.	Уговор број 401-00-2237/2011-04 од 1.8.2011. Анекс од 28.12.2011.	14.10.2011.	500	Није реализовано, чека се слободан термин. Повраћај средстава извршен дана 18.09.2012. године у износу 500 хиљада динара
4	Стручно усавршавање једног лекара у Немачкој из дијагностике, лечења, процене артифицијелних помагала и срчаног трансплантата код пацијената оболелих од акутне или терминалне срчане слабости - Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Број 4360 од 25.10.2011. - Предрачун број 9611 од 25.10.2011. стручно усавршавање у болници у Немачкој	401-00-03540/2011-17 од 28.10.2011.	Уговор број 401-00-2241/2011-04 од 1.8.2011.	10.11.2011.	335	Достављен извештај
5	Лечење хипертрофичне опструктивне кардиомиопатије алкохолном септалном аблацијом, едукација - КБЦ Земун	Број 404 од 25.10.2011. Профактура број 17/1087-2230 - едукација кардиолога у Немачкој	401-00-03460/2011-17 од 1.11.2011.	Уговор број 401-00-2230/2011-04 од 1.08.2011.	11.11.2011.	450	Достављен извештај и Рачун број 741/12-2230 од 12.09.2012. године
6	Увођење методе ендомиокардне биопсије у КБЦ Земун, едукација	Број 390 од 14.10.2011. Профактура број 17/1036-2229 од 12.10.2011. - едукација кардиолога у Немачкој	401-00-03399/2011-17 од 18.10.2011.	Уговор број 401-00-2229/2011-04 од 1.08.2011.	31.10.2011.	450	Достављен извештај и извршен повраћај у износу од 5 хиљада динара дана 20.09.2012. године на рачун Буџета
7	Здрavo срце у Раковици - Дом здравља Раковица	Број 8394 од 18.10.2011. - Предрачун број 8 од 24.10.2011. године-набавка опреме	401-00-03434/2011-17 од 25.10.2011.	Уговор број 401-00-2247/2011-04 од 1.08.2011. Анекс број 401-00-2247/2011-04-1 од 28.12.2011.	07.11.2011.	290	Достављен извештај и спроведена ЈНМВ; ДЗ Раковица испоставио Рачун број 416/2012 од 21.09.2012. године-износ на Рачуну 269.863,30 динара. Извршена набавка два дела опреме који нису одобрени уговором у износу од укупно 20 хиљада динара и тај износ је враћен у буџет 20.09.2012. године
8	Време здравља - Србија за здраво срце, Новинско предузеће Време	Захтев од 26.09.2011. и Рачун М-233/11 од 28.08.2011.- објављивање 3 додатка у недељнику Време на по 8 страна кроз које ће представити пројекат	401-00-03245/2011-17 од 04.10.2011.	Уговор број 401-00-2151/2011-04 од 1.08.2011.	14.10.2011.	798	Достављен извештај
9	Развој и праћење програма превенције кардиоваскуларних болести и очување и побољшање квалитета живота кроз процену здравственог статуса и здравствених навика у односу на ризик од обољевања међу избеглим, интерно расељеним лицима и повратницима на територији РС до 2013. године- Удружење грађана Центар за друштвену иницијативу и креативни развој (ЦДКР)	Захтев од 29.08.2011. и Профактура број 4 од 26.09.2011.- материјални трошкови, стручне услуге по уг. о ауторском делу	401-00-03014/2011-17 од 04.10.2011.	Уговор број 401-00-2250/2011-04 од 1.08.2011. Анекс број 401-00-2247/2011-04-1 од 28.12.2011.	14.10.2011.	2.114	Достављен извештај и Рачун бр. 1 од 31.12.2011. године.

Ред. број	Назив пројекта и носиоца средстава	Број и датум захтева корисника средстава, врста опреме	Број решења о распореду средстава	Правни основ за доделу средстава	Датум преноса средстава	Износ у хиљадама динара	Напомена
10	Развој и праћење програма превенције кардиоваскуларних болести и очување и побољшање квалитета живота кроз процену здравственог статуса и здравствених навика у односу на ризик од обољевања међу младима у средњим школама на територији РС до 2013. године- Удружења грађана Центар за друштвену иницијативу и креативни развој (ЦДКР)	Захтев од 29.08.2011. и Профактура број 3 од 26.09.2011.- материјални трошкови, административне, теренске и стручне услуге по уг. о ауторском делу	401-00-03246/2011-17 од 04.10.2011.	Уговор број 401-00-2249/2011-04 од 1.08.2011.	14.10.2011.	1.583	Достављен извештај и Рачун број 2 од 31.12.2011. године
11	УКУПНО					11.370	

Утврђено је да је по закљученим уговорима 401-00-2250/2011-04 од 01.08.2011. и 401-00-2249/2011-04 од 01.08.2011. године (редни број 9. и 10. из табеле), Удружење грађана Центар за друштвену иницијативу и креативни развој доставило Министарству у својим извештајима за правдање средстава документацију (рачуна за гориво, путарину и комуникационе услуге) који су се односили на период пре закључивања уговора. Министарство здравља је сачинило спецификације трошкова пројекта насталих пре закључења уговора и наведеном удружењу упутило обавештења о повраћају средстава број:401-00-3246/1/2011-17 од 01. октобра 2012. године за износ од 62 хиљаде динара и број: 401-00-3017/1/2011-17 од 01. октобра 2012. године за износ од 43 хиљаде динара. Удружење грађана Центар за друштвену иницијативу и креативни развој извршило је повраћај средстава на рачун извршења буџета Републике Србије 840-1620-21 у укупном износу од 105 хиљада динара, дана 04.10.2012. године.

5.3.6. Социјално осигурање и социјална заштита (конто 470000)

Укупни расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту исказани су у износу од 86.584.059 хиљада динара (у 2010. години 87.169.767 хиљада динара) и у целости су извршени за Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2010. година	2011. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	472000	Накнада за социјалну заштиту из буџета	87.169.767	86.584.059	82.924.095	95,77

5.3.6.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000)

Укупне накнаде за социјалну заштиту из буџета исказане су у износу од 86.584.059 хиљада динара (у 2010. години 87.169.767 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 82.924.095 хиљада динара, односно 95,77%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва		257.238	257.238	
2	Управа за извршење кривичних санкција		75.080	58.394	
3	Министарство спољних послова		484.015	365.692	
4	Министарство рада и социјалне политике		71.687.490	71.687.490	
5	Министарство просвете и науке		5.396.213	5.112.353	
6	Министарство омладине и спорта		1.422.189	1.422.189	
7	Министарство економије и регионалног развоја		5.186.145	4.020.739	
8	Укупно:	86.584.059	84.508.370	82.924.095	95,77

Код Управе за извршење кривичних санкција, Министарства просвете и науке и Министарства омладине и спорта нису утврђене неправилности.

Неправилности су утврђене код следећих субјеката:

1. Министарство културе, информисања и информационог друштва
Функција 820-Услуге културе

Накнаде за социјалну заштиту из буџета исказане су у износу од 257.238 хиљада динара,
Тестирани су расходи у износу од **257.238** хиљада динара, односно **100,00%**.

Накнаде из буџета за културу - 472721

Накнаде из буџета за културу исказане су у износу од 257.238 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 257.238 хиљада динара.

Правни основ за планирање и распоред средстава намењених за потребе финансирања посебних признања уметницима за врхунски допринос националној култури у РС садржан је у Закону о култури, Уредби о ближим условима и начину доделе признања за врхунски допринос националној култури, односно култури националних мањина²⁵⁰ (у даљем тексту Уредба) и Решењима Владе о додели посебних признања уметницима за врхунски допринос националној култури у РС²⁵¹ (05 Број: 181-9933/2010 од 13. јануара 2011. године²⁵²; 05 Број: 181-8339/2009 од 24. децембра 2009. године²⁵³; 05 Број: 401-3477/2008 од 28. августа 2008. године²⁵⁴; 05 Број: 401-8182/2007-2 од 7. децембра 2007. године²⁵⁵), са спецификацијом у прилогу, списком уметника, односно стручњака у култури.

Број прималаца посебних признања који остварују ово право у 2011. години према списку је 371. Нето износ по примаоцу је 50 хиљада динара.

Министарство је расписало Јавни позив за подношење предлога за доделу Признања уметницима, односно стручњацима за 2011. годину и он је објављен у дневном листу „Политика“ 25.8.2011. године. Јавни позив је трајао до 23.9.2011. године. Министар је донео Решење о образовању и именовању Комисије број 119-01-180/2011-03 од 17. новембра 2011. године. Члановима Комисије припада накнада за учешће у раду Комисије у износу 40 односно 50 хиљада динара за чланове са местом боравка ван Београда.

Будући да Признање представља лично непреносиво право, Министарство би требало да успостави директну сарадњу са ПИО ради ажурнијег повраћаја или престанка исплате средстава за случај смрти корисника посебног признања.

2. Министарство спољних послова

Расходи за накнаде из буџета за становање и живот, исказани су у износу од 484.015 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од **365.692** хиљада динара, односно **75,55%**.

Утврђено је:

Министарство је у 2011. години извршило дознаку средстава дипломатско – конзуларним представништвима са субаналитичког конта 472811 – Накнаде за становање и живот, преко Народне банке Србије у износу од 484.015 хиљада динара, ради накнаде дела трошкова становања, уместо са субаналитичког конта 415119 – Остале накнаде трошкова, што није у складу са чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему и у поступку израде Закона о буџету републике Србије за 2012. годину планирало средства за ове намене у оквиру групе економске класификације.

²⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 36/2010

²⁵¹ „Службени гласник РС“, број 114/2007, 79/2008, 111/2009, 2/2011

²⁵² „Службени гласник РС“, број 2/2011

²⁵³ „Службени гласник РС“, број 111/2009

²⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 79/2008

²⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 114/2007

Министарство није предложило доношење акта којим би уредили ближе услове за остваривање права на посебну накнаду трошкова становања и висину накнаде, што није у складу са чланом 52. Закона о спољним пословима.

Министарство у 2011. години није доносило посебна решења о праву запослених на накнаду дела трошкова становања, структури и квадратури стамбених јединица у закупу, а која би садржала све елементе од утицаја на остваривање овог права.

Министарство није водило јединствену евиденцију запослених који су остварили право на накнаду дела трошкова становања и о свим елементима који утичу на одређивање структуре и квадратуре стамбених јединица и висине закупнине, а на основу којих би месечно утврђивало тачан износ потребних средстава за обрачун и исплату наведеног права за свако дипломатско – конзуларно представништво.

3. Министарство рада и социјалне политике

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, Разделу 22 - Министарство рада и социјалне политике на економској класификацији 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, опредељена су средства у укупном износу од 77.043.710 хиљада динара (75.947.613 хиљада динара из извора 01 – Приходи из буџета и 1.096.097 хиљада динара из додатних прихода).

Министарство је извршило расходе накнада за социјалну заштиту у укупном износу од 71.687.490 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 71.687.490 хиљада динара.

Исплата РВИ, иностранство - конто 472131 04

Министарство рада и социјалне политике је у 2011. години извршило расходе по основу исплате инвалидских примања корисника који живе у иностранству у укупном износу од 88.689 хиљада динара, што чини 0,61% укупних расхода накнада за социјалну заштиту са функције 010 – Болест и инвалидност.

На основу Решења надлежног општинског органа, Група за економско-финансијске послове из области борачко-инвалидске заштите формира списак корисника и доставља Народној банци Србије.

Министарство рада и социјалне политике, Група за економско-финансијске послове из области борачко-инвалидске заштите доноси Решење о одобравању средстава за исплату инвалидских примања корисницима који бораве у иностранству (одобрена средства су исказана у износима по валутама), Решење о распореду средстава буџета Републике којим се одобрава пренос средстава са рачуна извршења републичког буџета на текући рачун Народне банке Србије (динарски износ), а потом упућује Допис Народној банци Србије којим се доставља на надлежност потребна документација за исплату корисника.

Народна банка Србије доставља обавештење да је извршила дознаку инвалидских примања корисницима у иностранству.

Одлуком о јединственој тарифи по којој Народна банка Србије наплаћује накнаду за извршене услуге²⁵⁶ уређено је да Народна банка Србије, за услуге које врши у свом пословању, наплаћује накнаду по јединственој тарифи.

У делу Тарифни број 2: Девизни послови, тарифна ставка 9. уређено је да SWIFT трошак по једном налогу за плаћање или кореспонденцију износи 500 динара. Уплата се врши на рачун Народне банке Србије - Сектора за девизне послове број: 880-105-50, са позивом на број: 6-437050 - број предмета, односно са позивом на број: 6-437002 - број банке која врши уплату.

Утврђено је:

Министарство рада и социјалне политике врши пренос средстава по основу исплате инвалидских примања корисника који живе у иностранству, на рачун Народне банке Србије број 880-105-50, позив на број 6-437050-00000000. Одобрени пренос средстава представља укупно исказани износ из Спецификације корисника за исплату инвалидских примања, увећан за износ SWIFT трошкова по једном налогу за плаћање у износу од 500 динара.

Извршени расход SWIFT трошкова је евидентиран на економској класификацији Накнаде ратним војним инвалидима - конто 472131, Исплата РВИ, иностранство - конто 472131 04, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

²⁵⁶ "Службени гласник РС", број 43/2011, 85/2011

Право РВИ на моторна возила - конто 472131 10

Министарство рада и социјалне политике је у 2011. години извршило расходе за исплату права ратних војних инвалида на путничко моторно возило у укупном износу од 74.862 хиљада динара.

Чланом 60. Закона о основним правима бораца, војних инвалида и чланова њихових породица уређено је да војни инвалид коме је својство војног инвалида признато трајно због ампутације или тешких оштећења екстремитета изједначених са ампутацијом екстремитета и због губитка вида на оба ока има право на путничко моторно возило домаће производње запремине до 1000 cm³. Војни инвалид може поново остварити право на путничко моторно возило по истеку седам година од дана преузимања раније примљеног возила.

Закључком Владе Републике Србије 05 број: 401-1181/2011 од 24. фебруара 2011. године одобрава се исплата новчаног износа у висини тржишне цене путничког моторног возила које се склапа у Републици Србији у основној верзији израде са најмањом радном запремином, ратним војним инвалидима који остварују право на путничко моторно возило на основу члана 60. Закона о основним правима бораца, војних инвалида и породица палих бораца.

Чланом 60. Закона о основним правима бораца, војних инвалида и чланова њихових породица, прописано је право на путничко моторно возило домаће производње, а имајући у виду да је престанком рада фабрике "Застава аутомобили" из Крагујевца престала и производња возила описаних у поменутој законској одредби, на основу мишљења Привредне коморе Србије 27-1/13 од 03.12.2009. године, нема производње путничких аутомобила који се могу третирати као домаће возило, нити путничких аутомобила запремине мотора до 1000 cm³ Влада је наведеним Закључком предвидела уређење ове ствари.

Исплата новчаног износа врши се на основу решења Министарства рада и социјалне политике, у висини тржишне цене за напред наведени тип и категорију возила која ће бити прибављена од фабрике Фиат аутомобили Србија д.о.о. у Крагујевцу, на дан доношења решења о исплати.

Ратни војни инвалид се Управи градске општине, Одељењу за друштвене делатности, Одсеку за борачку и инвалидску заштиту обрати захтевом за признавање права на путничко моторно возило. Управа градске општине доноси решење којим се признаје право на путничко моторно возило и доставља га министарству.

Министарство доноси решење којим се одобрава исплата новчаног износа за корисника овог права, уз прибављену понуду од фабрике Фиат аутомобила Србија д.о.о за возило марке Fiat Punto classic Actual исказану у еврима, сачињава списак корисника права. Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије средства се преносе на рачун Поштанске штедионице, која на основу достављеног списка корисника преноси средства крајњим корисницима на текуће рачуне.

Корисник овог права потписује Изјаву да прихвата исплату новчаног износа у висини тржишне цене путничког моторног возила, да се по извршеној исплати има сматрати да је наведено решење извршено у целости, те да по потписивању ове изјаве неће предузимати никакве радње у циљу остваривања права на путничко возило судским путем.

Исказани расходи су правилно евидентирани.

Утврђено је:

Чланом 60. Закона уређено је да војни инвалид коме је својство војног инвалида признато трајно због ампутације или тешких оштећења екстремитета изједначених са ампутацијом екстремитета и због губитка вида на оба ока има право на путничко моторно возило домаће производње запремине до 1000 cm³.

Закључком Владе Републике Србије 05 број: 401-1181/2011 од 24. фебруара 2011. године одобрава се исплата новчаног износа у висини тржишне цене путничког моторног возила које се склапа у Републици Србији у основној верзији израде са најмањом радном запремином.

Признавање права на путничко моторно возило се остварује на основу захтева који ратни војни инвалид упућује Управи градске општине, Одељењу за друштвене делатности, Одсеку за борачку и инвалидску заштиту.

Не постоји законска обавеза, нити пак друга писана процедура којом су уређена права и обавезе корисника овог права у поступку прибављања возила и поступања са већ коришћеним возилом.

Родитељски додатак – конто 472311 01

Министарство рада и социјалне политике је у 2011. години извршило расходе за родитељски додатак у укупном износу од 5.440.658 хиљада динара.

Остваривање права на родитељски додатак дефинисано је Законом о финансијској подршци породици са децом.

Евиденција о исплатама родитељског и дечијег додатка води се електронски, кроз апликативни софтвер. Кроз систем пролазе сви захтеви и решења која се после пријема и обраде у општинским, односно градским управама електронским путем шаљу Министарству – Одељењу за информатику на даљу, коначну обраду и обрађени се електронским путем враћају у општинску, односно градску управу.

Апликативним софтвером за исплату родитељског и дечијег додатка нису обухваћене и укључене све општинске службе дечије заштите.

Једнократна помоћ – 472931 05

Законом о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, чланом 476 прописано је да се право на једнократну помоћ обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе.

Износ једнократне помоћи не може бити већи од просечне зараде остварене по запосленом у Републици у месецу за који се врши исплата.

Једнократна помоћ се односи на новчану помоћ социјално угроженим лицима, бившим запосленима у Холдинг компанији "Војин Поповић" Нови Пазар.

Влада је донела Закључак 05 број 401-283/2011-1 од 21.01.2011. године којим одобрава једнократну помоћ за социјално угрожена лица – бивше запослене у ХК "Војин Поповић" Нови Пазар према списку који утврђује у сарадњи са Министарством рада и социјалне политике и Министарством економије и регионалног развоја и са надлежним органом јединице локалне самоуправе.

Средства на име једнократне помоћи намењена за превазилажење изузетно угроженог животног стандарда социјално угроженим лицима могу се исплатити до износа од 120.000 хиљада динара.

На основу наведеног Закључка средства се преносе на жиро рачун града Нови Пазар.

Министарство рада и социјалне политике и Министарство економије и регионалног развоја су одржали састанак 28.02.2011. године на ком су се сагласили да од Агенције за приватизацију траже информације да ли су запосленима исплаћене отпремнине према социјалном програму, као и да доставе списак запослених на дан отварања стечаја.

Допуна записника са састанка одржаног 28.02.2011. године је урађена 04.03.2011. године. Записником се констатује да се Агенција за приватизацију, на основу званичног захтева министарстава о достављању спискова запослених који су на дан отварања стечаја у ХК "Војин Поповић" Нови Пазар били у радном односу, изјаснила да не располаже захтеваним подацима о броју запослених, као ни подацима о исплати социјалног програма од стране Владе Републике Србије. Представници министарстава су се сагласили да прихвате списак од 257 бивших запослених који је електронским путем прослеђен од стране Министарства економије и регионалног развоја дана 28.02.2011. године, а који је достављен и утврђен од стране Штрајкачког одбора синдиката "Независност".

Град Нови Пазар се обавезао да ће средства која добије за ову намену на основу Протокола између представника Штрајкачког одбора синдиката "Независност", председника општине Града Новог Пазара и бивших запослених исплатити у једнаким износима од по 465 хиљада динара за 257 бивших запослених са списка.

Град Нови Пазар ће за остатак средстава платити провизију и друге евентуалне трошкове који проистекну из ове трансакције.

Град Нови Пазар се обавезао да ће сачинити извештај одмах по исплати средстава и да ће потписане и оверене спискове о примељеним новчаним средствима и по један примерак потписаног и овереног Протокола о примљеној новчаној помоћи доставити Министарству рада и социјалне политике.

Чланом 1. Протокола о начину реализације Закључка Владе који је закључен између града Новог Пазара, представника штрајкачког одбора синдиката "Независност" и бивших запослених, град Нови Пазар одобрава исплату припадајуће једнократне помоћи у износу од 465 хиљада динара. Бивши запослени је сагласан да од наведене суме усмерава износ од 1 хиљаде динара на наменски инвестициони рачун број 105-42316-66 код АИК банке за изградњу Регионалног центра за дневни боравак и радно оспособљавање лица ометених у развоју.

Министарство рада и социјалне политике је 11.03.2011. године уплатило 120.000 хиљада динара на рачун буџета града Нови Пазар (рачун број 840-3640-72). Средства су истог дана пребачена на

наменски рачун града Новог Пазара за једнократну новчану помоћ бившим запосленима у ХК "Војин Поповић" број 840-0000002219741-52.

Исплата једнократне помоћи у износу од 464 хиљада динара извршена је на текуће рачуне код пословних банака, у укупном износу од 119.248 хиљада динара. Износ од 257 хиљада динара уплаћен је на наменски инвестициони рачун број 105-42316-66 код АИК банке дана 21.03.2011. године.

У прилогу Извештаја налази се и извод број 2 наменског рачуна града Новог Пазара за једнократну новчану помоћ бившим запосленима у ХК "Војин Поповић" број: 840-0000002219741-52 од 21.03.2011. године. Салдо на рачуну износи 495 хиљада динара. Министарству није достављен доказ о правдању тих средстава чија је намена била плаћање трошкова провизије.

Утврђено је:

Министарство рада и социјалне политике је извршило пренос средстава по основу једнократне помоћи у укупном износу од 120.000 хиљада динара.

Допуном записника са састанка одржаног 28.02.2011. године у вези са реализацијом Закључка којег је донела Влада Републике Србије, град Нови Пазар се обавезао да ће средства која добије за ову намену исплатити у једнаким износима од 465 хиљада динара за 257 бивших запослених.

Допуном записника у вези са реализацијом Закључка Владе је уређено да ће остатком средстава град Нови Пазар платити провизију и друге евентуалне трошкове који проистекну из трансакције.

Град Нови Пазар је исплатио једнократну помоћ за 257 запослених у укупном износу од 119.248 хиљада динара (464 хиљаде динара по запосленом), а износ од 257 хиљада динара на наменски инвестициони рачун број 105-42316-66 код АИК банке за изградњу Регионалног центра за дневни боравак и радно оспособљавање лица ометених у развоју.

Салдо средстава на рачуну града Новог Пазара за једнократну новчану помоћ бившим запосленима у ХК "Војин Поповић" број: 840-0000002219741-52 на дан 21.03.2011. године износи 495 хиљада динара. Министарству није достављен доказ о правдању тих средстава чија је намена била плаћање трошкова провизије.

Накнаде за инвалидност – konto 472121

Министарство рада и социјалне политике, функција 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту је извршило расходе за накнаде за инвалидност у износу од 58.010 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 58.010 хиљада динара, односно 100,00%.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 48-8349/2005-002 од 30.08.2007. године прихвата се Информација о царинским олакшицама за увоз аутомобила и рефундацији плаћеног износа пореза на додату вредност на увоз моторних возила од стране особа са инвалидитетом.

Министарство финансија и Министарство рада и социјалне политике се задужују да установе интерну процедуру по којој ће поступати код рефундације пореза на додату вредност плаћеног при увозу моторних возила од стране особа са инвалидитетом са 100% телесним оштећењем, само до износа пореза на додату вредност обрачунаог на вредност путничког аутомобила у динарској противвредности до 10.000 евра.

На основу члана 192. став 1. тачка 11а) Царинског закона²⁵⁷ прописано је ослобађање од плаћања увозних дажбина на путничке аутомобиле за особе са инвалидитетом са телесним оштећењем од најмање 70%, војне инвалиде од прве до пете групе, цивилне инвалиде рата од прве до пете групе, слепа лица, лица оболела од дистрофије или сродних мишићних и неуромишићних обољења, од параплегике и квадриплегике, церебралне и дечије парализе и од мултиплекс склерозе, родитељи вишеструко ометене деце, која су у отвореној заштити, односно о којима родитељи непосредно брину.

На основу Закључка Владе РС 05 број: 48-8349/2005-01 од 25. децембра 2005. године којим се прихвата Информација о царинским олакшицама за увоз возила и рефундација плаћеног пореза на додату вредност на увоз моторних возила од стране особа са инвалидитетом, врши се рефундација пореза на додату вредност плаћеног при увозу возила од стране инвалидних лица са 100% телесним оштећењем, при чему се имао у виду тежак социјални положај инвалидних лица са 100% телесним оштећењем, како би се рефундацијом плаћеног пореза на додату вредност при увозу возила за њихове потребе допринело реализацији социјалне политике Владе.

²⁵⁷ „Службени гласник РС“ број 73/03, 61/05, 85/05 и 62/06 – др. закон

У пракси је уочена злоупотреба у коришћењу наведених података у случају увоза моторних возила без плаћања увозних дажбина, па је Влада у циљу спречавања исте на седници од 05. Октобра 2006. године усвојила Уредбу о изменама и допунама Уредбе о царински дозвољеном поступању са царинском робом, пуштању царинске робе и наплати царинског дуга²⁵⁸ којом је ограничена вредност путничког аутомобила, која увозе особе са инвалидитетом, у динарској противвредности до 10.000 евра.

Министарство рада, запошљавања и социјалне политике је у складу са Закључком Владе РС 05 број: 48-8349/2005-01 од 25. децембра 2005. године, донело Инструкцију у вези начина и поступка остваривања права ослобођења од плаћања увозних дажбина на увоз моторних возила од стране особа са инвалидитетом по основу члана 192. тачка 11а Царинског закона²⁵⁹ и рефундације плаћеног ПДВ за инвалидна лица са 100% телесног оштећења по једном основу, број: 335-00-1/2006-15 од 26.01.2006. године.

Министарство у року од 30 дана издаје потврду о ослобађању од плаћања увозних дажбина од стране особа са инвалидитетом лицу које је поднело захтев.

Инструкцијом је уређено да Министарство води електронску базу података о издатим потврдама.

Одредбом члана 216. Тачком 13) Царинског закона²⁶⁰ прописано је да су плаћања увозних дажбина ослобођени и војни инвалиди од I до V групе на путничке аутомобиле које унесу или приме из иностранства за личну потребу. Чланом 219. истог закона одређено је да Влада може да утврди врсту, количину и вредност робе из члана 215. до 218. овог закона на коју се плаћају увозне дажбине као и рокове, услове и поступак за остваривање права на ослобађање од увозних дажбина.

Чланом 5. тачком 8. Царинског закона прописано је да су увозне дажбине царинске дажбине и друге дажбине које имају исто дејство, које се плаћају при увозу робе.

Чланом 17. Царинског закона прописано је да царински органи наплаћују увозне и извозне дажбине као и остале дажбине, порезе, акцизе и таксе у складу са прописима који уређују наплату.

Влада је донела Уредбу о врсти, количини и вредности робе на коју се не плаћају увозне дажбине, роковима, условима и поступку за остваривање права на ослобађање од плаћања увозних дажбина²⁶¹. Чланом 13. став 3. Уредбе прописано је да је корисник повластице из члана 13. Царинског закона ослобођен од плаћања увозних дажбина на путнички аутомобил запремине цилиндра 2.500 cm³.

Утврђено је:

Одредбом члана 216. тачком 13. Царинског закона²⁶² прописано је да су плаћања увозних дажбина ослобођени и војни инвалиди од I до V групе на путничке аутомобиле које унесу или приме из иностранства за личну потребу у динарској противвредности до 10.000 евра. Чланом 219. истог закона одређено је да Влада може да утврди врсту, количину и вредност робе из члана 215. до 218. овог закона на коју се плаћају увозне дажбине као и рокове, услове и поступак за остваривање права на ослобађање од увозних дажбина.

Влада је донела Уредбу о врсти, количини и вредности робе на коју се не плаћају увозне дажбине, роковима, условима и поступку за остваривање права на ослобађање од плаћања увозних дажбина²⁶³. Чланом 13. став 3. Уредбе прописано је да је корисник повластице из члана 216. тачка 13. Царинског закона ослобођен од плаћања увозних дажбина на путнички аутомобил запремине цилиндра 2.500 cm³.

4. Министарство економије и регионалног развоја

На име реализације Програма распореда и коришћења средстава „Транзиционог фонда“, из буџета Републике Србије за 2011. годину исплаћено је 5.186.145 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 4.020.739 хиљаде динара, односно 77,53%.

Остале накнаде из буџета

Закључцима Владе 05 број: 401-9995/2010 од 30. децембра 2010. године, 05 број: 401-5378/2011 од 7. јула 2011. године, 05 број: 401-8024/2011 од 27. октобра 2011. године и 05 број: 401-9520/2011 од 29.

²⁵⁸ „Службени гласник РС“ број 86/06

²⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 73/03 и 61/05

²⁶⁰ „Службени гласник РС“ број: 18/10

²⁶¹ „Службени гласник РС“ број: 48/2010

²⁶² „Службени гласник РС“ број: 18/10

²⁶³ „Службени гласник РС“ број: 48/10

децембра 2011. године усвојен је Програм распореда и коришћења средстава „Транзиционог фонда“ из буџета Републике Србије за 2011. годину (у даљем тексту: Транзициони фонд).

Средства по овом програму коришћена су за исплату отпремнина.

Министарство економије и регионалног развоја је у 2011. години обављало административно – техничке послове у поступку одобравања ових програма и вршило контролу приспеле документације, односно припремало предлоге које је достављало на усвајање Влади или Радној групи.

Тестом су обухваћена привредна друштва АД „Застава Аутомобили“ Крагујевац, АД „Симпо“ Врање, ППТ „Делови“ Нови Пазар, ППТ- Кочна техника Трстеник, и АД „Ливница Топола којима је у 2011. години по одобреним програмима исплаћено 1.152.079 хиљада динара.

Радна група за разматрање и оцену документације посебних програма за привредна друштва у процесу реструктурирања и припреме за приватизацију и предложила доношење решења о одобравању средстава из буџета Републике Србије.

Тестом су обухваћена привредна друштва АД „Аутотранспорт“ Краљево, АД „Петар Драпшин“ Нови Сад, ДП „Индустрија стакла“ Панчево, АД „Невена“ Лесковац, АД „Дневник Холдинг“ Нови Сад, АД „Шик Копачић“ Куршумлија, АД Фабрика вагона Краљево, ДОО „ПТТ - Угоститељство“ Београд, ИМК „14. Октобар“ Крушевац, ГП „Рад-Холдинг“ Београд, АД „Индустрија обуће“ Београд и АД „Јужна Морава“ Ниш којима је у 2011. години по одобреним програмима исплаћено 480.628 хиљада динара.

Дописима број: 401-00-111/2012-16 од 18. јануара 2012. године и број: 401-00-111/2012-16-2 од 26. марта 2012. године Министарство економије и регионалног развоја упутило је захтеве Министарству финансија, Сектору за буџетску инспекцију и ревизију за покретање поступака у вези са предузимањем мера у погледу контроле наменског коришћења средстава код појединих корисника средстава. Поступак је покренут у вези са извештајима која су корисници средстава доставили Министарству из којих је утврђено да није извршен повраћај неутрошених средстава као и да су средства неоправдано коришћена;

Корисници средстава АД „Симпо“ Врање и „ПТТ- Угоститељство“ Београд којима су на основу решења министарства пренета средства у укупном износу и према броју радника утврђеном закључком Владе, односно предлогом Радне групе, приликом реализације усвојених Програма извршили су измену структуре категорија радника који су утврђени као технолошки вишак.

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру функције 412 - Општи послови по питању рада на економској класификацији 472900 - Остале накнаде из буџета планирано је, и у току 2011. године исплаћено на име једнократне отпремнине преко Националне службе за запошљавање 2.388.032 хиљада динара уместо са економске класификације 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. У Закону о буџету Републике Србије за 2012. годину средства намењена за исплате преко Националне службе за запошљавање, Министарство је планирало на економској класификацији 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

У оквиру износа од 2.388.032 хиљада динара, који је на име отпремнине исплаћен преко Националне службе за запошљавање, садржан је износ од 526.095 хиљада динара на име преузетих обавеза у 2008. години, износ од 940.749 хиљада динара на име преузетих обавеза у 2009. години, износ од 777.686 хиљада динара на име преузетих обавеза у 2010. години и износ од 143.502 хиљада динара на име преузетих обавеза у 2011. години.

Средства на име једнократне отпремнине преко Националне службе за запошљавање планирана су и исплаћена са економске класификације 472900 - Остале накнаде из буџета уместо са економске класификације 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Поступајући по налазу Државне ревизорске институције у вези ревизије финансијског извештаја за 2011. годину Министарство је у одазивном извештају доставило доказ да су средства за ове намене Законом о буџету за 2012. годину планирана у оквиру раздела Министарства економије и регионалног развоја на економској класификацији 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Министарство је у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године у помоћним књигама на економској класификацији 472931-Једнократна помоћ, евидентирало све исплате из средстава „Транзиционог фонда“ у износу од 5.228.045 хиљада динара и извршене повраћаје од стране привредних друштава која нису искористила целокупан додељени износ за програме решавања вишка запослених у износу од 41.901 хиљада динара, тако да утрошена средства коригована за повраћај на дан 31.12.2011. године износе 5.186.145 хиљада динара.

Закључцима Владе 05 број: 401-6041/2011 од 28. јула 2011. године и 05 број: 401-855/2012 од 09. фебруара 2012. године усвојен је Извештај о реализацији Програма распореда и коришћења средстава „Транзиционог фонда“ из буџета Републике Србије за 2011. годину.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру функције 412 - Општи послови по питању рада на економској класификацији 472900 - Остале накнаде из буџета планирано је, и у току 2011. године исплаћено на име једнократне отпремнине преко Националне службе за запошљавање 2.388.032 хиљада динара уместо са економске класификације 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, а Законом о буџету за 2012. годину Министарство је за исте намене планирало средства на групи економске класификације 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

5.3.7. Остали расходи (конто 480000)

Остали расходи исказани су у износу од 14.419.319 хиљада динара (у 2010. години 8.989.072 хиљада динара).

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2010. година	2011. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	481000	Дотације невладиним организацијама	4.719.602	4.894.985	1.161.678	23,73
2	482000	Порези, обавезне таксе и казне	163.454	165.838	865	0,52
3	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.695.610	6.223.966	218.225	3,51
4	484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	695.361	1.393.320	0	0,00
5	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.631.250	1.731.494	52.672	3,04
6	489000	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	83.795	9.716	9.716	100,00
	480000	Свега остали расходи:	8.989.072	14.419.319	1.443.156	10,01

5.3.7.1. Дотације невладиним организацијама (конто 481000)

Укупни расходи за дотације невладиним организацијама исказани су у износу од 4.894.985 хиљада динара (у 2010. години 4.719.602 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 1.161.678 хиљада динара, односно 23,73%.

Ревидирани су:

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва		190.779	190.779	
2	Министарство вера и дијаспоре		688.592	688.592	
3	Министарство спољних послова		28.300	28.300	
4	Министарство за људска и мањинска права		58.182	58.182	
5	Управа за људска и мањинска права		197.075	195.825	
6	Укупно:	4.894.985	1.162.928	1.161.678	23,73

Неправилности су утврђене код следећих субјеката:

**1. Министарство културе, информисања и информационог друштва
Функција 820-Услуге културе**

Дотације невладиним организацијама исказане су у износу од 190.779 хиљада динара.
Тестирани су расходи у износу од 190.779 хиљада динара, односно 100,00%.

Средства од 190.779 хиљада динара извршена су за: Дотације верским заједницама у износу од 91.415 хиљада динара и Дотације осталим удружењима грађана у износу од 93.364 хиљаде динара.

Тестирање је вршено према намени и распореду додељених средстава по секторима (Културно наслеђе и Савремено стваралаштво и креативне индустрије), а у оквиру њих финансирање/суфинансирање програма/пројеката на основу јавног конкурса, без јавног конкурса и на основу Одлука Владе РС. Програми и пројекти су тестирани према корисницима, условима и начину коришћења средстава.

Избор пројеката, закључивање уговора, формирање документације за плаћање и формирање предмета, праћење и извештавање Сектори су обављали на начин и по поступку како је то објашњено у тачки Специјализоване услуге.

Утврђено је:

Министарство културе, информисања и информационог друштва (раздео 25, глава 25.0, функција 820), из буџетских средстава извршило је расход на име Дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 190.779 хиљада динара.

Средства у износу од 95.000 хиљада динара извршена су на основу Одлуке Владе РС и Одлуке Комисије за Хиландар (Одлуке министра).

Преостали део у износу од 95.779 хиљада динара извршен је према следећој структури: по основу конкурса 34.130 хиљаде динара или 35,63%, а без конкурса 61.649 хиљада динара или 64,37%.

Чланом 76. Закона о култури прописано је да Министарство може закључити уговоре о суфинансирању пројеката у култури и без јавног конкурса, ако се ради о изузетно значајном пројекту који није било могуће унапред планирати, с тим да се за те намене може ангажовати највише до 25% на годишњем нивоу од укупне масе одговарајућих средстава за текућу годину. Применом члана 76. Закона о култури утврђено је да је министарство закључило уговоре о финансирању/суфинансирању пројеката у култури без јавних конкурса и извршило плаћање из буџета за дотације невладиним организацијама више за 37.704 хиљаде динара, а што није у складу са ставом 3. члана 56. Закона о буџетском систему, према којем се преузете обавезе не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије уколико су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом.

Обнова манастира Хиландар

Манастир Хиландар је оштећен у пожару који је избио у ноћи између 3. и 4. марта 2004. године и тада је уништено око 55% манастирског здања. Обнова манастира Хиландар отпочела је 2004. године. Влада Републике Србије је донела Одлуку 05 број 02-7507/2004 од 19.11.2004. године²⁶⁴ о образовању Комисије за Хиландар, а нови чланови су именовани Решењем о именовању председника, заменика председника и чланова Комисије за Хиландар од 09.06.2009. године²⁶⁵.

Задатак Комисије је да предлаже активности, програме и послове који се односе на очување и неговање историјских, верских и културних традиција Хиландара, прати радове и стање покретне и непокретне имовине Хиландара, обнову и реконструкцију постојећих објеката, као и изградњу нових објеката Хиландара, обнову и реконструкцију историјских и културних споменика који су у саставу Хиландара (фреске, иконе, рукописи и др.), организује прославе значајних датума из историје Хиландара, разматра извештаје и обавља друге послове од значаја за очување традиције и културно-историјских споменика Хиландара. Комисија може образовати стручне тимове и ангажовати стручне институције и истакнуте стручњаке. Стручне и административно-техничке послове за потребе Комисије обавља Министарство културе.

Одлуке о додели средстава доносио је министар културе, информисања и информационог друштва, имајући у виду захтев Задужбине Светог манастира Хиландар, број 16-2/2011 од 11.01.2011. године у коме је наведен планиран износ средстава од 129.756 хиљада динара, неопходан за извођење радова на манастиру Хиландар и Одлуку коју је донела Комисија за Хиландар о усвајању плана активности Задужбине Светог манастира Хиландар за 2011. годину са проценом неопходних финансијских средстава за њихову реализацију.

Министарство је у 2011. години пренело Задужбини Светог манастира Хиландар средства у износу од 75.000 хиљада динара, а на основу Одлука Министра.

²⁶⁴„Службени гласник РС“, број 126/04

²⁶⁵„Службени гласник РС“, број 44/2009

1) Одлука број 451-04-672/2010-03 од 26.01.2011. године о додели средстава Задужбини Светог манастира Хиландар у износу од 30.000 хиљада динара на име реализације обнове манастира Хиландара у 2011. години која обухвата следеће радове: (1) Завршетак грубих грађевинских радова и покривање западног крила Великог конака, у износу од 28.800 хиљада динара; (2) Наставак конзерваторско-реставраторских радова на цркви Свете Тројице у износу од 600 хиљада динара и (3) Завршетак радова на конзервацији, реконструкцији и реставрацији иконостаса митрополита Симеона из 1635. године из Саборног храма у износу од 600 хиљада динара. Пренос средстава извршен је 28.02.2011. године, Решењем о преносу средстава број 451-04-672/2010-03 од 27.01.2011. године.

2) Одлука број 451-04-1044/2011-03 од 26.06.2011. године о додели средстава Задужбини Светог манастира Хиландар у износу од 20.000 хиљада динара за обављање занатских радова и радова на западном крилу Великог конака. Пренос средстава је извршен 29.07.2011. године, Решењем о преносу средстава број 451-04-1044/2011-03 од 28.06.2011. године

3) Одлука број 451-04-1044/2011-03/2 од 04.07.2011. године о додели средстава Задужбини Светог манастира Хиландар у износу од 10.000 хиљада динара за обављање радова на западном крилу Великог конака – наставак радова. Пренос средстава је извршен 31.08.2011. године, Решењем о преносу средстава број 451-04-1044/2011-03/2 од 28.06.2011. године. Достављен је наративни финансијски Извештај број 567-2/2011 од 15.07.2011. године за временски период јануар-јун 2011. године.

4) Одлука број 451-04-1044/2011-03/3 од 15.11.2011. године о додели средстава Задужбини Светог манастира Хиландар у износу од 15.000 хиљада динара за наставак занатских радова на западном крилу Великог конака, трећа фаза. Пренос средстава је извршен 24.11.2011. године, Решењем о преносу средстава број 451-04-1044/2011-03/3 од 15.11.2011. године.

Задужбина Светог манастира Хиландар, доставила је министарству Извештај Обнова Хиландара у 2011. години, број 20-2/2012 од 20. јануара 2012. године, који је усвојила Комисија за Хиландар (Записник са састанка број 06-00-148/2012-02 од 20.01.2012. године).

Министарство је у 2011. години за обнову Светог манастира Хиландар пренело Задужбини Светог манастира Хиландар средства у износу од 75.000 хиљада динара на основу одлука о додели средстава које је доносио министар имајући у виду захтев Задужбине Светог манастира Хиландар, број 16-2/2011 од 11.01.2011. године и Одлуку коју је донела Комисија за Хиландар о усвајању плана активности Задужбине Светог манастира Хиландар за 2011. годину са проценом неопходних финансијских средстава за њихову реализацију. Законом о буџету за 2011. годину, на апропријацији 481 - Дотације невладиним организацијама (раздео 25, глава 25.0, функција 820), као ни посебним актом Владе није утврђен Програм и износ средстава за финансирање обнове Светог манастира Хиландар.

Дворски комплекс Дедиње

Одлуком Владе 05 број 633-1233/2010 од 25.02.2010. године, Дворски комплекс на Дедињу у Београду, са покретним стварима у њему које су од посебног културног и историјског значаја, у државној својини, утврђује се за споменик културе²⁶⁶.

Министарство културе Републике Србије, решавајући по захтеву Њ.К.В. престолонаследника Александра II Карађорђевића, у предмету оснивања и регистрације Фонда „Краљевски двор“, донело је Решење број 022-05-46/2001-05 од 19.09.2001. године, којим се одобрава оснивање фонда под називом Фонд Краљевски двор. Средства за рад Фонда обезбедио је оснивач Његово Краљевско Височанство престолонаследник Александар II Карађорђевић у износу 150 хиљада динара, која представљају оснивачки улог који се не може трошити, јер је он гаранција трајности Фонда, а циљеви Фонда ће се остваривати од годишње камате на ова средства.

Министар је члан Крунског савета и чланство је замрзнуто док обавља државну функцију.

Министарство културе је извршило пренос средстава Фонду Краљевски двор:

Година	Износ у хиљадама динара
2008.	30.000
2009.	20.000
2010.	40.000
2011.	40.000
2012.	40.000

²⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 11/10

Фонд Краљевски двор је у току 2011. године поднео захтеве за два пројекта и то: Редовно одржавање и превентивна заштита споменика културе Дворски комплекс на Дедињу и Презентација споменика културе Дворски комплекс на Дедињу.

На основу захтева Фонда „Краљевски двор“ број 03/01 од 10.01.2011. године, Закључка Владе 05 број: 401-1287/2011 од 03.03.2011. године којим је Влада дала сагласност да се у циљу редовног одржавања Дворског комплекса на Дедињу изврши исплата новчаних средстава у износу од 20.000 хиљада динара из буџета Републике Србије, Министар је донео Одлуку број 451-04-1255/2011-03 од 08.03.2011. године и закључен је Уговор број 451-04-1255/2011-03 од 08.03.2011. године којим Министарство учествује у финансирању пројекта „Редовно одржавање и превентивна заштита споменика културе Дворски комплекс на Дедињу“. Средства су пренета 18.03.2011. године у износу од 20.000 хиљада динара, Решењем о преносу средстава број 451-04-1255/2011-03 од 09.03.2011. године.

Фонд „Краљевски двор“ доставио је Извештај о реализацији пројекта „Редовно одржавање и превентивна заштита споменика културе – Дворски комплекс на Дедињу“ за 2011. годину, број 144/11 од 30.12.2011. године, за Уговор број 451-04-1255/2011-03. Извештај садржи наративни део који се односи на динамику спровођења пројекта и преглед утрошених средстава. Извештај је потписао директор Фонда.

Предмет не садржи документоване доказе да је: Извештај корисника обрађен, извршена контрола наменског коришћења средстава и евалуација пројеката.

Фонд „Краљевски двор“ се 27.05.2011. године обратио министру са Захтевом број 79/11 да се активирају средства из буџета Министарства културе одобрених од стране Владе Републике Србије у висини од 10 милиона динара, за потребе реализације пројекта „Презентација споменика културе Дворски комплекс на Дедињу“. Међутим, овај захтев није у сагласности са Закључком Владе 05 број 401-1287/2011 од 03.03.2011. године којим су одобрена и 18.03.2012. године исплаћена средства, али за пројекат „Редовно одржавање и превентивна заштита споменика културе Дворски комплекс на Дедињу“.

Министарство културе, информисања и информационог друштва је Републичком секретаријату за законодавство и Министарству финансија, 16.06.2011. године, упутило Предлог закључка о потреби давања сагласности Владе, да се изврши исплата новчаних средстава у износу од 10.000 хиљада динара из буџета Републике Србије, у циљу редовног одржавања, заштите и коришћења Дворског комплекса на Дедињу. Републички секретаријат за законодавство одговорио је на упућен захтев дописом број: 401-01-261/011-01 од 18.07.2011. године, са препоруком да се прибави мишљење Министарства финансија. Министарство финансија је дописом број 401-00-922/2011-06 од 28.07.2011. године, дало мишљење којим сматра да је Одлуком Владе о утврђивању Дворског комплекса на Дедињу за споменик културе, створен основ за финансирање мера заштите, а посебно редовног текућег одржавања Комплекса, као једино изворно сачуване владарске резиденције у Србији.

Министар је без сагласности Владе донео Одлуку број 633-00-108/2011-03 од 02.06.2011. године о додели средстава Фонду „Краљевски двор“ у износу од 10.000 хиљада динара за пројекат „Презентације споменика културе Дворски комплекс на Дедињу“. У образложењу се позива на Одлуку Владе 05 број 401-1287/2011 од 03.03.2011. године иако су средства по наведеној одлуци већ исплаћена 18.03.2011. године у износу од 20.000 хиљада динара. Закључен је Уговор број 633-00-108/2011-03 од 03.06.2011. године и донето Решење о преносу средстава број 633-108/2011-03 од 04.06.2011. године у износу од 10.000 хиљада динара. Средства су пренета 15.07.2011. године.

Пројекат „Презентација споменика културе Дворски комплекс на Дедињу“ је осмишљен као допринос популаризацији и промоцији националног културног наслеђа и културне баштине која се чува у оквиру дворског комплекса на Дедињу и има за циљ унапређење доступности покретних и непокретних културних добара јавности. Пројекат се спроводи кроз посебно организоване програме; Програм посете Дворском комплексу, Тематске изложбе, Гостујуће изложбе у Дворском комплексу, Интернет презентација, Публиковање радова који се односе на споменик културе Дворски комплекс.

Фонд „Краљевски двор“ се 16.11.2011. године обратио министру са Захтевом број 135/11 да се активирају средства из буџета Министарства културе одобрених од стране Владе Републике Србије у висини од 10.000 хиљада динара, за потребе реализације пројекта „Презентација споменика културе Дворски комплекс на Дедињу“.

Министар је донео Одлуку број 401-01-382/2011-01 од 18.11.2011. године о додели средстава Фонду „Краљевски двор“ у износу од 10.000 хиљада динара на име „Презентације споменика културе Дворски комплекс на Дедињу“. У образложењу се позивају на захтев и важеће критеријуме на основу којих Министарство сматра да је реализација поменутих активности од општег интереса за развој и

презентацију наше културе. Уговором број 401-01-382/2011-01 од 18.11.2011. године и Решењем о преносу средстава број 401-01-382/2011-01 од 23.11.2011. године извршена је исплата у износу од 10.000 хиљада динара 16.12.2011. године.

Нисмо вршили ревизију Фонда „Краљевски двор“.

На основу Извештаја које је доставио Фонд „Краљевски двор“ утврђено је: - учешће накнада стално запослених је 62,21%, а накнада по уговорима 21,33% (укупно 83,54%) у укупним средствима намењених за пројекте. У Фонду Краљевски двор запослено је 19 лица са пуним радним временом и 1 лице са непуним радним временом;

- Директор Фонда Краљевски двор као стално запослено лице, закључио је уговор о допунском раду, ради обављања послова Руководилац пројекта, за период од 01.10-31.10; 01.11.-30.11. и 01.12-31.12.2011. године. За тај период имао је месечну накнаду по уговору у износу од 92 хиљаде динара, 95 хиљада динара и 95 хиљада динара. Укупно у бруто износу од 424 хиљаде динара.

Одговорни у Министарству нису пратили реализацију пројекта Фонда „Краљевски двор“ који су финансирани из средстава буџета, извештаји корисника нису обрађени, није извршена контрола наменског коришћења средстава и евалуација пројекта.

Влада је за пројекат „Редовно одржавање и превентивна заштита споменика културе Дворски комплекс на Дедињу“ дала сагласност за доделу средстава у износу од 20.000 хиљада динара. Пројекат „Презентација споменика културе Дворски комплекс на Дедињу“ финансиран је на основу Одлука министра, без сагласности Владе у износу од 20.000 хиљада динара (10.000 хиљада динара исплаћено 15.07.2011. године и 10.000 хиљада динара 16.12.2011. године).

Уметничка удружења

Министарство је суфинансирало програме уметничких удружења у 2011. години у укупном износу од 15.600 хиљада динара.

Координациони одбор уметничких удружења поднео је у име 14 уметничких удружења Молбу за финансирање редовног рада уметничких удружења, број 137/2 од 14.02.2011. године. (Удружење естрадно-музичких уметника обавестило је Министарство да ће средства за свој рад обезбедити из сопствених извора).

На основу Одлука број: 401-01-48/2011-01 од 21.02.2011. године; 401-01-76/2011-01 од 27.06.2011. године и 401-01-68/2011-06 од 21.10.2011. године за 13 удружења одобрена су средства за редовну делатност у укупном износу од 5.200 хиљада динара по кварталу. Исплате су извршене за I, II и III квартал.

Уговори су типски за сва удружења без обзира којим областима културе се баве. Саставни део уговора је програм/пројекат који треба да се реализује према поднетом конкурсном Захтеву и у складу са предрачуном трошкова датим у спецификацији трошкова. Међутим, средства нису додељена по конкурсном и нема конкурсног захтева. Са удружењима су закључени уговори (за квартал) са позивом на Одлуку министра. На основу уговора и одлука формирана су Решења о преносу средстава.

Према члану 77. Закона о култури, удружења су обавезна да доставе захтев за суфинансирање, извештај о петогодишњем раду и стратешки развојни план. Висина средстава за суфинансирање текућих расхода и издатака установа и других субјеката у култури не може премашити износ од 45% од укупних текућих расхода и издатака установе културе, односно другог субјекта у култури, чији се текући расходи и издаци суфинансирају. На основу тога удружења достављају преглед планираних годишњих трошкова.

Увидом у достављену документацију 13 горе наведених удружења утврђено је да су удружења доставила извештаје о петогодишњем раду и стратешке развојне петогодишње планове, планове трошкова по кварталима и по завршетку квартала правдање тих трошкова.

На основу прегледа предмета утврђено је: (1) да су предмети и документација несређени; (2) да се међу документацијом за 2011. годину налазе и извештаји о раду за 2010. годину; (3) да је код неких удружења учешће средстава примљених од министарства за суфинансирање текућих расхода и издатака веће од 45%, што није у складу са чланом 77. Закона о култури; (4) да Министарство није вршило надзор, контролисало извештаје, обавештавало удружења и тражило повраћај средстава преко износа утврђеног чланом 77. Закона о култури.

Приказ предмета и достављених извештаја корисника дат је у Извештају о ревизији Годишњег финансијског извештаја за 2011. годину

2. Министарство вера и дијаспоре

Исказани расходи за дотације невладиним организацијама износе 688.592 хиљада динара.

Тестирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 688.592 хиљада динара, односно 100,00%.

Суфинансирање пројеката, ради побољшања веза дијаспоре и Срба у региону са матичном државом, обавља се у складу са Законом о министарствима, Законом о дијаспори и Србима у региону, Законом о буџетском систему, Законом о буџету Републике Србије за сваку конкретну годину, Правилником о ближим условима и поступку додељивања средстава за суфинансирање пројеката, Директивом о процедурама, интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству за дијаспору број: 021-02-01/52-1 од 10.01.2011. године и Директивом о процедурама, интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству вера и дијаспоре број: 021-02-01/52-2 од 27.05.2011. године, као и свим општим актима које се тичу конкретног конкурса.

Министарство вера и дијаспоре за сваку буџетску годину расписује конкурс за суфинансирање пројеката који својим квалитетом доприносе очувању и јачању веза матичне државе и дијаспоре. Право учешћа на конкурсима имају организације у дијаспори, као и невладине организације чије је седиште у Републици Србији. Такође, министарство расписује и конкурс за суфинансирање пројеката који својим квалитетом доприносе очувању и јачању веза матичне државе и Срба у региону. Право учешћа имају невладине организације Срба у региону које су регистроване и имају седиште у Републици Словенији, Хрватској, Босни и Херцеговини, Црној Гори, Македонији, Албанији и Мађарској, као и невладине организације чије је седиште у Републици Србији. На конкурсима за суфинансирање пројеката право учешћа немају: директни и индиректни корисници буџетских средстава, појединци и привредни субјекти.

У складу са начелом јавности рада сваки конкурс за суфинансирање објављује се на званичном сајту Министарства вера и дијаспоре. Такође, конкурси за суфинансирање се објављују и у јавним гласилима на српском језику, која излазе у дијаспори и то: у „Франкфуртским вестима” (сва издања), у европском издању „Курира” и у европском издању „Новости”.

Министар вера и дијаспоре доноси Одлуку о образовању радне групе Министарства вера и дијаспоре за избор пројеката на конкурсима за суфинансирање пројеката којом се и утврђује задатак радне групе, за сваки појединачни конкурс за суфинансирање пројеката.

На основу Предлога радне групе, министар вера и дијаспоре доноси Одлуку о додели средстава за суфинансирање пројеката, која се објављује на веб страници Министарства вера и дијаспоре.

На основу Одлуке о додели средстава потписује се Уговор о суфинансирању са сваком организацијом понаособ. Уговор прецизно одређује обавезе корисника средстава који се односе на сврсисходност трошења одобрених средстава.

За контролу наменског коришћења средстава Одлуком министра вера и дијаспоре образује се Радна група за контролу извештаја о реализацији пројеката са конкурса за суфинансирање пројеката. Контрола наменског коришћења средстава врши се на основу извештаја о реализацији пројеката које су корисници у обавези да поднесу у року од 30 дана од дана реализације пројеката.

Ако се пројекти не реализују у предвиђеном року, или не буду утрошена сва додељена средства, корисници средстава су у обавези да изврше повраћај средстава Министарству вера и дијаспоре. Ако и после опомене корисници додељених средстава не доставе потпуни извештај о реализацији пројекта, дужни су да изврше повраћај додељених средстава Министарству вера и дијаспоре. Ако не изврше повраћај средстава на рачун Министарства вера и дијаспоре, министарство покреће судски поступак преко Републичког јавног правобранилаштва.

У току 2011. године министарство је расписало 2 конкурса за суфинансирање пројеката који својим квалитетом доприносе јачању и очувању веза, један матичне државе и дијаспоре, други, матичне државе и Срба у региону.

У поступку ревизије утврђено је:

Министарство се приликом одабира пројеката за суфинансирање придржавало усвојене процедуре;

Поједини корисници средстава нису у року, у складу са закљученим уговором, достављали финансијске и наративне извештаје;

Министарство је предузело све мере из своје надлежности како би се извршило правдање дотираних средстава.

Министарство вера и дијаспоре је са функције 840, Сектор за унапређење положаја цркава и верских заједница, верско школство и верску наставу, реализовало три Програма са седам Пројеката у укупном износу од 625.997 хиљада динара и то:

Ред. бр.	Програм	Пројекат	Планирано у хиљ. дин.	Извршено у хиљ. дин.
1.	Остваривање сарадње државе са црквама и верским заједницама	Унапређење верске културе, верских слобода и толеранције	52.000	51.839
		Заштита верског, културног и националног идентитета	143.000	141.782
2.	Верско образовање	Средњошколско образовање	100.000	91.845
		Високо теолошко образовање	50.000	37.173
3.	Помоћ црквама и верским заједницама	Помоћ за градњу, одржавање, хитне санације и реконструкцију храмова у неразвијеним подручјима	194.978	173.892
		Помоћ свештенству и монаштву на Косову и Метохији	50.000	47.802
		Помоћ свештеницима, монасима и верским службеницима у пограничним и економски неразвијеним подручјима и ради регулисања доприноса за пензијско-инвалидско и здравствено осигурање	92.022	81.664
4.	Укупно		682.000	625.997

Тестиран је расход за дотације невладиним организацијама за функцију 840 у износу од 625.997 хиљада динара, односно 100,00%.

а) Пројекат 1904-01-01 -Унапређење верске културе, верских слобода и толеранције

Утврђено је:

није дошло до потпуне реализације пројекта Унапређење верске културе, верских слобода и толеранције од стране Светог Архијерејског Синода Српске Православне цркве – Информативно издавачке установе по Уговору број 401-00-98/2011-02/1 од 17. фебруара 2011. године за износ од 19 хиљада динара, док по Уговору број 401-01-188/2011-10/1 од 26. јула 2011. године није било реализације у износу од 500 хиљада динара. У току ревизије, дана 11.05.2012. године Свети Архијерејски Синод Српске Православне цркве – Информативно издавачка установа извршила је уплату средстава у укупном износу од 519 хиљада динара на рачун Извршења буџета Републике Србије број 840-1620-21 позив на број 12300-481931.

Министарство се придржавало усвојене процедуре за доделу средстава.

Са корисницима средстава се закључују типски уговори.

Постојећа директива - процедура у делу 3.14. Дотације невладиним организацијама не садржи Образац пријаве посебно за сваки конкурс, односно пројекат, као и да исти не захтева да се наведу средства намењена за реализацију пројеката по намени и износу за поједине активности.

Финансијски извештаји о утрошеним средствима не омогућавају у свему праћење трошкова по структури, односно у складу са обрасцем пријаве, како би се потврдило да су извршене активности реализоване у свему према предатој пријави на конкурс.

Поједини корисници средстава не поштују уговорени рок за достављање наративног и финансијског извештаја о наменском коришћењу средстава са потребним доказима;

Утврђено је да износ уговорених, а неизвршених обавеза за дотације невладиним организацијама, са функције 410 и 840 у укупном износу од 40.685 хиљада динара одговара подацима исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2011. године, за обавезе по основу дотација невладиним организацијама.

Утврђено је да су расходи за дотације невладиним организацијама правилно исказани.

В. Глава 55.1 - Буџетски фонд за дијаспору и Србе у региону

Исказани расходи за дотације невладиним организацијама износе 32.385 хиљада динара.

Тестиран је расход за дотације невладиним организацијама у износу од 32.385 хиљада динара, односно 100,00%.

Средстава из Буџетског фонда за дијаспору и Србе у региону додељују се у складу са Законом о дијаспори и Србима у региону²⁶⁷, Одлуком о образовању Савета за дијаспору и Пословником о раду Савета за дијаспору, број:119-04-02/2011-01/6 од 21. фебруара 2011. године. Средства из Буџетског фонда за дијаспору и Србе у региону расподељују се на основу Одлуке о активностима које ће се приоритетно финансирати средствима Буџетског фонда за дијаспору и Србе у региону, коју доноси министар на основу Закључка Савета за дијаспору о усвајању предлога Савета за Србе у региону о активностима које ће се приоритетно финансирати средствима Буџетског фонда за дијаспору и Србе у региону.

Утврђено је да захтеви/молбе за финансирање пројеката који се упућују Савету за дијаспору садрже само укупан износ потребних средстава за реализацију активности по пројекту и да се касни са правдањем утрошених средстава додељених по уговорима о финансирању.

Утврђено је да су расходи за дотације невладиним организацијама правилно исказани.

3. Министарство спољних послова

Расходи дотација невладиним организацијама исказани су у износу од 28.300 хиљада динара. Тестирани су расходи у износу од 28.300 хиљада динара, односно 100,00%.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру функције 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и општи послови на економској класификацији 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама планирано је, и у току 2011. године исплаћено на име израде студијских радова, издавања часописа и научних књига и публикација Института за међународну политику и привреду од интереса за остваривање информативно-аналитичких функција Министарства спољних послова и што ефикаснијег спровођења спољне политике Републике Србије, уместо са економске класификације 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 424600 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге за износ од 28.300 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама за исти износ.

4. 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 који је извршен за: а) Декаду инклузије Рома 2005. – 2015. година у износу од 2.082 хиљаде динара и б) Финансирање рада Националних савета националних мањина у износу од 56.100 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 58.182 хиљаде динара, односно 100,00%.

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 мањина²⁶⁸ и чланом 2. и 3. Уредбе о поступку расподеле средстава из буџета Републике Србије за финансирање рада националних савета националних мањина²⁶⁹, у чијем прилогу је Систем бодовања.

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

²⁶⁷ „Службени гласник РС“, број 88/09

²⁶⁸ „Службени гласник РС“, број 72/09

²⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 95/10

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 систему²⁷⁰.

5. Управа за људска и мањинска права

Расход за дотације невладиним организацијама исказан је у износу од 197.075 хиљада динара који је извршен за Дотације осталим удружењима грађана у износу од 9.876 хиљада динара и за Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 187.199 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 195.825 хиљада динара, односно 99,37%.

Дотације осталим удружењима грађана – конто 481941

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.

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.

Дотације осталим непрофитним организацијама

Расход за дотације невладиним организацијама исказан у укупном износу од 187.199 хиљада динара

Функција 110

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 локалану 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“.

Уговор о суфинансирању пројекта број 401-00-00001/2011-02 од 21.10.2011. године закључен је између Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалану 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 хиљада 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.

²⁷⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10

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.

Функција 160

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 100,00%.

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 систему²⁷¹ и одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁷².

5.3.7.2. Порези, обавезне таксе и казне и пенали (конто 482000)

Укупни расходи за порезе, обавезне таксе и казне исказани су у износу од 165.838 хиљада динара (у 2010. години 163.454 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 865 хиљада динара, односно 0,52%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Дирекција за управљање одузетом имовином		31	28	
2	Министарство спољних послова		838	837	
3	Укупно:	165.838	869	865	0,52

Ревидирани су: Дирекција за управљање одузетом имовином и Министарство спољних послова и нису утврђене неправилности.

5.3.7.3. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)

Укупни расходи за новчане казне и пенале по решењу судова исказани су у износу од 6.223.966 хиљада динара (у 2010. години 1.695.610 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 218.225 хиљада динара, односно 3,51%.

Ревидирани су:

²⁷¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10

²⁷² „Службени гласник РС“, број 82/07

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство правде		278.095	25.938	
2	Министарство спољних послова		192.287	192.287	
3	Укупно:	6.223.966	470.382	218.225	3,51

Код Министарства спољних послова нису утврђене неправилности.
Неправилности су утврђене код Министарства правде.

1. Министарство правде

Министарство правде је у својим пословним књигама исказало расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 278.095 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 25.938 хиљада динара, односно 9,33%.

Преглед исплата на терет конта 483111

у хиљадама динара

РБ	Опис	Износ	% (3/∑ x 100)	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	3/укупно	4	5
1	Новчане казне и пенали по решењу судова – у Министарству правде постоји документација о извршеним исплатама на основу које је извршено књижење у пословним књигама	22.324	8,66	21.986	98,49
2	Принудна наплата – у Министарству правде постоји документација о извршеним исплатама али није извршено књижење у пословним књигама	255.771	91,34	3.952	1,54
3	∑ (Укупно)	278.095	100,00	25.938	9,33

Тестирани су расходи за које постоји документација у Министарству правде. Тестирани расходи су извршени за: исплату износа од 13.514 хиљада динара у складу са одлуком Европског суда за људска права број 39859/09 од 10. маја 2011. године којом је обухваћено 14 представки у вези неизвршавања правоснажних пресуда судова Републике Србије донетих против друштвених предузећа, износа од 4.500 хиљада динара на основу Споразума о врсти и висини накнаде штете број 703-00-632/2010-13 од 20.09.2011 године између Министарства правде и износа од 3.972 хиљаде динара на основу Споразума о поравнању број 762-00-2001/2011-21 од 21.04.2011 између републике Србије и примаоца.

Европски суд за људска права је 10. маја 2011. године донео одлуку у предмету којим је обухваћено 14 представки у вези неизвршавања правоснажних пресуда судова Републике Србије донетих против друштвених предузећа. Наведеном одлуком Европски суд за људска права је прихватио пријатељско поравнање закључено између Републике Србије о подносилаца представки. Условне пријатељског поравнања је предложио Секретаријат Европског суда за људска права а заступник Републике Србије пред Европским судом за људска права је по добијању сагласности надлежних судова у складу са чланом 5²⁷³. Уредбе о заступнику Републике Србије пред Европским судом за људска права²⁷⁴, прихватио услове предложеног поравнања.

Принудна наплата

Под принудном наплатом подразумева се обавеза и овлашћење Народне банке Србије да са свих рачуна клијената код банака дужника на којима клијент има средстава (динарских и девизних), без његове сагласности, изврши плаћање обавеза по извршним решењима (пореских, царинских, судских и других органа) и налозима (по основу хартија од вредности, меница и овлашћења) по прописаном редоследу приоритета, а у оквиру истог реда приоритета према времену пријема. Извршна решења надлежних органа достављају се од 30. септембра 2005. године организационом делу Народне банке Србије - Одељење за пријем, контролу и унос основа и налога Крагујевац - Крагујевац, Улица Бранка Радичевића

²⁷³Заступник може да закључи поравнање са странкама које учествују у поступцима пред Европским судом за људска права уз претходну сагласност органа чији су акти довели до поступка пред Европским судом за људска права.

²⁷⁴„Службени гласник РС“ број 61/2006

16а. Органе и организације Републике Србије приликом утужења од стране правних и физичких лица заступа Републички јавни правобранилац.

На терет средстава одобрених Министарству правде за новчане казне и пенале по решењу судова, Народна банке Србије, је у 2011. години извршила 1.752 поступака принудне наплате. Укупно у току 2011. године извршено је 5.553 исплата за принудну наплату. Народна банка Србије је на основу спроведених 1.752 поступака принудне наплате, наплатом од Министарства правде остварила приход у износу од 8.330 хиљада динара, на име наплаћених накнада за извршење основа за принудну наплату, за обрачун камате по основу и налога за принудну наплату и за извршење налога за принудну наплату.

Рб	Износ појединачне исплате принудне наплате	Број исплата	Износ исплата (у хиљадама динара)	% исплаћеног износа
1	до 1 хиљаде динара	57	36	0,01
2	од 1 до 10 хиљада динара	2.675	13.783	5,39
3	од 10 до 100 хиљада динара	2.233	75.641	29,57
4	од 100 хиљада до 1 милион динара	576	146.798	57,39
5	преко 1 милион динара	12	19.514	7,63
		5.553	255.771	100,00

Према образложењу Министарства правде од 13.07.2012. године, судови и јавна тужилаштва су до краја 2011. године преузимали обавезе које нису извршили редовним путем, већ су извршаване путем принудне наплате. У извршним поступцима који су вођени на име наплате потраживања од судова и јавних тужилаштва, а на основу извршних решења, неизмирене обавезе принудним путем су наплаћиване на терет Министарства правде јер је Министар правде чланом 39. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, био овлашћен да врши надлежности председника Високог савета судства из члана 23. Закона о буџету и надлежности председника Државног већа тужилаца из члана 24. овог закона, закључно са 31.12.2011. године.

Министарство правде је у образложењу, навело да је у више наврата контактирало и одржало састанке са Републичким јавним правобранилаштом, указујући на следеће:

- да је, у складу са законом, суд створио – преузео обавезу а да је није измирио,
- да се, обавезе које је суд преузео у складу са законом, принудним путем извршавају на терет Министарства правде,
- да министарство нема податак о томе који суд је створио обавезу која се наплаћује принудним путем на терет овог министарства.

Министарство правде се актима број 06-00-33/2011-10-1 и 06-00-33/2011-10-2 од 22.07.2011. године, обратило Народној банци Србије и Првом основном суду у Београду, као надлежном за послове извршења, у циљу прибављања података о извршеним принудним наплатама, ради вођења приручне евиденције. У дописима је наведено да судови, чијим функционисањем су настале обавезе, немају повратну информацију које обавезе су измирили принудном наплатом са апропријација Министарства правде и да Министарство правде не добија документацију ни од једног учесника принудне наплате.

Као закључак у образложењу је наведено да Министарство правде није преузимало обавезе које су се извршавале принудним путем и да нема података о томе који суд је преузео обавезу која је извршена принудним путем. У образложењу је још наведено да су у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему, судови и јавна тужилаштва као индиректни корисници буџетских средстава одговорни за рачуноводство сопствених трансакција и да су у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству обавезни да књиже настале пословне промене - обавезе које су наплаћене принудним путем.

Ради утврђивања стварног стања неизмирених обавеза – доцњи, правосудних органа, актом број 401-00-224/12-10 од 07.03.2012. године захтевано је од правосудних органа да сравне дуговања према повериоцима која су у међувремену измирена из средстава која је министарство у складу са надлежношћу трансферисало и која су наплаћена принудним путем. Наведеним дописом је захтевано да правосудни органи обавесте министарство о износу преузетих обавеза које нису измирене ни редовним путем ни путем принудне наплате.

На основу добијених података о доцњама правосудних органа, Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број 119-2321/2012 од 05.12.2012. године да министар правде издаје налоге за пренос средстава судовима и јавним тужилаштвима, осим Врховног касационог суда, Управног суда, Привредног апелационог суда, Републичког јавног тужилаштва, Тужилаштва за ратне злочине, Тужилаштва за

организовани криминал и Вишег прекршајног суда. Средства у износу од 2.194.363 хиљада динара пренета су са раздела 18 – Министарство правде, функција 330 – судови, на име измирења обавеза које су судови и јавна тужилаштва преузели у складу са одобреним апропријацијама, а нису извршили до 31. децембра 2011. године.

Министарство правде је актом број 119-01-23/2012 од 09.04.2012. године обавестило Републичко јавно правобранилаштво о наведеном закључку Владе РС и навело да ће се сва потраживања од судова и јавних тужилаштва, осим Врховног касационог суда, Управног суда, Привредног апелационог суда, Републичког јавног тужилаштва, Тужилаштва за ратне злочине, Тужилаштва за организовани криминал и Вишег прекршајног суда, на име обавеза које су настале у периоду до 31. децембра 2011. године, а нису измирене и које се наплаћују принудним путем, извршавати из средстава планираних и одобрених у оквиру Раздела 18 – Министарство правде, функција 330 – судови.

На основу добијена три предмета принудне наплате (закључака судова за принудну наплату и предлога за извршење) у износу од 3.952 хиљаде динара утврђено је да су две исплате у износу од 3.786 хиљада динара извршене за исплату трошкова кривичног поступка (нужни издаци и награде браниоца) Вишег суда у Београду и Вишег суда у Врању и једна исплата је извршена за исплату трошкова кривичног поступка Основног суда у Лесковцу.

Утврђено је да Министарство правде у својим пословним књигама није вршило књижење обавеза по основу казни и пенала по решењима судова – конто 245300 за извршену принудну наплату и не поседује рачуновдствену документацију за извршену принудну наплату у износу од 255.771 хиљада динара због околности ван његовог утицаја²⁷⁵.

5.3.7.4. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485000)

Укупни расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа исказани су у износу од 1.731.494 хиљада динара (у 2010. години 1.631.250 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 52.672 хиљада динара, односно 3,04%.

Ревидирани су расходи Министарства правде:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство правде		263.737	52.672	
2	Укупно:	1.731.494	263.737	52.672	3,04

Неправилности су утврђене код Министарства правде:

1. Министарство правде

Министарство правде је у својим пословним књигама исказало расходе за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000 у износу од 263.737 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 52.672 хиљада динара, односно 19,97%.

Накнаде штете неоправдано осуђених лица

Тестирани расходи су извршени за исплату накнада штете на основу 43 споразума које је Министарство правде закључило са физичким лицима која су неосновано осуђена и неосновано лишена слободе.

Закон о кривичном поступку²⁷⁶ од члана 556. до члана 564. уређује право на накнаду штете лица неосновано осуђених и неосновано лишених слободе.

Члан 557. став 2. наведеног закона предвиђа да је пре подношења суду тужбе за накнаду штете оштећени дужан да се са својим захтевом обрати органу одређеним републичким прописом ради постизања споразума о постојању штете и врсти и висини накнаде.

²⁷⁵ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

²⁷⁶ "Службени лист СРЈ", бр. 70/01 и 68/02, "Службени гласник РС", бр. 58/04, 85/05, 115/05, 85/05 - др. закон, 49/07, 20/09 и 72/09

Члан 558. став 1. наведеног закона предвиђа да, ако захтев за накнаду штете не буде усвојен, или по њему орган управе не донесе одлуку у року од три месеца од дана подношења захтева, оштећени може код надлежног суда поднети тужбу за накнаду штете. Ако је постигнут споразум само у погледу дела захтева, оштећени може тужбу поднети у погледу остатка захтева.

Решењем министра правде број 119-01-3/2011-13 од 12.01.2011. године образована је комисија за утврђивање врсте и висине накнаде штете лицима, неосновано осуђених и неосновано лишених слободе, са задатком да утврди критеријуме и мерила за одређивање врсте и висину накнаде штете по поднетим захтевима лица која су неоправдано осуђена и неосновано лишена слободе, ради постизања споразума о врсти и висини накнаде штете, у поступку пред Министарством правде. Секретар Комисије води записник по предметима – захтевима о којима се одлучује, који садржи: број захтева и датум пријема, име и презиме подносиоца захтева, суд који је поступао са ознаком списка предмета, датуме од када до када је лице било лишено слободе, као и новчани износ који по процени Комисије представља правичну накнаду на име нематеријалне штете за време лишења слободе, а ради достављања предлога споразума о врсти и висини накнаде нематеријалне штете.

Лица која су била неосновано лишена слободе или су неосновано осуђена, подносила су писмени захтев за накнаду штете Министарству правде-Комисији, са наводима пред којим судом се према њима водио поступак, као и на који начин је окончан.

Комисија, поступајући по захтеву, прибавља од судова, тужилаштва и министарства унутрашњих послова потребне податке и документа (решења и пресуде) из списка предмета који је подносиоц захтева навео у захтеву за накнаду штете.

Када се прибаве сва потребна документа и обавештења, комисија у заседању разматра сваки захтев, доноси одлуку и предлаже висину накнаде која је по одлуци комисије примерена претрпљеној штети.

Предлог споразума о врсти и висини накнаде, доставља се подносиоцу захтева у писменој форми и оставља рок у коме је потребно да се подносилац захтева изјасни да ли прихвата предложени споразум.

Уколико је подносилац захтева сагласан са достављеним предлогом споразума, потписује споразум и исти враћа Министарству правде на даље поступање-исплату. Министарство правде поступајући по прихваћеном и потписаном споразуму, врши исплату новчаног износа наведеног у споразуму на рачун који је доставио подносилац захтева.

Износ по дану (у хиљадама динара)	Укупан износ исплата (у хиљадама динара)	број исплата	% исплата	% исплаћеног износа
до 3	1.305	10	23,26	5,40
од 3 до 5	6.167	26	60,47	25,50
од 5 до 7	255	3	6,98	1,05
од 9 до 11	10.254	3	6,98	42,41
преко 11	6.200	1	2,33	25,64
Укупно	24.180	43	100,00	100,00

У току 2011. године Министарство правде је извршило исплату накнада штете за 43 лица на основу потписаних споразума у износу од 24.180 хиљада динара за 3.866 дана притвора или 6,22 хиљада динара по дану притвора. Приликом одређивања висине накнаде коришћени су следећи критеријуми: углед који је оштећени раније уживао у својој животној и радној средини, однос те средине према њему после лишења слободе, тежина и природа кривичног дела које је тужиоцу стављено на терет, време трајања лишења слободе и друге чиниоце који утичу на тежину и трајање психичких болова изазваним лишењем слободе.

Принудна наплата

На терет средстава одобрених Министарству правде за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, Народна банке Србије, је у 2011. години извршила 1.415 поступака принудне наплате. Укупно у току 2011. године извршено је 4.988 исплата за принудну наплату. Народна банке Србије је на основу спроведених 1.415 поступака принудне наплате, наплатом од Министарства правде остварила приход у износу од 6.143 хиљада динара, на име наплаћених накнада за извршење основа за принудну наплату, за обрачун камате по основу и налогу за принудну наплату и за извршење налога за принудну наплату.

На основу добијених осам предмета принудне наплате (закључака судова за принудну наплату и предлога за извршење) у износу од 28.710 хиљада динара утврђено је да:

- три исплате у износу од 12.710 су извршене на основу једног предлога за извршење над средствима дужника Општинског суда у Брусу за накнаду материјалне штете исплате,
- 15 исплата у износу од 10.307 хиљада динара на основу пет предлога за извршење над средствима дужника Министарства правде (из закључака се не може утврдити правосудни орган који је створио обавезу) извршене за нематеријалне штете због неоснованог лишавања слободе и
- 20 исплата у износу од 5.693 хиљада динара на основу два предлога за извршење над средствима дужника Министарства правде (из закључака се не може утврдити правосудни орган који је створио обавезу) извршене за исплату трошкова браниоца по службеној дужности.

У Министарству правде не постоји документација о извршеним исплатама и није извршено књижење у пословним књигама обавеза у оквиру синтетичког конта 245300 - Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова јер су принудним путем од Министарства правде наплаћене обавезе судова и јавних тужилаштва.

Утврђено је да Министарство правде у својим пословним књигама није вршило књижење обавеза по основу казни и пенала по решењима судова – конто 245300 за извршену принудну наплату у износу од 232.686 хиљада динара што није у складу са чланом 16. став 7. и 10. Уредбе о буџетском рачуноводству због околности ван његовог утицаја²⁷⁷.

5.3.7.5. Расходи који се финансирају из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана (конто 489000)

Укупни расходи за који се финансирају из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана исказани су у износу од 9.716 хиљада динара (у 2010. години 83.795 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 9.716 хиљада динара, односно 100,00%.

Ревидирани су расходи Министарства вера и дијаспоре:

у хиљадама динара					
Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство вера и дијаспоре		9.716	9.716	
2	Укупно:	9.716	9.716	9.716	100,00

Утврђено је да су расходи који се финансирају из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана правилно исказани.

5.4. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)

Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 31.285.268 хиљада динара (у 2010. години у износу од 32.097.264 хиљада динара).

у хиљадама динара						
Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2010. година	2011. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	510000	Основна средства	20.660.482	22.743.159	8.258.764	36,31
2	520000	Залихе	1.320.495	1.013.850	0	0,00
3	540000	Природна имовина	14.381	739.923	730.943	98,79
4	550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	10.101.906	6.788.336	3.164.213	46,61
	500000	Свега издаци за нефинансијску имовину	32.097.264	31.285.268	12.153.920	38,85

Издаци за набавку основних средстава износили су 22.743.159 хиљада динара, односно 72,70% укупно извршених издатака за нефинансијску имовину.

²⁷⁷ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

Издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију НИП-а мање су извршени у 2011. години за 3.313.570 хиљада динара (67,20%), од извршених издатака за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију НИП-а у 2010. години (објашњено у напомени 5.4.3. Извештаја).

5.4.1. Основна средства (конто 510000)

Укупни издаци за основна средства исказани су у износу од 22.743.159 хиљада динара (у 2010. години 20.660.482 хиљаде динара).

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2010. година	2011. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	511000	Зграде и грађевински објекти	11.778.625	13.474.029	6.640.928	49,29
2	512000	Машине и опрема	8.010.920	8.643.716	1.430.876	16,55
3	513000	Остале некретнине и опрема	46.791	154.487	154.487	100,00
4	514000	Култивисана имовина	0	183	0	0,00
5	515000	Нематеријална имовина	824.146	470.744	32.473	6,90
6	510000	Свега издаци за основна средства	20.660.482	22.743.159	8.258.764	36,31

5.4.1.1. Зграде и грађевински објекти (конто 511000)

Укупни издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу од 13.474.029 хиљада динара (у 2010. години 11.778.625 хиљада динара).

Тестирани су издаци у износу од 6.640.928 хиљада динара, односно 49,29%.

Ревидирани су:

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета
1	Министарство финансија		640.074	509.163	
2	Министарство културе, информисања и информационог друштва - Б		86.059	82.345	
3	Министарство правде		314.569	249.399	
4	Дирекција за управљање одузетом имовином		9	9	
5	Управа за извршење кривичних санкција		416.389	271.374	
6	Министарство спољних послова		56.362	44.813	
7	Министарство за инфраструктуру и енергетику		1.410.824	1.059.980	
8	Министарство животне средине, рударства и просторног планирања		533.546	392.475	
9	Министарство просвете и науке		1.383.396	776.927	
10	Управа за ветерину		9.045	9.045	
11	Министарство рада и социјалне политике		74.792	74.792	
12	Буџетски фонд за установе социјалне заштите		208.145	208.145	
13	Републичка дирекција за воде		1.447.020	1.447.020	
14	Буџетски фонд за воде		1.900.375	1.515.441	
16	Укупно:	13.474.029	8.480.605	6.640.928	49,29

Код Министарства финансија, Министарства правде, Дирекције за управљање одузетом имовином, Управе за извршење кривичних санкција, Министарства животне средине, рударства и просторног планирања, Министарства просвете и науке, Управе за ветерину, Министарства рада и социјалне политике, Буџетског фонда за установе социјалне заштите и Буџетског фонда за воде нису утврђене неправилности.

Неправилности су утврђене код следећих субјеката:

1. Министарство културе, информисања и информационог друштва Функција 460-Комуникације

Издаци за Зграде и грађевински објекти – конто 511000 исказан је у износу од 86.059 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 82.345 хиљада динара, односно 95,68%.

Комуникациони и електрични водови - конто – 511292

Програм дигитализације радиодифузије у Републици Србији

Програм реализације дигитализације радиодифузије усвојила је Владе Републике Србије, Закључком 05 број: 345-6483/2011-1 од 25.8.2011. године. Задужено је МКИИД да у сарадњи са јавним предузећем „Емисиона техника и везе“, Београд, спроведе активности према Програму.

Јавна набавка

Предмет јавне набавке број 0/05-2011 је изградња и пројектовање инфраструктуре система за емитовање и дистрибуцију дигиталног телевизијског сигнала на територији Републике Србије, за потребе Министарства телекомуникација и информационог друштва. Министарство је за ову јавну набавку спровело отворени поступак јавне набавке.

Чланом 36. Закона о јавним набавкама прописано је, између осталог, да - предмет јавне набавке може да се обликује у више посебних истоврсних целина (партија), тако да се свака целина може уговорати засебно (став 1).

Истоврсна добра, услуге или радови су сагласно члану 2. тачка 22. Закона, добра, услуге или радови који имају јединствену класификацију, намену и својства.

Уредбом о класификацији делатности²⁷⁸ услуге пројектовања и извођења радова нису у истом Сектору, Области, Грани и Групи, те их Министарство (наручилац) није могло набавити у поступку обликованом као да се ради о истоврсној целини (партији). Сваку од ових целина (пројектовање; извођење радова) министарство је морало у одлуци о покретању поступка засебно исказати и проценити и јавним позивом као раздвојене целине огласити.

Јавна набавка није спроведена у складу са законом о јавним набавкама јер Министарство није Одлуком о покретању отвореног поступка број 404-02-43/1/2011-06 од 25.8.2011. године засебно исказало и проценило, а јавним позивом огласило услуге пројектовања и услуге извођења радова, а што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама о одређивању вредности јавне набавке по партијама.

Уговор о набавци радова број 404-02-43/8/2011-06 – изградња и пројектовање инфраструктуре система за емитовање и дистрибуцију дигиталног телевизијског сигнала на територији Републике Србије је закључен 17.10.2011. године између уговорних страна: 1) Министарство као Наручилац; и 2) „Амига” д.о.о. из Краљева, као Извођач. Вредност уговора о јавној набавци је без ПДВ-а 697.843 хиљада динара, а 823.454 хиљаде динара са ПДВ.

Законом о планирању и изградњи прописано је:

Генерални пројекат и идејни пројекат, претходна студија оправданости и студија оправданости за објекте из члана 133. овог закона подлежу ревизији (стручној контроли) комисије коју образује министар надлежан за послове грађевинарства (у даљем тексту: ревизиона комисија)“ (члан 131, односи се на Ревизију пројеката).

Грађење објекта врши се на основу грађевинске дозволе и техничке документације“. (Члан 110).

Главни пројекат израђује се за потребе грађења и прибављања грађевинске дозволе. (Члан 119).

Грађевинску дозволу за изградњу објеката издаје министарство надлежно за послове грађевинарства (члан 133). (Према тачки 16, Министарство издаје грађевинску дозволу и за изградњу телекомуникационих објеката, односно мрежа, система или средстава који су међународног и магистралног значаја и они који се граде на територији две или више општина).

Захтев за издавање грађевинске дозволе - прилаже се за Захтев: 1) локацијска дозвола; 2) идејни или главни пројекат, са извештајем о извршеној техничкој контроли; 3) доказ о праву својине, односно закупа на грађевинском земљишту; 4) доказ о уређивању односа у погледу плаћања накнаде; 5) доказ о

²⁷⁸ „Службени гласник РС“, број 54/10

уплати таксе. Генерални пројекат и идејни пројекат, претходна студија оправданости и студија оправданости за објекте подлежу ревизији (стручној контроли) комисије коју образује министар надлежан за послове грађевинарства (у даљем тексту: ревизиона комисија) (Члан 135).

Грађење објеката, извођење радова на инвестиционом одржавању објекта, адаптација и санација, врше се на основу решења којим се одобрава извођење тих радова, које издаје орган надлежан за издавање грађевинске дозволе.

Уз захтев за издавање решења подноси се, између осталих прописаних уредних доказа и документације и идејни пројекат, односно главни пројекат за радове на санацији и адаптацији објекта. По завршетку изградње, може се издати употребна дозвола по захтеву инвеститора (члан 145).

Министарство нам није доставило на увид Захтеве за издавање грађевинске дозволе по члану 133. тачка 16. Закона о планирању и изградњи.²⁷⁹ као ни Захтеве за издавање Решења којим се одобрава извођење радова адаптације, санације и реконструкције у складу са чланом 145. Закона о планирању и изградњи, уз који се прилаже Главни пројекат са извршеном техничком контролом техничке документације, као и Противпожарни елаборат са сагласношћу надлежног Министарства унутрашњих послова Републике Србије за поједине објекте.

Извођач је изводио радове без пројекта, грађевинских дозвола и одобрења за извођење радова, односно Извођач и није могао да тражи дозволе за градњу, пошто није био урађен и пројекат. Наведено није у складу са Законом о планирању и изградњи.

На основу Уговора и прерачуна за аванс од 10%, Министарство је предузећу Амига платило 4.11.2011. године износ од 82.345 хиљада динара.

Услуге надзора

Члан 25. Уговора о набавци радова - изградња и пројектовање инфраструктуре система за емитовање и дистрибуцију дигиталног телевизијског сигнала на територији Републике Србије односи се на стручни надзор у ком се наводи:

Наручилац обезбеђује стручни надзор у току грађења објекта односно извођења радова за које је издата грађевинска дозвола.

Стручни надзор може да врши лице које испуњава услове прописане законом за одговорног пројектанта или одговорног извођача радова. У вршењу стручног надзора на објекту не могу да учествују лица која су запослена у привредном друштву односно другом правном лицу или предузетничкој радњи које је извођач радова на том објекту, лица која врше инспекцијски надзор као и лица која раде на пословима издавања грађевинске дозволе у органу надлежном за издавање грађевинске дозволе.

Министарство је, без спроведеног поступка јавне набавке, донело Решење број 404-02-43/9/2011-07 од 1.11.2011. године о формирању стручног надзора на изградњи и пројектовању инфраструктуре система за емитовање и дистрибуцију дигиталног телевизијског сигнала на територији РС, у саставу од 2 (два) члана и одредило да им је задатак: вршење стручног надзора на локацијама и радионици; контрола квалитета извођења радова; контрола и овера количина изведених радова; контрола и праћење динамике трошења предвиђених средстава; праћење динамике извршења радова; давање упутстава извођачу радова; друге активности неопходне за добро извршење посла.

Надзор над Првом привременом ситуацијом од 05.12.2011. године, износ од 134.115 хиљада динара и Другом привременом ситуацијом од 31.12.2011. године, износ 105.735 хиљада динара, није извршио Надзор изабран у поступку јавне набавке, него двочлана комисија, именована од стране Министарства;

Министарство је накнадно, покренуло поступак за набавку услуга стручног надзора и закључило Уговор о набавци услуга - надзор на изградњи инфраструктуре система за емитовање и дистрибуцију дигиталног телевизијског сигнала на територији Републике Србије, закључен је 30.12.2011. године под бројем 404-02-56/10/2011-06. Закључењем овог Уговора Наручилац уступа надзор над изградњом објекта Надзору.

У поступку ревизије утврдили смо да је:

Исто лице радило припрему тендерске документације (Техничку спецификацију - Пројектне задатке и Индикативни предмер), било члан Комисије за јавне набавке и потписало Прву и Другу Привремену ситуацију као Надзорни орган. Ово лице је у министарству било запослено од 1.2.2011. године до 11.3.2011. године, претходно (од 8.7.2010. године до 31.1.2011. године)

²⁷⁹ „Службени гласник“ 72/09, 81/09-исправке, 64/10 УС и 24/11

запослено у фирми која је члан Конзорцијума који је изабран као најповољнији, и запослено од 1.7.2007. године до 22.8.2008. године у фирми која врши техничку контролу пројекта. (Детаљи и докази у досијеу овог Извештаја).

Министарство закључило Уговор о набавци радова – изградња и пројектовање инфраструктуре система за емитовање и дистрибуцију дигиталног телевизијског сигнала на територији Републике Србије, број 404-02-43/8/2011-06 од 17.10.2011. године, вредности од 823.454 хиљаде динара и извршило плаћање у 2011. години у износу од 82.345 хиљада динара предузећу „Амига” д.о.о. из Краљева, (Јавна набавка број 0/05-2011), а да:

- није спровело набавку број 0/05-2011 у складу са Законом о јавним набавкама. Одлуком о покретању отвореног поступка број 404-02-43/1/2011-06 од 25.8.2011. године није засебно исказало и проценило, а јавним позивом огласило услуге пројектовања и услуге извођења радова, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама о одређивању вредности јавне набавке по партијама. Уредбом о класификацији делатности²⁸⁰ услуге пројектовања и извођења радова нису у истом Сектору, Области, Грани и Групи, те их Министарство (наручилац) није могло набавити у поступку обликованом као да се ради о истоврсној целини (партији). Сваку од ових целина (пројектовање; извођење радова) министарство је морало у одлуци о покретању поступка засебно исказати и проценити и јавним позивом као раздвојене целине огласити.

-Извођење радова није вршено у складу са Законом о планирању и изградњи јер су радови извођени без главног пројекта, пројеката и грађевинских дозвола и решења;

-Надзор над Првом привременом ситуацијом од 05.12.2011. године, износ од 134.115 хиљада динара и Другом привременом ситуацијом од 31.12.2011. године, износ 105.735 хиљада динара, није извршио Надзор изабран у поступку јавне набавке, него двочлана комисија, именована од стране министарства; Избор Надзора извршен је накнадно, пошто су радови започети.

2. Министарство спољних послова

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу од 56.362 хиљада динара. Тестирани су издаци у укупном износу од 44.813 хиљада динара, односно 79,51%.

Куповина зграда и објеката – 511100

Издаци за куповину зграда и објеката исказани су у износу од 19.592 хиљаде динара. Министарство је извршило дознаку средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име куповине стамбеног простора за јавне службенике у укупном износу од 19.592 хиљаде динара.

Капитално одржавање зграда и објеката – 511300

Издаци за капитално одржавање зграда и објеката Министарство је исказало издатке у износу од 32.052 хиљаде динара.

Тестиран је издатак у износу од 20.831 хиљада динара, односно 64,99%.

Министарство је извршило дознаку средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име капиталног одржавања стамбеног простора за јавне службенике у укупном износу од 27.986 хиљада динара.

У помоћним књигама Министарства издаци извршени у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 511311 – Капитално одржавање стамбеног простора за јавне службенике у износу од 8.440 хиљада динара и на конту 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 14.701 хиљада динара, што укупно износи 23.141 хиљада динара. Средства у износу од 4.845 хиљада динара представљају више пренета средства дипломатско – конзуларним представништвима за ову намену.

У поступку ревизије тестирана су правдања средстава дипломатско – конзуларног представништва у Лисабону, Отави, Атини, Москви, Лондону, Подгорици и Херцег Новом.

²⁸⁰ „Службени гласник РС“, број 54/2010

Грађевинско – занатски радови на објекту у Атини

За потребе Амбасаде Републике Србије у Атини извршена је набавка грађевинско – занатских радова у износу од 638 хиљада динара.

Амбасада је закључила 10.06.2011. године на основу непосредног погађања са фирмом „Елиохроматистис“ из Атине Уговор о извођењу грађевинско-занатских радова број: 552-2/2011. Уговор је закључен на основу претходне сагласности Одељења за имовинско - правне и заједничке послове дате актом број 2644-2/16 од 09.06.2011. године. Предмет уговора је извођење радова на санацији-обнови бивших просторија ЈАТ-а ради пресељења Конзуларног одељења у укупној вредности од 6.280 евра. У члану 9. Уговора предвиђена је обавеза извођача да радове изврши у року од 30 дана, а чл. 15. и 16. уговорена је обавеза наручиоца да извођачу исплати аванс у висини од 40% од уговорене вредности радова, с тим да обавезе у погледу плаћања за извршене радове врши по привременим ситуацијама у року од 8 дана од дана испостављања ситуације и фактуре.

Уговарање наведених радова није извршено комисијски како је то предвиђено чланом 46. Правилника о финансијско - материјалном пословању у дипломатско - конзуларним и другим представништвима РС.

Дипломатско – конзуларно представништво је извршило плаћања на основу наведеног уговора и то:

- износ 2.5 хиљада евра, односно у износу од 253 хиљаде динара на име аванса за набавку материјала у висини 40% од вредности радова, на основу наредбе благајни од 10.06.2011. године за исплату наведених средстава, у прилогу којег је признаница о предаји и пријему средстава од 10.06.2011. године без испостављеног авансног рачуна извођача;
- на име аконтације за набавку материјала у висини 30% од вредности радова у износу од 2 хиљаде евра, односно у износу од 203 хиљаде динара без испостављеног рачуна или привремене ситуације;
- на име последње рате за извршене радове у износу од 1,8 хиљада евра, односно у износу од 182 хиљаде динара, а без испостављеног коначног рачуна или окончане ситуације.

У Записнику о пријему радова, број 552-4/2011 од 26.07.2011. године констатовано је да су радови обављени у периоду од 10.06. до 25.07.2011. године, односно 15 дана дуже од уговореног рока од 30 календарских дана, што није у складу са чланом 8. Уговора.

Утврђено је:

Уговарање радова није извршено комисијски, што није у складу са чланом 46. Правилника о финансијско - материјалном пословању у дипломатско - конзуларним и другим представништвима РС.

Дипломатско – конзуларно представништво је исплатило за набавку материјала 10.06.2011. године аванс у висини од 40% и 29.06.2011. године, аконтацију у висини од 30% од вредности радова у укупном износу од 4,5 хиљада евра, односно у износу од 456 хиљада динара, што није у складу са чланом 15. Уговора број: 552-2/2011 од 10.06.2011. године.

Дипломатско – конзуларно представништво у Атини је извршило исплате у укупном износу од 6,3 хиљада евра, односно 638 хиљада динара, по основу уговорених обавеза без одговарајуће рачуноводствене исправе (доказа) о насталој пословној промени и извршеним радовима, што није у складу са чл. 15. и 16. Уговора број: 552-2/2011 од 10.06.2011. године, чланом 20. Правилника о финансијско - материјалном пословању у дипломатско - конзуларним и другим представништвима РС број: 558-1/12 од 09.06.2009. године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Адаптација првог спрата објекта – Генерални конзулат у Херцег Новом

Министарство је исказало издатке на економској класификацији - 511321 у оквиру средстава дозначених Амбасади у Подгорици у износу од 2.475 хиљада динара. Исказани издаци се односе на адаптацију првог спрата објекта у улици Његошева 40, за потребе смештаја Генералног конзулата у Херцег Новом.

Закључком 05 број: 361-814/2011/2 од 10.02.2011. године Влада је одлучила да се за потребе Генералног конзулата Републике Србије у Херцег Новом, са физичким лицем, односно држаоцем непокретности закључи уговор о закупу, за пословни простор површине 595 м², који се налази у Херцег Новом, на период од две године, почев од 01.03.2011. године, са месечном закупнином у износу од 3

хиљаде евра. Истим закључком је усвојен Нацрт уговора који чини његов саставни део. У тачки 4. Закључка је утврђено „средства за трошкове адаптације објекта за функционално прилагођавање намени, у висини од 80 хиљада евра, обезбеђена су у оквиру Раздела 13 – Министарство спољних послова, Глава 13.1 – Дипломатско - конзуларна представништва, функција 113 - Спољни послови, економска класификација **511 – Зграде и грађевински објекти**“ и дато је овлашћење министру, односно по његовом овлашћењу шефу дипломатско - конзуларног представништва, да потпише уговор. У складу са закључком Владе закључен је Уговор о закупу пословног простора, број: 173 од 16.02.2011. године.

Амбасада Републике Србије у Подгорици је са фирмом „Likard“ д.о.о. из Подгорице дана 17.02.2011. године закључила Уговор о извођењу радова број: 15/11.

Уговорена вредност извођења радова износи 21 хиљаду евра без пдв-а. Уговором је предвиђено да ће уговорне стране коначну вредност уговорених радова утврдити обрачуном извршених радова на основу грађевинске књиге. Према члану 14. став 2. Уговора наручилац се обавезује да извођачу плати накнаду за извршене радове по коначном обрачуна у року од 8 дана од дана израде коначног обрачуна и испостављања фактуре од стране извођача.

Извођач радова „Likard“ д.о.о. из Подгорице испоставио је окончану ситуацију број: 16/11 од 12.03.2011. године која гласи на износ од 23 хиљаде евра. Оверу окончане ситуације број 16/11 од 12.03.2011. године извршио је надзорни орган у реализацији Уговора број: 15/11 од 17.02.2011. године који је истовремено и био члан комисије за спровођење поступка набавке извођења радова на адаптацији објекта, у којем је додељен предметни Уговор и члан комисије за пријем изведених радова. Плаћање је извршено из средстава дозначених Амбасади у Подгорици на основу налога за исплату, окончаног рачуна и записника о пријему радова од 12.03.2011. године. У записнику Комисије која је образована за пријем радова констатовано је да су изведени накнадни радови и да укупна цена изведених радова износи 23 хиљаде евра, што је за 2 хиљаде евра више од уговорене вредности. У вези настале промене, односно у вези извођења накнадних радова у вредности од 11 хиљада евра Амбасада у Подгорици и извођач радова „Likard“ д.о.о. из Подгорице су закључили Анекс 1 број: 162-3 од 18.03.2011. године основног Уговора, који је у поступку ревизије достављен на увид.

Министарство је дало сагласност број: 1264-3/16 од 15.03.2011. године, Амбасади у Подгорици да изврши плаћање извођачу радова „Likard“ д.о.о. из Подгорице по основу испостављене окончане ситуације број: 16/11 од 12.03.2011. године која гласи на износ 23 хиљаде евра, односно 2.367 хиљада динара, у коју је укључена и вредност изведених накнадних радова у износу од 11 хиљада евра, односно 1.133 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке и без потписаног новог уговора.

Утврђено је:

Амбасада у Подгорици је на основу сагласности Министарства број: 1264-3/16 од 15.03.2011. године и Анекса 1 број 162-3 од 18.03.2011. године, извршила плаћање извођачу радова „Likard“ д.о.о. из Подгорице на име накнадних радова у износу од 11 хиљада евра, односно 1.133 хиљада динара, а који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 5. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Тестирани издаци извршени су преко дипломатско – конзуларног представништва у Подгорици и исказани су као издатак ове организационе јединице, и нису исказани као издатак дипломатско – конзуларног представништва Херцег Нови на који се односи предметна набавка и нису евидентирани на контима класе 0 и 3 са стањем на дан 31.12.2011. године, односно нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава, што је објашњено у оквиру тачке 4. Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

Оверу окончане ситуације број 16/11 од 12.03.2011. године извршио је надзорни орган у реализацији Уговора број: 15/11 од 17.02.2011. године који је истовремено и био члан комисије за спровођење набавке извођења радова на адаптацији првог спрата објекта у улици Његошева 40, за потребе смештаја Генералног конзулата у Херцег Новом, у којем је додељен предметни Уговор и члан комисије за пријем изведених радова.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – 511321

Извршени су издаци за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 4.066 хиљада динара.

Санација кухиње и мокрог чвора у згради Министарства спољних послова

Министарство је у 2011. години исказало издатке износу од 1.662 хиљаде динара на име изведених радова на делимичној санацији кухиње и мокрог чвора у згради Министарства спољних послова по Уговору који је министарство закључило са фирмом „Zor Inženjering“ d.o.o. из Београда, број: 5373-15 од 07.12.2010. године. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности редни број 42/2010. Укупна уговорена цена радова износи 2.656 хиљада динара без пдв-а, односно 3.134 са пдв-ом.

Оверу прве привремене ситуације бр. 16/11 од 14.02.2011. године и окончане ситуације број 21/11 од 10.03.2011. године извршио је надзорни орган у реализацији Уговора број: 5373-15 од 07.12.2010. године и Анекса број: 746-7/16 од 09.03.2011. године који је истовремено и био члан комисије за спровођење поступка набавке делимичне санације кухиње и мокрог чвора у згради Министарства спољних послова, у којем је додељен предметни Уговор.

По наведеном уговору и анексу уговора извођачу радова „Zor Inženjering“ је у 2010. и 2011. години исплаћен укупан износ од 2.655 хиљада динара без пдв-а.

Утврђено је:

Оверу прве привремене ситуације бр. 16/11 од 14.02.2011. године и окончане ситуације број 21/11 од 10.03.2011. године извршио је надзорни орган у реализацији Уговора број: 5373-15 од 07.12.2010. године и Анекса број: 746-7/16 од 09.03.2011. године који је истовремено и био члан комисије за спровођење поступка набавке делимичне санације кухиње и мокрог чвора у згради Министарства спољних послова, у којем је додељен предметни Уговор.

б) Громобранска инсталација на објекту Министарства спољних послова

Извршени су издаци за радове израде громобранске инсталације на објекту Министарства спољних послова у износу од 2.214 хиљада динара.

Уговор о извођењу радова израде громобранске инсталације на објекту Министарства спољних послова закључен је са понуђачем „Монд електро“ из Београда број: 3451-20/16 од 17.08.2011. године, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 14/2011. Предмет уговора је извођење радова израде громобранске инсталације на објекту Министарства спољних послова и односе се на израду пројектне документације за реконструкцију громобранске инсталације – уређаја за рано стартовање, преглед и овера пројектне документације од стране независне пројектанске куће, уређај за рано стартовање који обухвата набавку, испоруку и монтажу 2 комада уређаја, повезивање свих металних маса на крову објекта (лимена опшивка, јарболи, ограде и друго...) као и повезивање свих елемената крова објекта у једну целину, замена свих кородиралних и дотрајалих делова постојеће громобранске инсталације и испитивање и пуштање у рад. Укупна уговорена цена износи 1.876 хиљада динара без пдв-а, односно 2.214 хиљада динара са пдв-ом.

Оверу Грађевинског дневника извршио је надзорни орган у реализацији Уговора број: 3451-20/ 16 од 17.08.2011. године који је истовремено и био члан комисије за спровођење набавке израде громобранске инсталације на објекту Министарства спољних послова, у којем је додељен предметни Уговор.

Плаћања добављачу „Монд електро“ из Београда, на име извођења радова извршена су у 2011. години у укупном износу од 1.876 хиљада динара без пдв-а (2.214 хиљада динара са пдв),

Утврђено је:

Оверу Грађевинског дневника извршио је надзорни орган у реализацији Уговора број: 3451-20/ 16 од 17.08.2011. године који је истовремено и био члан комисије за спровођење набавке израде громобранске инсталације на објекту Министарства спољних послова, у којем је додељен предметни Уговор.

Пројектно планирање

Министарство је исказало издатке за Пројектно планирање у износу од 4.718 хиљада динара.

Тестирани су издаци укупном износу од 4.718 хиљада динара.

Министарство је извршило дознаку средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име пројектног планирања у укупном износу од 4.718 хиљада динара.

У помоћним књигама Министарства издаци извршени у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 511411 – Планирање и праћење пројеката у износу од 5.778 хиљада динара, што је више за 1.060 хиљада динара у односу на дозначена средства за ову намену.

Пренос средстава дипломатско – конзуларним представништвима на име издатака за планирање и праћење пројеката извршен је као саставни део укупних дознака средстава за јун у износу од 1.997 хиљада динара, за фебруар у износу од 183 хиљаде динара и за децембар у износу од 2.538 хиљада динара, иако се ради о посебним наменама дефинисаним чланом 19. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године.

У поступку ревизије тестирана су правдања средстава дипломатско – конзуларног представништва у Вашингтону и Москви.

а) Израда пројектне документације – Вашингтон

Издаци у износу од 2.569 хиљада динара односе се на набавку услуга за потребе Амбасаде Републике Србије у Вашингтону.

Закључком 05 број: 361-4760/2010-01 од 02.07.2010. године Влада је утврдила приоритете у погледу стања појединих објеката који се користе за потребе дипломатско - конзуларних представништава и истим закључком задужила Министарство спољних послова и Републичку дирекцију за имовину Републике Србије да предузму мере за санирање најугроженијих објеката, у укупном износу до 50 милиона динара. Наведеним закључком је, између осталог предвиђено и санирање објекта у Вашингтону.

У складу са наведеним закључком Министарство спољних послова и Републичка дирекција за имовину Републике Србије закључили су Уговор о улагању и инвестиционом одржавању пословних и стамбених објеката који се користе за потребе дипломатско - конзуларних представништава.

У вези са предузимањем мера на санацији објекта резиденције/амбасаде у Вашингтону, сходно наведеном закључку и потписаном уговору са Дирекцијом, Амбасада је закључила уговоре:

-За израду идејног пројекта са фирмом „MY HOME Architects and Engineers“ из Вашингтона, 17.11.2010. године у укупној вредности од 69 хиљада долара, на основу претходне сагласности дате актом Одељења за имовинскоправне и заједничке послове број: 4895-8/16 од 12.11.2010. године. Уговор је закључен непосредном погодбом. У поступку ревизије није дат на увид доказ да је уговарање услуга извршено комисијски, како је то дефинисано чланом 46. Правилника о финансијско - материјалном пословању у дипломатско-конзуларним и другим представништвима РС.

Обавезе у погледу плаћања по наведеном уговору извршене су у износу од 56 хиљада долара на име аванса из средстава одређених за ове намене у разделу Дирекције и у износу 13 хиљада долара, односно 1.009 хиљада динара, на име трошкова архитекте из средстава Министарства. Износ од 13 хиљада долара је плаћен на основу налога за исплату од 06.12.2011. године и рачуна издатог од фирме „MY HOME“ од 28.11.2010. године, а уз претходну сагласност дату дописом Одељења за имовинскоправне и заједничке послове број: 5787-11/16 од 24.11.2010. године.

-За израду главног пројекта – пројектне документације и надзорног органа са фирмом „MY HOME Architects and Engineers“ 17.11.2010. године у укупној вредности од 381 хиљаде долара, на основу претходне сагласности дате актом Одељења за имовинскоправне и заједничке послове број: 52877 од 14.11.2011. године. Уговор је закључен непосредном погодбом. У поступку ревизије није дат на увид доказ да је уговарање услуга извршено комисијски, како је то дефинисано чланом 46. Правилника о финансијско - материјалном пословању у дипломатско-конзуларним и другим представништвима РС.

По наведеном уговору плаћено је 29.12.2011. године на име аванса за израду иницијалног пројекта износ од 20 хиљада долара, односно 1.560 хиљада динара, на основу налога за исплату од 29.12.2011. године и рачуна издатог од фирме „MY HOME“ од 29.12.2011. године, а уз претходну сагласност дату дописом Одељења за имовинскоправне и заједничке послове број: 57877 од 14.11.2011. године.

Утврђено је:

У поступку ревизије није дат на увид доказ да је уговарање услуга извршено комисијски, како је то дефинисано чланом 46. Правилника о финансијско - материјалном пословању у дипломатско-конзуларних и других представништава РС.

3. Министарство за инфраструктуру и енергетику

Законом о буџету за 2011. годину на апропријацији 511 – Зграде и грађевински објекти планирана су средства у укупном износу од 1.410.850 хиљада динара на функцији 450 – Саобраћај.

Укупни извршени издаци Министарства исказани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти износе 1.410.824 хиљаде динара.

Издаци по овом основу исказани су на следећим контима:

Редни број	КОНТО	Извршено	Тестирано	% тестираног
1	511231	615.246	479.104	77,87
2	511241	10.000	0	0,00
3	511242	794	0	0,00
4	511319	94.932	94.932	100,00
5	511331	639.772	446.842	69,84
6	511392	116	0	0,00
7	511393	36.265	36.265	100,00
8	511394	2.500	0	0,00
9	511431	4.776	0	0,00
10	511441	3.586	0	0,00
11	511451	2.837	2.837	100,00
УКУПНО:		1.410.824	1.059.980	75,13

Тестирани су издаци у укупном износу од 1.059.980 хиљада динара, односно 75,13%.

Министарство је у свом финансијском плану од 30.12.2010. године за 2011. годину на позицији 511 планирало средства у износу од 1.520.200 хиљада динара.

У Плану јавних набавки за 2011. годину број: 404-02-2/2010-01-3 од 19.10.2011. године за набавку нефинансијке имовине – конто 511000 предвиђена су средства у износу од 1.412.350 хиљада динара, уз напомену да се исте спроводе у складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – конто 511231

Укупни издаци за изградњу аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела износили су 615.246 хиљада динара

Тестирани су издаци у укупном износу од 479.104 хиљада динара, односно 77,87%.

а) Тестирано је 32 уговора о извођењу радова, на основу којих су извршени расходи у укупном износу од 212.241 хиљаду динара. Увидом у ревидиране уговоре утврђено је следеће:

- јединице локалне самоуправе подносе захтев за финансирање радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији путева и улица;
- министарство доноси Одлуку о покретању поступка јавне набавке у којој наводи да су средства за спровођење исте обезбеђена у буџету Републике Србије за 2011. годину и којом истовремено преноси овлашћења на јединицу локалне самоуправе да у име и за рачун министарства спроведе поступак јавне набавке у складу са законом;
- по спроведеном поступку закључују се уговори о извођењу радова између министарства као наручиоца радова, локалне самоуправе као инвеститора и извођача радова.

Утврђено је:

Од укупно ревидираних уговора, 18 (осамнаест) уговора се односи на уговоре у којима је инвеститор била Општина Нова Варош за радове извршене на изградњи и реконструкцији путева и улица у општини Нова Варош у укупном износу од 49.668 хиљада динара за набавку ових радова општина је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке, по овлашћењу Министарства, а у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама²⁸¹.

²⁸¹ „Службени гласник РС“, број 116/08

Министарство нема процедуру којом су прописани поступци и критеријуми за избор радова који се финансирају/суфинансирају из средстава буџета Републике Србије са економске класификације 511231 - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели и нема процедуру за праћење реализације уговорених радова и контролу спроведеног поступка јавне набавке од стране локалне самоуправе или јавног предузећа.

У поступку ревизије није нам достављена на увид документација из које бисмо се уверили на основу којих процедура су прихваћени захтеви јединица локалне самоуправе и донете Одлуке о покретању поступка јавне набавке.

б) Увидом у књиговодствену документацију у поступку ревизије утврђено је да се од укупно тестираних расхода на расходе по основу закључених 45 Уговора о преузимању дуга односи износ од 157.858 хиљада динара. Увидом у ове уговоре утврђено је следеће:

1. да су Уговори о преузимању дуга закључивани по два основа:

1.1. када јединица локалне самоуправе или јавно предузеће поднесе захтев за суфинансирање извршених радова, након самостално спроведеног поступка јавне набавке, јер због недостатка финансијских средстава нису у могућности да измире обавезе према извођачима за извршене радове и услуге. Поступци јавних набавки отпочети су доношењем Одлука јединица локалне самоуправе на основу планираних прихода буџета јединица локалне самоуправе;

1.2. када јединица локалне самоуправе у Уговору о извођењу радова уговори да ће се плаћање извршити средствима из буџета Републике Србије, а преко Министарства за инфраструктуру и енергетику. У поступку ревизије није нам дата на увид писана сагласност министарства да су у буџету Републике Србије обезбеђена средства за ту намену, као ни овлашћење министарства да јединица локалне самоуправе спроведе поступак јавне набавке у име и за рачун министарства.

2. да је министарство по основу закључених, ревидираних, Уговора о преузимању дуга извршило расходе за набавку финансијске имовине у износу од 157.858 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је преузело обавезе на основу 21 Уговора о преузимању дуга од Града Новог Пазара и извршило плаћање извођачу радова „Нови Пазар пут“ АД у укупном износу од 48.115 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему, јер Уговори о грађењу закључени између Града Новог Пазара и извођача радова „Нови Пазар пут“ АД нису закључени у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама²⁸², зато што је спроведен 21 поступак јавне набавке мале вредности, уместо одговарајућег поступка јавне набавке с обзиром на укупну вредност радова.

Министарство нема процедуру којом су прописани поступци и критеријуми за избор радова који се финансирају/суфинансирају из средстава буџета Републике Србије са економске класификације 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели и нема процедуру за праћење реализације уговорених радова и контролу спроведеног поступка јавне набавке од стране локалне самоуправе или јавног предузећа.

Капитално одржавање другог стамбеног простора - конто 511319

Укупни издаци за Капитално одржавање другог стамбеног простора – конто 511319 износили су 94.932 хиљада динара.

Тестирани су издаци у укупном износу од 94.932 хиљаде динара, односно 100,00%.

Утврђено је да су расходи за Капитално одржавање другог стамбеног простора правилно исказани.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – конто 511331

Укупни издаци за капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела износили су 639.772 хиљаде динара.

²⁸² „Службени гласник РС“, број 116/08

Тестирани су издаци у укупном износу од 446.842 хиљаде динара, односно 69,84%.

а) Тестирано је 23 уговора о извођењу радова, на основу којих су извршени расходи у укупном износу од 283.670 хиљада динара. Увидом у ревидиране уговоре утврђено је следеће:

1. јединице локалне самоуправе подnose захтев за финансирање радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији путева и улица;
2. Министарство доноси Одлуку о покретању поступка јавне набавке у којој наводи да су средства за спровођење исте обезбеђена у буџету Републике Србије за 2011. годину и којом истовремено преноси овлашћења на јединицу локалне самоуправе да у име и за рачун министарства спроведе поступак јавне набавке у складу са законом;
3. по спроведеном поступку закључују се уговори о извођењу радова између министарства као наручиоца радова, локалне самоуправе као инвеститора и извођача радова.

б) Увидом у књиговодствену документацију у поступку ревизије утврђено је да се од укупно тестираних расхода на расходе по основу закључених 45 Уговора о преузимању дуга односи износ од 157.858 хиљада динара. Увидом у ове уговоре утврђено је следеће:

1. да су Уговори о преузимању дуга закључивани по два основа:

1.1. када јединица локалне самоуправе или јавно предузеће поднесе захтев за суфинансирање извршених радова, након самостално спроведеног поступка јавне набавке, јер због недостатка финансијских средстава нису у могућности да измире обавезе према извођачима за извршене радове и услуге. Поступци јавних набавки отпочети су доношењем Одлука јединица локалне самоуправе на основу планираних прихода буџета јединица локалне самоуправе;

1.2. када јединица локалне самоуправе у Уговору о извођењу радова уговори да ће се плаћање извршити средствима из буџета Републике Србије, а преко Министарства за инфраструктуру и енергетику. У поступку ревизије није нам дата на увид писана сагласност Министарства да су у буџету Републике Србије обезбеђена средства за ту намену, као ни овлашћење Министарства да јединица локалне самоуправе спроведе поступак јавне набавке у име и за рачун министарства.

2. да је министарство по основу закључених, ревидираних, Уговора о преузимању дуга извршило расходе за набавку финансијске имовине у износу од 163.172 хиљада динара.

Министарство нема процедуру којом су прописани поступци и критеријуми за избор радова који се финансирају/суфинансирају из средстава буџета Републике Србије са економске класификације 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела и нема процедуру за праћење реализације уговорених радова и контролу спроведеног поступка јавне набавке од стране локалне самоуправе или јавног предузећа.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката – конто 511393

Укупни издаци за капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката износили су 36.265 хиљада динара.

Тестирани су издаци у укупном износу од 36.265 хиљада динара, односно 100%.

Утврђено је да су расходи за Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката правилно исказани.

Пројектна документација - конто 511451

Укупни издаци за Пројектну документацију – конто 511451 износили су 2.837 хиљада динара.

Тестирани су издаци у укупном износу од 2.837 хиљада динара, односно 100,00%.

Утврђено је да су расходи за Пројектну документацију правилно исказани.

4. Републичка дирекција за воде

Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде у својим годишњим извештајима није исказала: Издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 1.447.020 хиљада динара (конто 511) и за остале некретнине и опрему у износу од 154.487 хиљада динара (конто 513) - финансирање пројекта "Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање" из кредита који је Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичкој дирекцији за воде одобрен из средстава IDA и IBRD.

Издаци који се односе на финансирање пројекта "Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање" из кредита који је Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичкој дирекцији за воде одобрен из средстава IDA и IBRD не извршавају се преко буџетских рачуна већ преко рачуна отвореног код Raiffeisen Bank.

Евиденцију исплата води Јединица за имплементацију Пројекта код које се налази и документација на основу које су вршене исплате. Јединица за имплементацију Програма директно доставља податке Управи за трезор. Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде није евидентирала ове исплате у својим помоћним евиденцијама.

5.4.1.2. Машине и опрема (конто 512000)

Укупни издаци за машине и опрему исказани су у износу од 8.643.716 хиљада динара (у 2010. години 8.010.920 хиљада динара).

Тестирани су издаци у износу од 1.430.876 хиљада динара, односно 16,55%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва - Б		689.717	685.844	
2	Управа за Дигиталну агенду		1.271	1.206	
3	Министарство вера и дијаспоре		80	80	
4	Министарство правде		148.966	117.605	
5	Дирекција за управљање одузетом имовином		160	150	
6	Управа за извршење кривичних санкција		179.225	142.413	
7	Министарство спољних послова		73.434	59.277	
8	Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу		2.086	1.780	
9	Министарство за људска и мањинска права		25	25	
10	Управа за људска и мањинска права		202	202	
11	Министарство просвете и науке		258.073	95.982	
12	Управа за ветерину		27.432	20.349	
13	Министарство рада и социјалне политике		2.994	2.868	
14	Буџетски фонд за установе социјалне заштите		80.828	80.828	
15	Министарство здравља		222.267	222.267	
16	Укупно:	8.643.716	1.686.760	1.430.876	16,55

Код Министарства културе, информисања и информационог друштва, Управе за Дигиталну агенду, Министарства вера и дијаспоре, Министарства правде, Дирекције за управљање одузетом имовином, Управе за људска и мањинска права, Министарства просвете и науке, Управе за ветерину, Министарства рада и социјалне политике, Буџетског фонда за установе социјалне заштите, Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и Министарства за људска и мањинска права нису утврђене неправилности.

Неправилности су утврђене код следећих субјеката:

1. Управа за извршење кривичних санкција

Извршени издаци за машине и опрему Управе за извршење кривичних санкција исказани су у укупном износу од 179.225 хиљада.

Тестирани су издаци у износу 142.413 хиљада динара, односно 79,46%.

Утврђено је да је Управа за извршење кривичних санкција исплатом трошкова одржавања мрежне опреме више исказала мреже – конто 512223 за 3.036 хиљада динара а мање исказала опрему за комуникацију – конто 425223 за исти износ.

2. Министарство спољних послова

Министарство је исказало издатке у износу од 73.434 хиљаде динара.

Тестирани су издаци у укупном износу од 59.277 хиљада динара, односно 80,72%.

Издаци за набавку аутомобила

Министарство је извршило дознаку средстава дипломатско –конзуларним представништвима за набавку опреме за саобраћај у укупном износу од 29.481 хиљада динара. У помоћним књигама министарства издаци дипломатско –конзуларних представништава су исказани у износу од 24.737 што је за 4.774. хиљада динара мање од пренетих средстава. Тестирани су издаци у износу од 24.737 хиљада динара.

Закључком Владе 05 број: 410-802/2011 од 10.02.2010. године извршена је допуна Закључка 05број: 410-1808/2009 од 26.03.2009. године који се односи на налог Владе РС да органи државне управе, службе Владе и стручне службе обуставе набавку службених возила, тако да је Министарство спољних послова изузето од ограничења у вези са набавком службених возила.

У поступку ревизије тестирана су правдања средстава за набавку возила 15 дипломатско – конзуларних представништава.

Утврђено је:

Издаци за набавку службених возила за дипломатско - конзуларна представништва Адис Абеба, Астана, Буенос Аирес, Дамаск, Киншаса, Кувајт, Мексико, Минск, Никозија, Рим, Стразбур – Стална мисија при Савету Европе и Хаг правилно су исказани.

Министарство је извршило набавку службених возила за потребе Амбасада у Бакуу, Бриселу, Лисабону и Љубљани, Генералног конзулата у Херцег Новом, Сталне мисије при ОЕБС у Бечу и Сталне мисије при НАТО у Бриселу у износу од 11.643 хиљаде динара од добављача у земљи, односно од „Ауточачак“ д.о.о. из Чачка без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 4, 9. и 11. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Издаци за набавку административне опреме

Министарство је исказало издатке за набавку административне опреме у износу од 39.559 хиљада динара од чега су 12.621 хиљада динара издаци министарства а 26.938 хиљада динара издаци дипломатско-конзуларних представништава. Тестирани су издаци за набавку административне опреме у износу од 30.860 хиљада динара .

Набавка канцеларијског намештаја за потребе Министарства

Утврђено је:

Министарство је извршило набавку истоврсних добара – намештаја у вредности од 1.212 хиљада динара без пдв-а, односно 1.430 хиљада динара са пдв-ом (20 тепиха, 12 двоседа и 24 клуб фотеља, 40 комада канцеларијских столица и 20 комада архивских ормана) без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 20. и 37. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Набавка уљаних радијатора за потребе Министарства

Утврђено је:

Планом набавки Министарства спољних послова за 2011. годину који је усвојен Одлуком број: 1042-3/16 од 14.09.2011. године и број: 1042-4/16 од 15.11.2011. године нису обухваћена средства за набавку уљаних радијатора.

Уговором број: 42-9/16 од 31.01.2011. године за набавку потрошног материјала за одржавање зграде Министарства спољних послова (електро, водоводни и грађевински материјал) и конкурсном документацијом у оквиру поступка за доделу наведеног Уговора, у делу који се односи на спецификацију потрошног материјала која је као предмет јавне набавке наведена у члану 1. Уговора утврђено је да набавка уљаних радијатора није обухваћена предметним уговором и конкурсном документацијом.

Набавка рефлектора за потребе Министарства

Утврђено је:

Министарство је извршило набавку рефлектора у вредности од 498 хиљада динара без пдв-а, односно 588 хиљада динара са пдв-ом, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 20. 26. и 37. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Издаци за набавку рачунарске опреме – 512221

Издаци за набавку рачунарске опреме исказани су у укупном износу од 4.425 хиљада динара. Извршена је набавка рачунарске и пратеће опреме за потребе Министарства, лап топ рачунара, телефакса и фотокопир апарата за потребе Министарства, фотокопир апарата и тонера за потребе Министарства, компоненти за одржавање рачунара, сервера и мрежне опреме у складу са Законом о јавним набавкама.

Набавка једног лап топ рачунара, једног фотокопир апарата и једног телефакса у укупном износу од 178 хиљада динара извршена је накнадно без спровођења поступка јавне набавке и без закљученог уговора, а након извршене набавке истоврсне робе која је набављена у поступцима мале вредности број: 17/11 и 29/11.

Утврђено је:

Набавка лап топ рачунара, телефакса и фотокопир апарата у укупном износу од 178 хиљада динара, извршена је без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 4. и чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Издаци за набавку штампача – конто 512222

Министарство је исказало издатке у износу од 1.113 хиљада динара на име набавке штампача и набавка једног штампача, два инк џет штампача и једног бар код штампача. За извршене набавке у износу од 993 хиљада динара спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. Набавка једног штампача, два инк џет штампача и једног бар код штампача, у укупној вредности од 120 хиљада динара извршена је накнадно без спровођења поступка јавне набавке.

Утврђено је:

Министарство је извршило набавку два инк џет штампача и једног бар код штампача, у укупној вредности од 120 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 4, 20. и 37. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Опрема за јавну безбедност

Исказани су издаци за набавку опреме за јавну безбедност у укупном износу од 3.542 хиљаде динара.

Тестирани су издаци у износу од 2.828 хиљада динара.

Извршена је дознака дипломатско – конзуларним представништвима на име набавке опреме за јавну безбедност у укупном износу од 881 хиљаде динара. У помоћним књигама Министарства издаци извршени у дипломатско – конзуларним представништвима евидентирани су на конту 512811 – Опрема за

јавну безбедност у износу од 1.402 хиљаде динара, што је више у односу на пренета средства за ову намену за 521 хиљаду динара.

У поступку ревизије тестирана су правдања утрошка средстава за набавку опреме за јавну безбедност дипломатско – конзуларног представништва у Атини, Бечу и Бакуу у укупном износу од 1.262 хиљаде динара.

Утврђено је:

Дипломатско – конзуларна представништва су на име набавке опреме за јавну безбедност, исказала издатке више за 521 хиљада динара у односу на пренета средства за ове намене у 2011. години, на терет пренетих и неутрошених средстава из ранијих година.

Документација којом дипломатско – конзуларна представништва обухваћена тестирањем, правдају утрошак средстава за набавку опреме за јавну безбедност, сачињена је у складу са чланом 16. 20. и 21. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије.

3. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

Издаци за машине и опрему исказани су у износу од 2.086 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 1.780 хиљада динара, односно 85,33%.

Набавка аутомобила – конто 512111

Издатак за аутомобиле исказан је у износу од 1.172 хиљаде динара.

Тестирани су издаци у износу од 1.172 хиљаде динара.

Јавна набавка аутомобила

Утврђено је:

Закључен је Уговор број 119-404-02-00018/2011-28/13 од 01. новембра 2011. године о купопродаји путничког моторног возила у износу 993 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.172 хиљада динара са ПДВ-ом, пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 107. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему²⁸³.

4. Министарство здравља

Машине и опрема – конто 512000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину²⁸⁴, Министарству здравља, за Пројекат Светске банке „Развој здравства Србије“ (1803-01-03) укупно су планирана средства у износу од 834.000 хиљаде динара за Машине и опрему - конто 512000.

Укупно извршени издаци за Машине и опрему – конто 512000, за Пројекат Светске банке „Развој здравства Србије“ (1803-01-03) износе 222.267 хиљада динара, што чини 26,65% планираних средстава.

Тестирани су издаци за Машине и опрему у износу од 222.267 хиљада динара, односно 100,00%.

Пројекат „Развој здравства Србије – додатно финансирање“ (SHP-AF) реализује се из средстава кредита Светске банке на основу:

- Међународног споразума о зајму, који је потписан 14. априла 2009. године под бројем ИБРД 7695-YF између Републике Србије – Министарства финансија и Међународне банке за обнову и развој, ратификован и објављен у Службеном гласнику РС, број 73/09,
- Програма рада, развоја и организације интегрисаног здравственог информационог система Е-Здравље, који се односи на период развоја од 2009. до 2015. године²⁸⁵ и
- Члана 18. став 1. тачка 10. и 19. Закона о здравственој заштити²⁸⁶.

²⁸³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/11

²⁸⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

²⁸⁵ „Службени гласник РС“, бр. 55/09

²⁸⁶ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10 и 57/11

Плаћања су вршена:

- са специјалног девизног рачуна отвореног код Raiffeisen Bank бр. RS35265100000010185342 и
- директним плаћањем са рачуна зајма у Вашингтону – за појединачна плаћања чија је вредност преко 200.000,00 ЕУР-а

Решења о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије потписује помоћник министра у Сектору за финансирање у здравству. По одобрењу помоћника министра координатор Јединице за поверене послове (као овлашћени потписник на депо – картону) потписује налоге за плаћање за Raiffeisen Bank. Налог за директна плаћања са рачуна зајма у Вашингтону потписује министар.

Преглед утврђеног неслагања за извршене расходе за конто- 512000
за Пројекат Светске банке „Развој здравства Србије“ (1803-01-03)

у хиљадама динара

Ред. бр.	Раздео / Глава / Функција	Програм / Пројекат	Назив пројекта	Нацрт Закона Завршног рачуна		Књиговодствена картица министарства	Податак Јединице за поверене послове	Разлика	Разлика
				Планирано	Извршење из других извора				
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(6-7)	10=(7-8)
2	52	1803-01-03	Пројекат Светске банке „Развој здравства Србије“	834.000	355.948	353.805	222.267	2.143	131.538
Укупно за Пројекат				834.000	355.948	353.805	222.267	2.143	131.538

Министарство здравља доставило је допис Управи за трезор – Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање, број 401—00-1010/2012-18 од 19. априла 2012. године, са Табеларним извештајима за књижење пословних промена насталих плаћањем преко Raiffeisen банке и директном конверзијом преко Народне банке Србије, за период 01.01. до 31.12.2011. године, за извор „11“ за три Пројекта (ДИЛС – Развој здравства Србије и Реконструкција клиничких центара (4 КЦ).

У поступку ревизије Министарство здравља доставило је писано Објашњење одступања у прокњиженим пословним променама у књиговодственој евиденцији Министарства здравља Републике Србије и Управе за трезор у вези директних плаћања пројектних јединица „Дилс“ и „Јачање здравства Србије“ број: интерно, од 15.10.2012. године, у коме се наводи да је дошло до техничке грешке у књижењу пословних промена.

Утврђено је да подаци за издатке – Машине и опрема – конто 512000, за Пројекат - Светске банке „Развој здравства Србије“ (1803-01-03) из помоћних књига министарства нису усаглашени са подацима из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину (разлика од 2.143 хиљаде динара) и са подацима Јединице за поверене послове (разлика од 131.538 хиљада динара).

5.4.1.3. Остале некретнине и опрема (конто 513000)

Укупни издаци за остале некретнине и опрему исказани су у износу од 154.487 хиљада динара (у 2010. години 46.791 хиљада динара).

Тестирани су издаци у износу од 154.487 хиљада динара, односно 100,00%.

Ревидирани су издаци Републичке дирекције за воде.

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Републичка дирекција за воде		154.487	154.487	
2	Укупно:	154.487	154.487	154.487	100,00

1. Републичка дирекција за воде

Управа за трезор је ручним књижењима на конту 513000 - остале некретнине и опрема евидентирала износ од 154.487 хиљада динара.

Наведени износ односи се на финансирање пројекта "Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање" из кредита који је Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичкој дирекцији за воде одобрен из средстава IDA и IBRD. Средства се не извршавају преко буџетских рачуна већ преко рачуна отвореног код Raiffeisen Bank.

5.4.1.4. Нематеријална имовина (конто 515000)

Укупни издаци за нематеријалну имовину исказани су у износу од 470.744 хиљада динара (у 2010. години 824.146 хиљада динара).

Тестирани су издаци у износу од 32.473 хиљада динара, односно 6,90%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара					
Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство спољних послова		4.015	3.779	0,80
2	Министарство рада и социјалне политике		2.626	2.626	0,56
3	Буџетски фонд за установе социјалне заштите		324	324	0,07
4	Управа за ветерину		3.942	3.570	0,76
5	Управа за аграрна плаћања		22.304	22.174	99,42
6	Укупно:	470.744	33.211	32.473	6,90

Код Министарства спољних послова, Министарства рада и социјалне политике, Буџетског фонда за установе социјалне заштите, Управе за ветерину и Управе за аграрна плаћања нису утврђене неправилности.

1. Управа за аграрна плаћања

Издаци за нематеријалну имовину у 2011. години исказани су у износу од 22.304 хиљаде динара.

Тестирани су издаци у износу од 22.174 хиљаде динара, односно 99,42%.

Компјутерски софтвер – конто 515111

Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде је 2009. године закључило Уговор о пружању услуга са Hewlett Packard d.o.o. Београд. Предмет Уговора је увођење информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада Управе за аграрна плаћања, а који је предуслов за добијање акредитације Европске уније. Набавка услуге је извршена путем преговарачког поступку без објављивања јавног позива, у складу са чланом 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. Укупна вредност ове јавне набавке износила је 3.525.840,00 EUR или 329.271 хиљаду динара по средњем курсу НБС 1EUR=93,388 динара. (Ова набавка и уговор су били предмет ревизије - Извештај Државне ревизорске институције за 2009. годину).

Управа за аграрна плаћања је у 2010. години извршила плаћање за набавку компјутерског софтвера у износу од 168.735 хиљада динара.

На захтев ревизора Управа за аграрна плаћања је доставила:

1. Извештај за 2009. и 2010. годину о пројекту увођења информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће управе за аграрна плаћања од Hewlett Packard d.o.o. Београд.

2. Извештај о спровођењу уговора везаних за развој апликативног система за подршку спровођењу националног програма руралног развоја 2009-2012.

У поступку ревизије утврђено је да је:

1) Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управа за аграрна плаћања у периоду од 2009 - 2011. година утрошила значајна средства за набавку компјутерског софтвера и лиценци (износи у хиљадама динара по годинама су: 329.271/2009; 168.735/2010; 22.304/2011);

2) развило два информациона система: а) информациони систем за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада Управе за аграрна плаћања (предуслов је за добијање акредитације Европске уније) и б) апликативни система за подршку спровођењу националног програма руралног развоја (софтверско решење за потпору спровођењу програма националног субвенционисања);

3) преузело обавезу да Управи за трезору исплати накнаду у износу од 139.563 хиљаде динара за поверене послове по Уредби о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години, а да при том нема потпуне и свеобухватне извештаје о корисницима средстава, као и о резултатима и ефектима датих субвенција у пољопривреди.

Тестирани су издаци за нефинансијску имовину:

1) Услуга набавке апликативног лиценцираног софтвера за имплементацију IPARD базираних мера, додатних функција и одржавање комплетног IACS система до краја 2011. године, Уговор број 404-02-33/2010-07 од 19.10.2010. године закључен је између Републике Србије, Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, Управе за аграрна плаћања и Ulyssys Serbia d.o.o., плаћено је 11.867 хиљада динара са ПДВ-ом.

2) Уговор о набавци апликативног софтвера - модул информационог система за анализу и извештавање менаџмента, због хитних исправки на информационом систему и друге развојне потребе Управе, Уговор је закључен са Агенцијом за софтверске услуге Екстреме д.о.о из Београда, број: 404-02-30/2011-07 од 02.09.2011. године. Исплата уговореног износа од 1.098 хиљада динара са ПДВ-ом извршена је 19.10.2011. године по Рачуну бр. КФАК 13264 од 04/10/2011 године.

3) Уговор о пружању услуга развоја, прилагођавање, одржавање и техничке подршке ИСОСУМ систему за достизање акредитације у 2013. години према усвојеном оперативном ИПАРД програму 2007-2013 за потребе Управе за аграрна плаћања, Уговор је закључен са Агенцијом за софтверске услуге Ulyssys Serbia d.o.o. Ада, број:404-02-42/2011-11 од 12.12.2011. године. По овом Уговору извршено је 19.12.2011. године авансно плаћање у износу од 5.846 хиљада динара (10%), рачун број AP-0001/11 од 12.12.2011. године.

Уговорне обавезе се извршавају и реализују у 2012. години, у складу са уговором и Анексима 1,2 и 3.

Издаци за патенте и технологију, технику и технолошку документацију – конто 515191

1) Услуга израде техничке документације система базе података грађевинских радова у пољопривреди-формирање базе референтних цена грађевинских радова и грађевинских инсталација, а које се односе на изградњу пољопривредних објеката на територији РС. Закључен је Уговор о набавци Услуга израде техничке документације система базе података грађевинских радова у пољопривреди са Факултетом техничких наука из Новог Сада, број: 404-02-41/2010-07 од 20.12.2010. године. Исплате по наведеном уговору су: аванс у износу 1.345 хиљада динара (40%), плаћен 07.02.2011. године, по рачуну бр. 031-3941/2010 од 21.12.2010. године; преостали износ до уговорене вредности у износу од 2.018 хиљада динара, плаћен 26.04.2011. године, по рачуну бр. 031-923/2011 од 04.04.2011. године, укупно 3.363 хиљаде динара.

Издаци за нематеријалну имовину правилно су исказани.

5.4.2. Природна имовина (земљиште) (конто 540000/541000)

Укупни издаци за земљиште исказани су у износу од 739.923 хиљаде динара (у 2010. години 14.381 хиљада динара).

Тестирани су издаци у износу од 730.943 хиљада динара.

Ревидирани су издаци код Министарства финансија.

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство финансија		730.943	730.943	
2	Укупно:	739.923	730.943	730.943	98,79

Утврђено је да су издаци Министарства финансија правилно исказани.

5.4.3. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана (конто 550000/551000)

Укупни издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана исказани су у износу од 6.788.336 хиљада динара (у 2010. години 10.101.906 хиљада динара).

Тестирани су издаци у укупном износу од 3.164.213 хиљада динара, односно 46,61%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство културе, информисања и информационог друштва - А		249.927	249.927	
	Министарство културе, информисања и информационог друштва - Б		42.547	7.906	
2	Министарство за инфраструктуру и енергетику		3.211.076	2.875.780	
3	Министарство рада и социјалне политике		30.600	30.600	
4	Укупно:	6.788.336	3.534.150	3.164.213	46,61

Код Министарства рада и социјалне политике нису утврђене неправилности.

Неправилности су утврђене код следећих субјеката:

1. Министарство културе, информисања и информационог друштва *Функција 820-Услуге културе*

Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана – конто 551000 исказана је у износу од 249.927 хиљада динара [19.451 хиљада динара (извор 01) и 230.476 хиљада динара (извор 11)].

Тестирани су издаци у износу од 249.927 хиљада динара, односно 100,00%.

Законом о изменама и допунама закона о буџету РС за 2011. годину²⁸⁷ Министарству културе, информисања и информационог друштва (раздео 25, глава 25.0, функција 820, извор 01 и 11) одобрена су средства за Нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана – конто 551000 из буџета 19.725 хиљада динара и издаци из додатних прихода (кредит) у износу од 273.026 хиљада динара, укупно 292.751 хиљада динара.

Распоред и коришћење средстава ове апропријације врше се по посебном акту Владе – од 28.10.2011. године под 05 број 401-8029/2011-2, а објављен је у „Службеном гласнику“, број 81 од 1.11.2011. године, Одлука о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројекта НИП утврђених Законом о буџету РС за 2011. годину.

Финансијским планом Министарства културе, информисања и информационог друштва Број: 400-02-48/2011-09 од 25.10.2011. године за Нефинансијску имовину која се финансира из средстава за

²⁸⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 78/2011 од 18. октобра 2011. године

реализацију Националног инвестиционог плана предвиђена су средства у износу од 19.725 хиљада динара.

У Плану набавки за 2011. годину 404-00-1/2011-07 од 10.3.2011. године наведени су: Непредвиђени радови на реконструкцији ентеријера корисничког дела објекта НБС са реконструкцијом и изградњом пратећих инсталација са процењеном вредношћу 30.000 хиљада динара, преговарачки поступак без објављивања јавног позива, конто 511-Зграде и грађевински објекти.

„Пројекат реконструкције ентеријера корисничког дела објекта Народна библиотека Србије са реконструкцијом и изградњом пратећих инсталација“ - 2501-0101

а) Јавна набавка О/66-2010 (Извор финансирања „11“)

Законом о буџету РС за 2010. годину и Одлуком о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројекта НИП одобрен је „Пројекат реконструкције ентеријера корисничког дела објекта Народна библиотека Србије са реконструкцијом и изградњом пратећих инсталација. Акциони план за спровођење овог пројекта, одобрен је од стране министра за НИП, Решење број: 454-00-00130/2010-04/137 од 13. маја 2010. године.

У вези поступака и аката везаних за јавну набавку О/66-2010 утврђено је:

Записник о отварању понуда за поступак отварања понуда вођен дана 23.8.2010. године, са почетком у 10,30 сати у просторијама Министарства за НИП нема заводни број и датум завођења;

Записник о стручној оцени понуда, састављен дана 7.9.2010. године у просторијама Министарства за НИП, нема заводни број и датум завођења;

Давање/прибављање Изјаве неизабраног понуђача да се неће жалити на Одлуку о избору најповољније понуде, није прописани поступак. Наручиоци га често користе уз образложење да се скраћује време спровођења јавне набавке, међутим, разлози и околности под којима неизабрани понуђач даје изјаву су нејасни;

Министарство није доставило акт – Решење из ког би се уверили да је и када за председника Комисије за јавну набавку О/66-2010 именовано лице које је потписало записник о стручној оцени понуда, односно Записник о стручној оцени понуда од 01.09.2010. године, потписало је неовлашћено лице.

б) Уговор о извођењу радова Број: 454-00-002/2010-03 од 8.10.2010. године, закључен је између уговорних страна: Министарства културе РС (Инвеститор), Народне библиотеке Србије (Суинвеститор-Корисник) и Предузећа за пројектовање и извођење грађевинских радова, инжењеринг, промет и услуге „Неимар плус“ д.о.о, „Трасо инвест“ д.о.о. и „Монтпројект“ које заступа директор овлашћеног члана групе понуђача „Неимар плус“ д.о.о. (Извођач).

Предмет уговора је извођење радова на реконструкцији ентеријера корисничког дела објекта Народне библиотеке Србије са реконструкцијом и изградњом пратећих инсталација. Вредност уговора 152.313 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 179.730 хиљада динара са ПДВ-ом. Инвеститор се обавезао да од укупног износа извођачу исплати износ од 177.047 хиљада динара са ПДВ-ом, а Суинвеститор-Корисник износ од 2.683 хиљада динара са ПДВ-ом (средства обезбеђена Одлуком Управног одбора Суинвеститора),

[179.730 (Уговор) = [177.047 (160.000 ЕИБ + 17.047 буџет) + 2.683 (НБС)].

Начин плаћања: 1) 25% аванс у износу од 44.932 хиљада динара у року од 30 дана од дана испостављања авансне ситуације и истовременог достављања банкарске гаранције за повраћај аванса. Аванс се мора оправдати последњом привременом ситуацијом; 2) По 30-дневним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији. Аванс и привремене ситуације до укупно уговореног износа од 160.000 хиљада динара са ПДВ-ом Инвеститор измирује из средстава иностраних задуживања, одобрених од стране Европске инвестиционе банке за Финансијски уговор „Зајам за општинску и регионалну инфраструктуру“.

Рок завршетка радова 130 календарских дана, рачунајући од дана увођења у посао. Дан увођења у посао је 29.10.2010. године (из Грађевинског дневника).

Уговорне стране закључиле су Анекс I од 13.12.2010. године и Анекс I (треба да стоји Анекс II) од 15.3.2011. године Уговора о извођењу радова, Број: 454-00-002/2010-03 у којима се наводи да је

реализација радова по уговору започета у 2010. години, али да исти нису окончани до краја године, тако да се коначна реализација Уговора преноси у 2011. годину и да су средства обезбеђена.

На основу Уговора о извођењу радова Број: 454-00-002/2010-03 од 8.10.2010. године, Министарство је извршило исплату у укупном износу од 177.047 хиљада динара, плаћено у 2011. години **115.068** хиљада динара.

Набавка „Извођење непредвиђених радова на реконструкцији ентеријера корисничког дела НБС“, број 2/2011, спроведена је 17.5.2011. године у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Уговор број 454-00-002/2010-03/1 закључен је 30.5.2011. године, вредност уговора 24.820 хиљада динара без ПДВ-а, односно 29.288 хиљада динара са ПДВ-ом. У Првом (I) листу привремене ситуације за непредвиђене радове од 30.5.2011. године (исти датум као и Уговор), дат је обрачун у износу од 22.023 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 25.987 хиљада динара са ПДВ-ом, што чини 88% уговорених додатних радова. На овај начин је реализована наплата радова који су раније били изведени на основу налога од стране Народне библиотеке Србије (НБС). Ретроактивно је извршено правдање и уговарање изведених радова тј. легализовање већ извршених радова мимо законске процедуре која налаже да се прво спроведе Јавна набавка за извођење додатних услуга и радова, а након тога да се врши њихова реализација. У питању су нови радови, који нису били укључени у првобитни пројекат и јавну набавку.

Докази да реализација овог уговора није у складу са прописима:

1) Допис-Обавештење Надзора о динамици реализације уговора који је Надзорни орган упутио Министарству дана 31.3.2011. године, заведен у Министарству под бројем 454-00-2/2011;

2) „Информација о реализацији пројекта адаптације Народне библиотеке Србије“, где руководилац групе за заштиту непокретног културног наслеђа, извештава у електронској форми дана 1.4.2011. године министра и државног секретара о току и проблемима извођења радова, где се каже да је „проширен обим посла, међане су уговорене позиције радова, извођени су додатни радови који нису били уговорени, по налогу неовлашћених лица, без знања и одобрења Инвеститора“. „Од када је након првог пристиглог захтева извођача из фебруара 2011. године за продужетак рока и додатним уговарањем радова добијен негативан одговор од министарства, извођач радова перманентно покушава, уз подршку НБС, да завршетак радова и планирани свечани почетак рада реконструисаног дела НБС, услови потписивањем уговора о додатним радовима и на министарство пребаци одговорност за кашњење у реализацији уговора и почетак рада Народне библиотеке Србије ;

2) Допис који је заменик директора Народне библиотеке Србије упутио државном секретару од 12.4.2011. године, заведено у министарству под бројем 454-00-2/2010;

3) Допис број 454-00-002/2010-03 од 13.4.2011. године који је министарство упутило „Неимар-плусу“ д.о.о;

4) Изводи из Грађевинског дневника;

У Записнику о примопредаји II фазе радована реконструкцији ентеријера корисничког дела Народна библиотека Србије са реконструкцијом и изградњом пратећих инсталација, заведено код Министарства дана 12.8.2011. године, констатује се да је извођач друге фазе радова 10.8.2011. године завршио све уговорене радове из Уговора од 8.10.2010. године заведен под бројем: 454-00-002/2010-03 и из Уговора за додатне радове број 454-00-002/2010-03/1 од 30.5.2011. године (За инвеститора Министарство, потписао је руководилац групе за заштиту непокретног културног наслеђа. Достављен је акт, потписан од стране државног секретара број 454-00-002/2010-03 од 3.8.2011. године којим предлажу горе именоване да испред Министарства културе буду чланови Комисије за примопредају II фазе радова на реконструкцији).

На основу Уговора број 454-00-002/2010-03/1 од 30.05.2011. године, уговорена цена 29.288 хиљада динара са ПДВ-ом, за непредвиђене радове на реконструкцији ентеријера корисничког дела Народне библиотеке Србије, Министарство културе, информисања и информационог друштва одобрило је Народној библиотеци Србије (Глава 11801, установе културе, извор 01, економска класификација 5113-Капитално одржавање зграда и објеката) средства и то: Решењем број 454-00-2/2010-02/1 од 24.5.2011. године, износ од 12.944 хиљаде динара, плаћање извршено 31.5.2011. године; и Решењем број 454-00-2/2010-02/2 од 27.5.2011. године, износ од 16.343 хиљада динара, плаћање извршено 3.6.2011. године.

Министарство културе, информисања и информационог друштва и Народна библиотека Србије закључили су са извођачем радова Уговор број 454-00-002/2010-03/1 од 30.05.2011. године за непредвиђене радове на реконструкцији ентеријера корисничког дела Народне библиотеке Србије у износу од 29.288 хиљада динара и извршили плаћање. Наведени уговор није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке. Нису у питању додатни радови који су због непредвидљивих околности постали неопходни, већ су у питању нови радови који нису били укључени у првобитни пројекат и јавну набавку. Ретроактивно је извршено правдање и уговарање изведених радова тј. легализовање већ извршених радова, а што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Функција 460-Комуникације

Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана исказана је у износу од 42.547 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 7.906 хиљада динара, односно 18,58%.

Набавка „Додатне услуге за информациони систем Владе Републике Србије“

Министар за телекомуникације и информационо друштво донео је Одлуку број: 404-02-173/2009-05/01 од 03. новембра 2009. године о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за набавку „Додатне услуге за информациони систем Владе Републике Србије“ (редни број 07 плана ЈН за 2009. годину), сагласно члану 24. став 1. тачка 7а Закона о јавним набавкама. Процењена вредност јавне набавке је 6.700 хиљада динара. Одлучено је да се јавна набавка спроведе у преговарачком поступку са понуђачем (носиоцем заједничке понуде) Spinnaker New Tehnologies d.o.o. из следећих разлога:

„У вези предметне набавке спроведен је отворени поступак на основу јавног позива објављеног у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 95/08 од 21. октобра 2008. године по основу кога је закључен уговор са Spinnaker New Tehnologies (заједничка понуда Spinnaker и „Телеком Србија“) број 404-02-66/2008-01 од 25.12.2008. године. После завршетка информационог система у току експлоатације уочене су нове могућности којима систем може да се употпуни и допринесе бољем и ефикаснијем раду на припреми седница Владе Републике Србије. Додатни модули који су предмет ове јавне набавке је праћење амандмана, подсистема за размену електронских докумената са другим државним органима и надоградња за коришћење електронског потписа. Како су ови модули саставни део постојеће апликације немогуће их је издвојити у посебан систем, а да се тиме не проузрокују несразмерно велики трошкови за наручиоца“.

Закључен је Уговор број: 404-02-89/2010-05 од 13.05.2010. године између Министарство за телекомуникације и информационо друштво (наручилац) и Comtrade IT Splutions and Services d.o.o. носилац заједничке понуде и „Телеком Србија“, а.д. - учесник заједничке понуде (Извршилац).

Предмет уговора су услуге: Опремање и стављање у функцију Дакило – бироа; Подршка за праћење амандмана; Посебни статистички извештаји; Подсистем за електронску размену докумената између државних органа; Надоградња Система у делу коришћења електронских потписа. Извршилац се обавезао да ће услуге извршити на начин дат у понуди број 9020 од 16. децембра 2009. године, која је саставни део уговора.

Уговорена је цена од 7.906 хиљада динара са ПДВ-ом и начин плаћања: аванс 25%, а остатак по потписивању записника о извршеним услугама. Рок извршења уговора је 4 (четири) месеца.

Comtrade IT Splutions and Services d.o.o. доставио је банкарске гаранције: за повраћај аванса број: 90-423-6600173.2, за добро извршење посла број 90-423-6600174.0 - важи до 17.09.2010. године; за отклањање недостатака у гарантном року број 90-423-6700043.8 - важи до 15.06.2012. године.

Пројекат прихваћен потписивањем Записника о потврди пријема софтвера од 23.12.2010. године.

На основу решења о преносу средстава број 404-02-00007/2011-05 од 03.06.2011. године извршено је плаћање **7.906** хиљада динара 27.06.2011. године (извор 01).

За првобитну јавну набавку - „Информациони систем Владе Републике Србије“ за коју се везују додатне услуге, закључен је Уговор број 404-02-66/2008-01 од 25.12.2008. године. Цена из члана 2. овог Уговора од 32.324 хиљаде динара обухвата: Цену услуга на реализацији предметне набавке у износу од 5.461 хиљада динара, Цену набавке лиценцираног софтвера 12.739 хиљада динара, Цену набавке хардвера у износу од 8.758 хиљада динара, Трошкове основног одржавања апликативног софтвера за наредне 3 године, од дана пуштања у експлоатацију у износу од 2.469 хиљада динара, Трошкове техничке подршке корисницима у наредне три године у износу од 262 хиљаде динара и Трошкове одржавања лиценцираног

софтвера за 3 године, од дана пуштања у експлоатацију. На основу напред изнетог утврђено је да су уговорене „додатне услуге“ у износу од 7.906 хиљада динара веће су од 25% вредности уговорених услуга из првобитног уговора.

Утврђено је:

Министарство за телекомуникације и информационо друштво је извршило набавку услуге „Додатне услуге за информациони систем Владе Републике Србије“ - ЈН 07/2009, путем преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 7а. Закона о јавним набавкама), закључило Уговор број: 404-02-89/2010-05 од 13.05.2010. године и извршило плаћање 7.906 хиљада динара 27.06.2011, а што није у складу са Законом о јавним набавкама јер:

-предмет уговора 404-02-89/2010-05 нису додатне услуге које су због непредвидљивих околности постале неопходне, већ нове услуге (Опремање и стављање у функцију Дактило – бироа; Подршка за праћење амандмана; Посебни статистички извештаји; Подсистем за електронску размену докумената између државних органа; Надоградња Система у делу коришћења електронских потписа), које је било могуће планирати у току претходно спроведеног отвореног поступка;

-укупна вредност „додатних услуга“ већа је од 25% од укупне вредности уговорених услуга из уговора број 404-02-66/2008-01 од 25.12.2008. године, пошто је у укупну вредност тог уговора укључена и набавка хардвера, лиценци и трошкова одржавања лиценци.

-техничке спецификације које су саставни део Уговора број 404-02-89/2010-05 од 13.05.2010. године не садрже потписе и оверу наручиоца;

-Уговор број 04-02-00015/2011-05 од 24.01.2011. године, не садржи битне одредбе и/или су оне непрецизно одређене, када су у питању обавезе испоручиоца према министарству. На пример: „Рок за извршење уговорне обавезе 4 месеца“ - није прецизирано од када рок почиње да тече;

-Важење гаранције за добро извршење посла број 90-423-6600174.0 истекло 17.09.2010. године, није прибављена нова гаранција, тако да период од 17.09.2010. године до датума када је пројекат прихваћен, односно 23.12.2010. године није покривен гаранцијом.

-Министарство није задужило лице(а) за праћење реализације уговора.

2. Министарство за инфраструктуру и енергетику

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину Министарству за инфраструктуру и енергетику одобрена су средства за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 3.553.098 хиљада динара.

Исказани издаци за ове намене износе 3.211.076 хиљада динара.

Преглед одобрених пројеката из НИП-а

Министарству за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину

(Одлука о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројеката НИП-а утврђених Законом о буџету РС за 2011. годину²⁸⁸)

у хиљадама динара

Ред. бр.	Шифра пројекта	Назив пројекта	Извор финансирања 01	Место улагања	Статус пројекта
1	13100803	Изградња Коридора 10 – Северни крак	1.950.000	Република	уговорне обавезе
2	13100900	Изградња аутопута Београд – Јужни Јадран	306.000	Република	уговорне обавезе
3	13100901	Тунел Стражевица	750.000	Београд	Наставак пројекта
4	13100902	Реконструкција и изградња пруге до нове луке Смедерево на Дунаву	100.000	Смедерево	Завршетак фазе
5	13100903	Израда планске и техничке документације за руски кредит, изградња пруге Ваљево -Лозница	236.000	Република	Нови пројекат
6	13100104	Разводни гасовод РГ 08-17 Паљевско поље – Косјерић и ГМРС „Косјерић“и изградња дистрибутивне мреже у Косјерићу	52.622	Косјерић	уговорне обавезе
7	13100105	Разводни гасовод РГ 08-19 Ужице – Чајетина – Златибор и ГМРС „Чајетина“ и ГМРС „Златибор“	21.325	Ужице, Чајетина	уговорне обавезе
8	13100106	Разводни гасовод Ужице (радни притисак од 4 до 16 бара) ГМ 08-16	3.093	Ужице	уговорне обавезе
9	13100107	Разводни гасовод РГ 08-16 Пожега – Ариље и ГМРС „Ариље“	14.835	Пожега, Ариље	уговорне обавезе

²⁸⁸ „Службени гласник РС“, број 81/2011

Ред. бр.	Шифра пројекта	Назив пројекта	Извор финансирања 01	Место улагања	Статус пројекта
10	13100613	Побољшање електроенергетске ситуације на територији општине Врање	19.064	Врање	уговорне обавезе
11	13100616	Разводни гасовод Пожега – Ариље – Ивањица – Голија – II фаза	85.417	Пожега, Ариље	уговорне обавезе
12	13100622	Реконструкција и изградња електроенергетских објеката – Општина Богатић	14.742	Богатић	уговорне обавезе
Укупно Министарство за инфраструктуру и енергетику			3.553.098	/	/

Министарство за инфраструктуру и енергетику је у току 2011. године за пројекте НИП-а реализовало средстава у износу од 3.211.076 хиљада динара.

Дана 23.12.2011. године Министарство је поднело захтев за пренамену средстава број 401-00-425/2011-01-2 Министарству економије и регионалног развоја како би се извршила пренамена средстава у оквиру економске класификације 551000 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију пројекта Националног инвестиционог плана тако да се шифра пројекта 13100902- Реконструкција и изградња пруге до нове луке Смедерево на Дунаву умањује за 99.000 хиљада динара (јер на овом пројекту није спроведена тендерска процедура и искоришћена су средства у износу од 1.000 хиљада динара), а да се пројекат 13100900 - изградња аутопута Београд - Јужни Јадран повећа за 99.000 хиљада динара (тако да планирана средства износе 405.000 хиљада динара). Пренамена је била неопходна ради исплате већ испостављених привремених ситуација за извршене радове на пројекту 13100900.

Функција 430			Функција 450			Тестирано	
Пројекат	Планирано	Извршено	Пројекат	Планирано	Извршено	Тестирано	% тестираног износа
0104	52.622	20.619	0803	1.950.000	1.805.476	1.805.476	100%
0105	21.325	9.993	0900	405.000	401.531	401.531	100%
0106	3.093	3.093	0901	750.000	668.773	668.773	100%
0107	14.835	0	0902	1.000	999	0	0%
0613	19.064	19.038	0903	236.000	236.000	0	0%
0616	85.417	30.812					
0622	14.742	14.742					
Укупно	211.098	98.297	Укупно	3.342.000	3.112.779	2.875.780	89,56%

Тестирана је набавка нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 2.875.780 хиљада динара, односно 89,56%.

Пројекат 13100803 - Изградња коридора 10 – Северни крак

У 2011. години од укупно планираних средстава у износу од 1.950.000 хиљада динара утрошена су средства у износу од 1.805.475 хиљада динара за овај пројекат. Средства су извршена на основу закљученог Уговора број: 401-00-210/2010-01 од 27.04.2010. године и закључених Анекса Основног уговора.

Поступак јавне набавке извршен је 2010. године на основу Одлуке Министарства за инфраструктуру број 404-02-31/2010-01 од 29.03.2010. године. Јавна набавка је спроведена у преговарачком поступку у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Уговор о грађењу извођења радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од ГП „Хоргош“ до Новог Сада на деоницама од КМ 1+125 до КМ 28+000 и од КМ 38+000 до КМ 98+000 и деонице ГП „Келебија“ до петље „Суботица југ“ од КМ 1+320 до КМ 23+619, број: 401-00-210/2010-01 од 27.04.2010. године закључен је између:

1. Републике Србије, Министарства за инфраструктуру, као наручиоца
2. „Коридор 10“ д.о.о. Београд, као корисника
3. ЈП „Путеви Србије“ Београд, као крајњег корисника
4. Групе понуђача (ПЗП „Београд“ а.д.; А.Д. „Путеви Ужице“; „Боровица“ д.о.о. и ГП „Планум“ а.д.), као извођача радова.

Чланом 1. овог Уговора дефинисан је предмет уговора односно извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 која се гради на основу Решења о одобрењу за изградњу Министарства животне средине и просторног планирања број 351-03-00182/2009-07 од 19.03.2009. године и број 351-03-

00300/2009-07 од 19.03.2009. Вредност уговорених радова износи 9.971.000 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 2. Уговора). Начин плаћања изведених радова уговорен је члановима 5, 6 и 7 овог Уговора, тако што ће наручилац 35% од укупне вредности ситуације за наплату исплатити са роком од највише 60 дана од дана испостављене ситуације, а преосталу вредност извршених радова са роком од 30 месеци (члан 5). Рок за завршетак свих уговорених радова износи 270 календарских дана од дана увођења извођача у посао (члан 9. Уговора).

У поступку ревизије извршен је увид у достављене привремене грађевинске ситуације за основне радове, додатне радове и извршен стручни надзор, као и у донета решења о распореду средстава за плаћање извршених радова и том приликом утврђено је следеће:

1. Укупна вредност извршених радова до момента вршења ревизије износи 8.457.299 хиљада динара;
2. Укупно извршена плаћања до момента вршења ревизије износе 4.761.888 хиљада динара, од чега аванс износи 1.994.200 хиљада динара;
3. У 2011. години плаћено је 1.805.475 хиљада динара;
4. За плаћање по до сада изведеним радовима неисплаћено је 3.695.411 хиљада динара од чега у 2012. години за плаћање доспева 178.179 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у напред наведене привремене ситуације, на основу којих су извршене исплате добављачима, утврђено је да су исте уредно попуњене и оверене од стране извођача радова, надзорног органа, корисника Коридора 10 и Министарства за инфраструктуру.

У складу са закљученим Уговором о грађењу - извођења радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од ГП „Хоргош“ до Новог Сада на деоницама од КМ 1+125 до КМ 28+000 и од КМ 38+000 до КМ 98+000 и деонице ГП „Келебија“ до петље „Суботица југ“ од КМ 1+320 до КМ 23+619, број: 401-00-210/2010-01 од 27.04.2010. године, предузеће „Боровица Транспорт“ доо Рума, доставило је неопозиву и безусловну банкарску гаранцију, за повраћај авансног плаћања, издату од стране Развојне банке Војводине из Новог Сада број 35013372 од 29.12.2011. године. Гаранција је истекла 01. маја 2012. године, па је Министарство за инфраструктуру и енергетику, као корисник гаранције, упутило Развојној банци Војводине а.д. Нови Сад Захтев за плаћање по гаранцији број: 401-00-210/2010-01 од 27.04.2012. године за исплату гаранције у износу од 255.140 хиљада динара (што представља износ неоправданог аванса), јер предузеће „Боровица Транспорт“ доо Рума није испунило обавезе у складу са закљученим Уговором, који предвиђа да извођач радова обезбеди банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања за износ неоправданог аванса. Развојна банка Војводине није поступила по захтеву Министарства, односно није извршила исплату износа из гаранције, у корист Министарства. Министарство за инфраструктуру и енергетику поднело је Захтев за предузимање правних радњи и коришћење правних средстава пред судовима и другим надлежним органима ради обезбеђења плаћања по гаранцији број 35013372 издатој од стране Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад, Републичком јавном правобранилаштву, Одељење Нови Сад, број: 401-00-210/2010-01 од 15.06.2012. године.

Пројекат 13100900 - Изградња аутопута Београд – Јужни Јадран Е-763

У 2011. години од укупно планираних средстава у износу од 405.000 хиљада динара утрошена су средства у износу од 401.531 хиљаду динара за овај пројекат. Средства су извршена на основу закљученог Уговора број: 401-00-327/2010-01 од 05.07.2010. године и закључених Анекса Основног уговора.

Поступак јавне набавке извршен је 2010. године на основу одлуке Министарства за инфраструктуру.

Уговор о грађењу извођења радова на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран деоница Уб - Лајковац од КМ 40+645,28 до КМ 53+139,91, број: 401-00-327/2010-01 од 05.07.2010. године закључен је између:

5. Републике Србије, Министарства за инфраструктуру и енергетику, као наручиоца
6. „Коридори Србије“ д.о.о. Београд, као корисника
7. ЈП „Путеви Србије“ Београд, као крајњег корисника
8. Групе понуђача (извођача) ПЗП „Београд“ а.д.; А.Д. „Путеви Ужице“; и ГП „Планум“ а.д., као извођача радова.

Чланом 1. овог Уговора дефинисан је предмет уговора односно извођење радова на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран деоница Уб - Лајковац од КМ 40+645,28 до КМ 53+139,91 која се

гради на основу Решења о одобрењу за изградњу Министарства животне средине и просторног планирања број 351-03-01147/4/2008-10 од 27.05.2010. године. Вредност уговорених радова износи 8.652.617 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 2. Уговора). Начин плаћања изведених радова уговорен је члановима 5, 6. и 7. овог Уговора тако што ће наручилац 19,5% од укупне вредности ситуације за наплату исплатити са роком од највише 60 дана од дана испостављене ситуације, а преосталу вредност извршених радова са роком од 12 месеци (члан 5). Наручилац ће обезбедити аванс у висини од 10% уговорене вредности радова, уз услов да извођач достави оверену банкарску гаранцију (члан 6. Уговора). Рок за завршетак свих уговорених радова износи 488 календарских дана од дана увођења извођача у посао (члан 9. Уговора).

У поступку ревизије извршен је увид у достављене привремене грађевинске ситуације за основне радове, додатне радове и извршен стручни надзор, као и у донета решења о распореду средстава за плаћање извршених радова и том приликом утврђено је следеће:

1. Укупна вредност извршених радова до момента вршења ревизије износи 2.267.948 хиљада динара;
2. Укупно извршена плаћања до момента вршења ревизије износе 1.021.546 хиљада динара;
3. Од укупно извршених плаћања у 2011. години плаћено је 376.577 хиљада динара;
4. За плаћање по до сада изведеним радовима неисплаћено је 1.246.402 хиљада динара од чега у 2012. години за плаћање доспева 806.076 хиљада динара.

Пројекат 13100901 - Тунел Стражевица

У 2011. години од укупно планираних средстава у износу од 750.000 хиљада динара утрошена су средства у износу од 668.773 хиљаде динара за овај пројекат. Средства су извршена на основу закљученог Уговора број: 01-81755/1 од 26.12.1990. године и закључених Анекса Основног уговора.

Уговор за изградњу прве фазе Трансјугословенског аутопута „Братство-јединство“, деоница Добановци - Бубањ поток (сектор 5 од Ибарског пута до пружног прелаза КМ 585+867,00 - до КМ 591+270,00, дужина сектора 5,403 км).

Уговор је закључен између:

1. Друштвеног фонда за магистралне и регионалне путеве Србије из Београда, као наручиоца и
2. МДД „Енергопројект-нискоградња“ Нови Београд, као извођача радова.

У периоду од 1990. године до момента вршења ревизије у 2012. години закључено је укупно 14 (четрнаест) Анекса Основног уговора у којима је ЈП „Путеви Србије“ Београд правни следбеник наручиоца, из разлога што је Друштвени фонд за магистралне и регионалне путеве Србије престао да постоји.

Министарство за инфраструктуру је Уговором о преузимању дуга број 454-328 од 28.02.2007. године преузело дуг ЈП „Путеви Србије“ који оно има према предузећу „Енергопројект-Нискоградња“ а.д. по Уговору за извођење радова на изградњи тунела Стражевица који се финансира из средстава Националног инвестиционог плана. У 2011. години закључена су три Анекса овог уговора.

За овај пројекат у току 2011. године добављачима-извођачима радова исплаћена су средства и то:

- Енергопројект-Нискоградња а.д.- 660.980 хиљада динара
- а.д. Институт за путеве Београд - 7.793 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у напред наведене привремене ситуације, на основу којих су извршене исплате добављачима, утврђено је да су исте уредно попуњене и оверене од извођача радова, надзорног органа, корисника и Министарства за инфраструктуру.

Утврђено је:

Извођачи радова су потраживања од Министарства за инфраструктуру и енергетику, заснована на привременим ситуацијама, за Коридор 10 и Коридор 11 zaloжили код пословних банака о чему су сачињени Уговори о залози потраживања и на основу којих је, по захтеву

извођача радова, Агенција за привредне регистре донела Решење којим се одобрава упис заложног права у Регистар заложног права на покретним стварима и правима. О извршеној залози потраживања пословне банке су обавестили Министарство за инфраструктуру и енергетику, након чега Министарство писаним путем, а сходно члану 11. Закона о заложном праву на покретним стварима уписаним у регистар обавештава банку да ће почев од пријема наведеног обавештења сва плаћања по основу потраживања које је предмет заложног права вршити искључиво и једино у складу са инструкцијама банке.

Према подацима Агенције за привредне регистре извођачи радова су заложили потраживања за Коридор 10 у износу од 3.464.201 хиљада динара и за Коридор 11 у вредности уговора. Обавезе Министарства по испостављеним ситуацијама за радове на Коридору 11 на дан 31.12.2011. године и које су предмет залог потраживања исказане су у износу од 1.381.128 хиљада динара.

5.5. Утврђивање резултата пословања

Мањак прихода и примања – буџетски дефицит

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године исказани су:

1. ОП 2002 Текући приходи (на класи 7) у износу од 742.227.311 хиљада динара
2. ОП 2104 Примања од продаје нефинансијске имовине (на класи 8) у износу од 1.779.868 хиљада динара
3. ОП 2130 Текући расходи на класи 4 – сви извори у износу од 826.208.580 хиљаде динара
4. ОП 2298 Издаци за нефинансијску имовину на класи 5 – сви извори у износу од 31.285.268 хиљаде динара
5. На ОП 2345 исказан је Мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 113.486.669 хиљада динара.

Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године на ОП 2346 исказан је износ од 25.535.352 хиљада динара, који се састоји од:

1. ОП 2349 Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 13.693.097 хиљада динара, који се састоји из неутрошених средстава претходних година која су утрошена у 2011. години (извор 13 и 15) и то:
нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 13.489.379 хиљада динара и неутрошена средства од донација из претходних година у износу од 203.718 хиљада динара.
2. на ОП 2350 Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 10.704.786 хиљада динара, који су финансирани из:
примања од домаћих задуживања у износу од 320.963 хиљада динара и
примања од иностраних задуживања у износу од 10.383.823 хиљада динара.
3. на ОП 2351 Износ приватизационих примања, примања од отплате кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.137.469 хиљада динара, који се састоји од:
-примања од отплате кредита у износу од 1.137.469 хиљада динара.

Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања

На ОП 2352 Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања исказан је износ од 89.318.372 хиљаде динара, који се састоји од:

1. на ОП 2353 Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима исказана су у износу од 61.340.057 хиљада динара, од тога за:
- отплату доспелих државних обвезнице издатих по основу измирења обавеза за стару девизну штедњу грађана износ од 25.588.447 хиљада динара. (на конту 611121)

- отплату обавеза по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада пољопривредника преузетих од РФПИО у износу од 6.137.757 хиљада динара(на конту 611252)
- отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 3.625.870 хиљада динара (конто 611411)
- отплату главнице Париском клубу у износу од 5.808.511 хиљада динара (конто 612211)
- отплату главнице страним извозно увозним банкама у износу од 2.955.248 хиљада динара(конто 612221)
- отплату главнице страним владама у износу од 246.846 хиљада динара(конто 612291)
- отплату главнице IBRD у износу од 5.518.087 хиљада динара (конто 612321)
- отплату главнице ЕИБ у износу од 218.910 хиљада динара (конто 612341)
- отплату главнице СЕВ у износу од 222.234 хиљада динара (конто 612351)
- отплату главнице Лондонском клубу у износу од 5.035.066 хиљада динара(конто 612411)
- отплату главнице осталом страним кредиторима у износу од 37.787 хиљада динара(конто 612511)
- отплату главнице по гаранцијама у износу од 5.945.295 хиљада динара(конто 613111)

2.на ОП 2354 Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине исказана су у износу од 27.978.315 хиљада динара, од тога:

- кредити домаћим јавним финансијским институцијама у износу од 4.210.000 хиљада динара (конто 621391)
- кредити домаћим пословним банкама у износу од 500.000 хиљада динара (конто 621411)
- кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама у износу од 5.944.415 хиљада динара (конто 621511)
- кредити физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 1.893.921 хиљада динара (конто 621611)
- кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе у износу од 1.841.559 хиљада динара (конто 621612)
- кредити студентима и ученицима у земљи у износу од 909.857 хиљада динара(конто 621613)
- кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 1.290.711 хиљада динара (конто 621811)
- учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама у износу од 1.846.481 хиљада динара (конто 621911)
- учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 9.409.119 хиљада динара (конто 621931)
- учешће капитала у међународним финансијским институцијама у износу од 132.252 хиљада динара (конто 622711).

Мањак прихода и примања – дефицит

На ОП 2356 Мањак прихода и примања – дефицит исказан је износ од 177.269.689 хиљада динара, који се састоји од:

- дефицита (буџетска средства) у износу од 199.485.942 хиљада динара и
- суфицита (остали извори-сопствени приходи директних корисника) у износу од 22.216.253 хиљада динара.

6.Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Образац 3

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)		339.197.057	472.173.091
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	6.1.	1.837.746	1.779.868
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)		1.837.746	1.779.868
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		985.362	1.121.982
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		852.384	656.915
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		0	971
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	6.2.	337.359.311	470.393.223
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)	6.2.1.	332.656.907	466.158.509
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)	6.2.1.1.	290.734.328	331.512.386
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)	6.2.1.2.	41.922.579	134.646.123
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)	6.2.2.	4.702.404	4.234.714
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	6.2.2.1.	4.702.404	4.234.714
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)		302.554.744	349.883.917
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103+3111)		32.097.264	31.285.268
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085+3087+3089)		20.660.482	22.743.159
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		11.778.625	13.474.029
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)		8.010.920	8.643.716
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		46.791	154.487
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		0	183
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		824.146	470.744
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)		1.320.495	1.013.850
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		1.320.495	919.032
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)			94.818
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)		14.381	739.923
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)		14.381	739.923
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		10.101.906	6.788.336
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		10.101.906	6.788.336
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115+ 3138)	6.3.	270.457.480	318.598.649
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134+3136)	6.3.1.	245.132.715	290.540.333
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)	6.3.1.1.	219.800.395	264.552.350
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)	6.3.1.2.	20.501.287	20.042.688
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		4.831.033	5.945.295
3138	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3139 + 3149+3158)	6.3.2.	25.324.765	28.058.316
3139	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3140 до 3148)	6.3.2.1.	25.174.165	27.926.063
3149	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3150 до 3157)		150.600	132.253
3160		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)		36.642.313	122.289.174
3161		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)			

Примања

6.1. Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)

Описано у напомени 5.2. Извештаја.

6.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000)

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана су у укупном износу од 470.393.223 хиљада динара (у 2010. години 337.359.311 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања		
		Укупно	Из буџета Републике	Из осталих извора
1	2	3	4	5
1	Примања од задуживања 910000	466.158.509	456.333.097	9.825.412
2	Примања од продаје финансијске имовине 920000	4.234.714	4.151.005	83.708
Свега примања од задуживања и продаје финансијске имовине		470.393.223	460.484.103	9.909.120

6.2.1. Примања од задуживања (конто 910000)

Укупна примања од задуживања исказана су у износу од 466.158.509 хиљада динара (у 2010. години 332.656.907 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Остварено		Разлика
		2010. година	2011. година	
1	2	3	4	5
1	Примања од домаћих задуживања 911000	290.734.328	331.512.386	40.778.058
2	Примања од иностраног задуживања 912000	41.922.579	134.646.123	92.723.544
Свега примања од задуживања		332.656.907	466.158.509	133.501.602

6.2.1.1. Примања од домаћих задуживања (конто 911000)

Примања од домаћих задуживања исказана су у укупном износу од 331.512.386 хиљада динара (у 2010. години 290.734.328 хиљада динара) и то као примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција у износу од 331.512.386 хиљада динара, што је детаљно објашњено у Извештају о стању јавног дуга Републике Србије за 2011. годину.

6.2.1.2. Примања од иностраног задуживања (конто 912000)

Примања од иностраног задуживања исказана су у укупном износу од 134.646.123 хиљаде динара (у 2010. години 41.922.579 хиљада динара).

Преглед примања од иностраних задуживања у 2011. години:

у хиљадама динара

Организ. шифра	Назив корисника	Економ. класиф.	Износ	Шифра зајма/кредита
	Република извор 01	912121	77.855.225	Емитовање страних ХоВ
	Укупно за економску класификацију	912121	77.855.225	
40600	Републички геодетски завод	912221	345.300	Кредит Владе Француске на EUR 3.351.600,00
	Укупно за економску класификацију	912221	345.300	
0	Република извор 01	912321	17.282.094	Макроекономска помоћ ЕУ (10.083.256 хиљ.дин), ИБРД 80610 (USD) (7.250.588 хиљ.дин) и курсна разлика (-51.750 хиљ.дин.)
0	Република извор 11	912321	-6.853	Курсна разлика
10700	Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде	912321	306.529	ИБРД 74650 (FSL) (3.003.712,49 EUR)
10701	Републичка дирекција за воде	912321	1.654.619	ИБРД 74670 (FSL) (1.277.489 хиљ.дин), IDA - SAC II-4105-YF (377.130 хиљ.дин.)
10900	Министарство рударства и енергетике	912321	7.798	IDA 38701-YF (2.234 хиљ.дин), IBRD 74660 (FSL) (5.564 хиљ.дин.)
11800	Министарство културе, информисања и информационог друштва	912321	113.418	ЕИБ 24744 (113.355 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (63 хиљ.дин.)

Организ. шифра	Назив корисника	Економ. класиф.	Износ	Шифра зајма/кредита
11900	Министарство здравља	912321	1.105.075	IDA 38701-YF (161.784 хиљ.дин.), IBRD 76950 (311.017 хиљ.дин.), IBRD 75100 (FSL) (219.306 хиљ.дин.), IBRD 74660 (FSL) (378.069 хиљ.дин.), ЕИБ 24744 (41.759 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (42 хиљ.дин.) и курсне разлике и курсирање салда рачуна (-6.902 хиљ.дин.)
13000	Министарство економије и регионалног развоја	912321	1.279.942	ИБРД 74640 (FSL) (182.187 хиљ.дин.), ЕИБ 24744 (1.079.655 хиљ.дин.), курсна разлика и курсирање салда (18.100 хиљ.дин.)
13100	Министарство за инфраструктуру и енергетику	912321	36.541	Непотрошена средства конверзије
13400	Министарство рада и социјалне политике	912321	300.303	IDA 38701-YF (4.432 хиљ.дин.), IBRD 75100 (FSL) (257.853 хиљ.дин.), IBRD 74660 (FSL) (10.359 хиљ.дин.), ЕИБ 24744 (28.342 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (-683 хиљ.дин.)
13700	Министарство просвете и науке	912321	3.357.543	IBRD 75100 (FSL) (359.051 хиљ.дин.), СЕВ 1711 (1.833.384 хиљ.дин.), ЕИБ (Пројекат модернизације школа) (197.319 хиљ.дин.), ЕИБ 25497 (1.030.788 хиљ.дин.), курсирање салда рачуна (-74.200 хиљ.дин.) и курсне разлике (11.201 хиљ.дин.)
13701	Основно образовање	912321	599.088	IDA 38701-YF (49.643 хиљ.дин.), IBRD 74660 (FSL) (115.835 хиљ.дин.), пројекат модернизације школа (405.564 хиљ.дин.), ЕИБ 24744 (29.500 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (-1.454 хиљ.дин.)
13702	Средње образовање	912321	237.382	IDA 38701-YF (21.882 хиљ.дин.), IBRD 74660 (FSL) (51.059 хиљ.дин.), пројекат модернизације школа (164.441 хиљ.дин.)
13704	Више и универзитетско образовање	912321	29.506	ЕИБ 24744 (29.556 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (-50 хиљ.дин.)
13705	Студентски стандард	912321	52.158	IDA 38701-YF (3.135 хиљ.дин.), IBRD 74660 (FSL) (7.314 хиљ.дин.), ЕИБ 24744 (42.025 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (-316 хиљ.дин.)
13800	Министарство омладине и спорта	912321	123.498	ЕИБ 24744 (125.006 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (-1.508 хиљ.дин.)
14000	Министарство животне средине, рударства и просторног планирања	912321	119.205	ИБРД 74640 (FSL) (119.205 хиљ.дин.)
14100	Министарство за Национални инвестициони план	912321	2.216	Непотрошена средства конверзије
40600	Републички геодетски завод	912321	162.144	IDA RPRCP-3908-YF
	Укупно за економску класификацију	912321	26.762.206	
0	Република извор 01	912421	29.683.392	Кредити са Societe Generale Bank
	Укупно за економску класификацију	912421	29.683.392	
	Свега	912000	134.646.123	

6.2.2. Примања од продаје финансијске имовине (конто 920000)

Укупна примања од продаје финансијске имовине исказана су у износу од 4.234.714 хиљада динара (у 2010. години 4.702.404 хиљада динара).

Ред. број	Опис	Остварено		Разлика
		2010. година	2011. година	
1	2	3	4	5
1	Примања од продаје домаће финансијске имовине 921000	4.702.404	4.234.714	(467.690)
Свега примања од продаје финансијске имовине:		4.702.404	4.234.714	(467.690)

6.2.2.1. Примања од продаје домаће финансијске имовине (конто 921000)

Примања од продаје домаће финансијске имовине остварена су од: примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 803.126 хиљада динара, примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 301.317 хиљада динара, примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи у износу од 36.735 хиљада динара и примања од од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 3.093.536 хиљада динара.

Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 803.126 хиљада динара. Примања су остварена 21.02.2011. године у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-52/2011 од 13.01.2011. године, што је објашњено код расхода за субвенције Министарства инфраструктуре.

Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 301.317 хиљада динара се односе на повраћаје извршене преко Министарства просвете и науке, Министарства правде Министарства за Косово и Метохију и Министарства финансија – објашњено у тачки 4.2. Финансијска имовина.

Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи у износу од 36.735 хиљада динара односи се на отплате кредита извршене преко Министарства економије и Министарства финансија-објашњено у тачки 4.2. Финансијска имовина.

Примања од од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 3.093.536 хиљада динара (конто 921921 – Примања од приватизације од продаје акција у износу од 132.414 хиљада динара и 921922 – Примања од аукцијске приватизације у износу од 2.961.122 хиљаде динара).

6.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000)

Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године у износу од 318.598.649 хиљада динара (у 2010. години 270.457.480 хиљада динара).

Преглед тестираних издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000):
у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2010. година	2011. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	610000	Отплата главнице	245.132.715	290.540.333	284.595.038	97,95
2	620000	Набавка финансијске имовине	25.324.765	28.058.316	26.595.709	94,78
3	600000	Свега идаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	270.457.480	318.598.649	311.190.747	97,67

6.3.1. Отплата главнице (конто 610000)

Укупно извршени издаци за отплату главнице исказани су у износу од 290.540.333 хиљада динара (у 2010. години 245.132.715 хиљада динара).

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2010. година	2011. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	219.800.395	264.552.350	264.552.350	100,00
2	612000	Отплата главнице страним кредиторима	20.501.287	20.042.688	20.042.688	100,00
3	613000	Отплата главнице по гаранцијама	4.831.033	5.945.295	0	0,00
5	610000	Свега отплата главнице:	245.132.715	290.540.333	284.595.038	97,95

У Закону о буџету РС за 2011. годину²⁸⁹, за функцију 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, економска класификација 61 – Отплата главнице опредељена су средства у износу од 312. 219.211 хиљада динара.

Ред. број	Опис	Планирано	Извршено	% извршења у односу на планирано
1	Отплата главнице домаћим кредиторима 611000	278.719.860	264.552.350	94,92
2	Отплата главнице страним кредиторима 612000	26.501.275	20.042.688	75,63
3	Отплата главнице по гаранцијама 613000	6.998.076	5.945.295	84,96
	Свега отплата главнице 610000:	312.219.211	290.540.333	93,06

Извршење буџета за отплату главнице износи 290.540.333 хиљада динара и чини 93,06% планираних средстава.

Тестирани су издаци за отплату главнице у износу од 284.595.038 хиљада динара.

²⁸⁹ „Службени гласник РС“, број 120/2008...111/2009

Трансакције везане за јавни дуг у буџетској 2011. години планиране су и извршаване са раздела 14 - Министарство финансија, глава 14.9 - Управа за јавни дуг, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.

6.3.1.1.1. Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000)

Укупно извршени издаци за отплату главнице домаћим кредиторима исказани су у износу од 264.552.350 хиљада динара (у 2010. години 219.800.395 хиљада динара).

Тестирани су издаци у износу од 264.552.350 хиљада динара, односно 100,00%.

Ревидирани су издаци Министарства финансија.

у хиљадама динара					
Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство финансија		264.552.350	264.552.350	
2	Укупно:	264.552.350	264.552.350	264.552.350	100,00

Код Министарства финансија нису утврђене неправилности.

Отплата главнице домаћим кредиторима састоји се од:

- Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција у износу од 254.788.723 хиљада динара које су извршене по основу доспећа дугорочних обвезница у износу од 25.588.447 хиљада динара, доспелих дугорочних записа у износу од 9.637.698 хиљада динара и по основу доспелих краткорочних државних записа у износу од 219.562.580 хиљада динара.
- Отплате главнице Републичком фонду за ПИО пољопривредника у износу од 6.137.757 хиљада динара, исплата обавезе по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада пољопривредним осигураницима, која је настала преузимањем обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника.
- Отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 3.625.870 хиљада динара (Комерцијална банка, Војвођанска банка, Alpha bank, Piraeus bank и EFG bank).

6.3.1.2. Отплата главнице страним кредиторима 612000

Укупно извршени издаци за отплату главнице страним кредиторима исказани су у износу од 20.042.688 хиљада динара (у 2010. години 20.501.287 хиљада динара).

Тестирани су издаци у износу од 20.042.688 хиљада динара, односно 100,00%.

Ревидирани су издаци Министарства финансија.

у хиљадама динара					
Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство финансија		20.042.688	20.042.688	
2	Укупно:	20.042.688	20.042.688	20.042.688	100,00

Код Министарства финансија нису утврђене неправилности.

Отплата главнице страним кредиторима састоји се од:

- Отплате главнице страним владама у износу од 9.010.605 хиљада динара извршене су: Париском клубу у износу 5.808.511 хиљада динара, страним извозно-увозним банкама у износу од 2.955.248 хиљада динара и осталим страним владама у износу од 246.846 хиљада динара;
- Отплата главнице мултилатералним институцијама у износу од 5.959.231 хиљада динара извршена је: Међународној банци за обнову и развој у износу од 5.518.087 хиљада динара, Европској инвестиционој банци у износу од 218.910 хиљада динара и Развојној банци Савета Европе у износу од 222.234 хиљада динара;
- Отплата главнице Лондонском клубу у износу од 5.035.066 хиљада динара и
- Отплата осталим страним кредиторима у износу од 37.787 хиљада динара.

6.3.2. Набавка финансијске имовине (конто 620000)

Укупно извршени издаци за набавку финансијске имовине исказани су у износу од 28.058.316 хиљада динара (у 2010. години 25.324.765 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2010. година	2011. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	621000	Набавка домаће финансијске имовине	25.174.165	27.926.063	26.595.709	95,24
2	622000	Набавка стране финансијске имовине	150.600	132.253	0	0,00
3	620000	Свега набавка финансијске имовине:	25.324.765	28.058.316	26.595.709	94,79

6.3.2.1. Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)

Укупно извршени издаци за набавку домаће финансијске имовине исказани су у износу од 27.926.063 хиљада динара (у 2010. години 25.174.165 хиљада динара).

Издаци за набавку домаће финансијске имовине извршени су са следећих економских класификација:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Назив	Извор		Укупно
			Средства буџета	Додатни приходи	
1	6213	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	4.210.000	0	4.210.000
2	6214	Кредити домаћим пословним банкама	500.000	0	500.000
3	6215	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама	5.944.415	80.000	6.024.415
4	6216	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	4.645.337	0	4.645.337
5	6218	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	1.290.711	0	1.290.711
6	6219	Набавка домаћих акција и осталог капитала	11.255.600	0	11.255.600
7	621	Набавка домаће финансијске имовине	27.846.062	80.000	27.926.062

Тестирани су издаци у износу од 26.595.709 хиљада динара, односно 95,24%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)
1	Министарство просвете и науке		909.857	909.857	
2	Министарство животне средине, рударства и просторног планирања		500.000	500.000	
3	Министарство финансија		3.697.186	3.564.933	
4	Министарство економије и регионалног развоја		22.657.350	20.947.659	
5	Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици		673.260	673.260	
6	Укупно:	27.926.063	28.437.653	26.595.709	95,24

Код Министарства просвете и науке, Министарства финансија и Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици нису утврђене неправилности.

1. Министарство животне средине, рударства и просторног планирања

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01. - 31.12.2011. године исказани су расходи за набавку домаће финансијске имовине у износу од 500.000 хиљада динара.

Основ за исплату напред наведених средстава је Уредба о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2011. години²⁹⁰. Истом Уредбом уређени су услови и критеријуми за субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2011. години.

²⁹⁰ „Службени гласник РС“, број 44/2011, 89/2011 и 936/2011

Субвенционисана камата по кредитима за финансирање стамбене изградње, планирана је и исплаћена је у 2011. години у износу од 500.000 хиљада динара са економске класификације 621000 – набавка домаће финансијске имовине, а требало је са економске класификације 451000– субвенције, 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 и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Утврђено је да су на функцији 620 - просторно планирање, мање су исказани расходи на економској класификацији 450000 – субвенције у износу од 500.000 хиљада динара а истовремено, за исти износ више су исказани издаци на економској класификацији 620000 – набавка домаће финансијске имовине – кредити, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 3., чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. Министарство економије и регионалног развоја

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру раздела 20. Министарство економије и регионалног развоја одређена су средства у укупном износу од 23.761.100 хиљада динара, на економској класификацији 621 - набавка домаће финансијске имовине. Законом је утврђено да ће се распоред и коришћење средстава ове апропријације вршити у складу са посебним актима Владе.

Министарство је у Годишњем финансијском извештају за 2011. годину исказало издатке за набавку домаће финансијске имовине у укупном износу од 22.657.350 хиљада динара.

Преглед по функцијама

Ред. број	Функција	Конто 621000			% ревидираног
		Планирано	Извршено	Ревидирано	
1	410	20.964.000	19.860.870	18.332.659	92,31
2	473	1.947.100	1.946.480	1.765.000	90,68
3	474	850.000	850.000	850.000	100,00
УКУПНО:		23.761.100	22.657.350	20.947.659	92,45

Тестирани су издаци за набавку домаће финансијске имовине у укупном износу од од 20.947.659 хиљада динара, односно 92,45%.

6.3.2.1.1. Кредити домаћим финансијским институцијама – конто 621300

Министарство је у 2011. години исказало издатке за дате кредите домаћим финансијским институцијама – на конту 621391 у укупном износу од 4.210.000 хиљада динара.

Ред. број	Функција	Конто 621300		% тестираног
		Извршено	Тестирано	
1	410	3.360.000	3.360.000	100,00
2	474	850.000	850.000	100,00
УКУПНО:		4.210.000	4.210.000	100,00

Тестирани су издаци за дате кредите домаћим финансијским институцијама у укупном износу од 4.210.000 хиљада динара, односно 100,00%.

(1) Субвенционисање каматних стопа за одобрене потрошачке кредите, кредите за одржавање ликвидности и кредите за инвестиције

Министарство економије и регионалног развоја у току 2011. године вршило је субвенционисање каматних стопа за следеће кредите:

- а) Потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга
- б) Кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове предузетника и привредних друштава
- в) Кредита за инвестиције за предузетнике и привредна друштва.

а) Услови и критеријуми за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга у 2011. години уређени су:

- Уредбом о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга у 2011. години²⁹¹, којом су опредељена средства у износу од 1.400.000 хиљада динара (период примене 15.01.-15.04.2011. године);

- Уредбом о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга у 2011. години²⁹², којом су опредељена средства у износу од 1.400.000 хиљада динара (период примене 16.04.-15.07.2011. године);

- Уредбом о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга у 2011. години²⁹³, којом су опредељена средства у износу од 1.090.000 хиљада динара (период примене 16.07.-09.12.2011. године) и

- Уредба о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга у 2011. години²⁹⁴, којом су опредељена средства у износу од 790.000 хиљада динара (период примене 10.12.-31.12.2011. године).

Министарство економије и регионалног развоја и Фонд за развој Републике Србије закључили су Уговор о комисиону број: 401-00-91/2011-05 од 19.01.2011. године у циљу реализације наведених Уредби.

У периоду од 15.03. – 28.07.2011. године, извршен је пренос средстава Фонду, према поднетим захтевима, за ове намене, у укупном износу од 1.090.000 хиљада динара по Уредби о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга у 2011. години²⁹⁵, што је више за 300.000 хиљада динара од утврђеног износа Уредбом о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга у 2011. години²⁹⁶ из децембра месеца 2011. године.

Није вршен увид у посебне уговоре којима су уређена међусобна права и обавезе између Републичког фонда за развој и банака.

б) Услови и критеријуми за субвенционисање каматне стопе за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове у 2011. години уређени су:

- Уредбом о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове у 2011. години²⁹⁷, којом су опредељена средства у износу од 1.420.000 хиљада динара (период примене 15.01.-19.08.2011. године);

- Уредбом о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове у 2011. години²⁹⁸, којом су опредељена средства у износу од 1.570.000 хиљада динара (период примене 20.08.-09.12.2011. године) и

- Уредбом о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове у 2011. години²⁹⁹, којом су опредељена средства у износу од 1.870.000 хиљада динара (период примене 10.12.- 31.12.2011. године).

Министарство економије и регионалног развоја и Фонд за развој Републике Србије закључили су Уговор о комисиону број: 401-00-93/2011-05 од 19.01.2011. године у циљу реализације наведених Уредби.

Пренос средстава Фонду, извршен је у периоду од 15.03.2011. године до 23.08.2011. године, према поднетим захтевима за ове намене, у укупном износу од 1.570.000 хиљада динара, а по Уредби о условима за субвенционисање каматне стопе за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове у 2011. години³⁰⁰ и Уредби о условима за

²⁹¹ „Службени гласник РС“, број 1/11

²⁹² „Службени гласник РС“, број 1/11 и 26/11

²⁹³ „Службени гласник РС“, бр. 1/11, 26/11 и 52/11

²⁹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 1/11, 26/11, 52/11 и 93/11

²⁹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 1/11, 26/11 и 52/11

²⁹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 1/11, 26/11, 52/11 и 93/11

²⁹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 1/11

²⁹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 1/11 и 61/11

²⁹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 1/11, 61/11 и 93/11

³⁰⁰ „Службени гласник РС“, бр. 1/11

субвенционисање каматне стопе за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове у 2011. години³⁰¹. У Извештају Фонда за развој Републике Србије број: 4246 од 17.10.2012. године исказани су расходи настали по Уредбама за субвенционисање каматне стопе за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове у 2011. години у износу од 1.862.152 хиљада динара према Уредби о условима за субвенционисање каматне стопе за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове у 2011. години³⁰², по којој нису вршени преноси средстава.

Није вршен увид у посебне уговоре којима су уређена међусобна права и обавезе између Републичког фонда за развој и банака.

в) Уредбом о условима за субвенционисање каматне стопе за кредите за инвестиције у 2011. години уређени су услови и критеријуми за субвенционисање каматне стопе за кредите за инвестиције у 2011. години³⁰³.

Субвенционисање каматне стопе врши се за одобрене кредите са роком отплате до 5 година, на почек од 6 до 12 месеци, а у складу са чланом 3. горе наведене Уредбе.

Субвенционисана камата износи 3,5 % годишње, лимитирано на неотплаћени део кредита за сваку годину, како је то дефинисано у члану 4. Уредбе.

Према о донетој Уредби од 15. јануара 2011. године обезбеђена средства у износу од 700.000 хиљада динара за ове намене. Средства се пласирају преко Фонда за развој Републике Србије.

Министарство економије и регионалног развоја и Фонд за развој Републике Србије закључили су Уговор о комисиону број: 401-00-92/2011-05 од 19.01.2011. године у циљу реализације наведене Уредбе.

У периоду од 15.03. – 06.07.2011. године, извршен је пренос средстава Фонду, према поднетим захтевима, за ове намене, у укупном износу од 700.000 хиљада динара,

Није вршен увид у посебне уговоре којима су уређена међусобна права и обавезе између Републичког фонда за развој и банака.

Увидом у расположиву књиговодствену документацију утврђено је да су Фонду за развој Републике Србије ради реализације Уредби за субвенционисање каматних стопа за потрошачке кредите, кредите за ликвидност и кредите за инвестиције у 2011. години пренета средства у износу од 3.360.000 хиљада динара.

У поступку ревизије Фонд је доставио допис број: 02-4246 од 17. октобра 2012. године у прилогу којег је доставио збирне податке о реализованим захтевима и пласираним средствима, по банкама у складу са напред наведеним Уредбама.

Упоредјујући податке о одобреним средствима према наведеним Уредбама, пренетим средствима Фонду за развој Републике Србије и исказаној реализацији наведених Уредби од стране Фонда у достављеном прегледу број: 4246 од 17.10.2011. године утврђено је следеће:

у хиљадама динара

Ред. број	Одобрена средства	Врста кредита			Укупно
		Потрошачки	Ликвидност	Ивестиције	
1	По Уредби	790.000	1.870.000	700.000	3.360.000
2	По Решењима министарства о преносу средстава Фонду	1.090.000	1.570.000	700.000	3.360.000
3	По извештају Фонда о преносу средстава банкама	785.829	2.003.632	719.497	3.508.958

Утврђено је:

Министарство и Фонд нису накнадно утврдили динамику повлачења средстава, што није у складу са чланом 1. Уговора о комисиону.

Министарство је извршило пренос средстава Фонду, према поднетим захтевима, за ове намене, у укупном износу од 1.090.000 хиљада динара по Уредби о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга у 2011. години³⁰⁴, што је више за 300.000 хиљада динара од утврђеног износа Уредбом о изменама Уредбе о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга у 2011. години³⁰⁵.

³⁰¹ „Службени гласник РС“ бр 1/11 и 61/11

³⁰² „Службени гласник РС“, бр 1/11, 61/11 и 93/11

³⁰³ „Службени гласник РС“ бр 1/11

³⁰⁴ „Службени гласник РС“, бр. 1/11, 26/11 и 52/11

³⁰⁵ „Службени гласник РС“, бр. 1/11, 26/11, 52/11 и 93/11

Министарство није известило Владу о реализацији средстава у складу са Уредбама о субвенционисању каматних стопа.

(2) Програм о распореду и коришћењу средстава за програмирање регионалног развоја и подршке малим и средњим предузећима и предузетништву за 2011. годину

Закључком Владе 05 број: 420-214/2011 од 21. јануара 2011. године усвојен је Програм за подстицање равномерног регионалног развоја, а Закључцима Владе 05 број: 420-5231/2011 од 30. јуна 2011. године и 05 број: 420-8099/2011-001 од 03. новембра 2011. године усвојени су Програми о изменама и допунама Програма за подстицање равномерног регионалног развоја.

Влада је доношењем Уредбе о условима за подстицај и развој предузећа и предузетништва у неразвијеним општинама у 2011. години, Уредбе о условима за подстицање производње и запошљавања у девастираним подручјима у 2011. години и Уредбе о условима за улагање у радно интензивне гране прерађивачке индустрије у недовољно развијеним општинама у 2011. години³⁰⁶ дефинисала услове и критеријуме коришћења средстава за реализацију ове врсте кредита.

Министарство економије и регионалног развоја и Фонд за развој Републике Србије закључили су Уговор о комисиону број: 300-402-00-240/2011-14 од 11.02.2011. години ради спровођења Програма. Фонд у складу са чланом 3. Уговора о комисиону, закључује уговоре са корисницима средстава, у своје име, а за рачун министарства. Одлуку о расподели средстава доноси Управни одбор Фонда. Фонд је, такође у обавези да прати реализацију средстава у складу са Програмом да о томе води комплетну књиговодствену документацију. За обављање овог комисионог посла Фонд не наплаћује провизију.

Фонд за развој Републике Србије доставио је Извештај о реализацији Програма за подстицање равномерног регионалног развоја за други квартал 2011. године из јула месеца 2011. године који је Влада усвојила доношењем Закључка 05 број: 021-3136/2012 од 10. маја 2012. године.

Из достављених Извештаја не може се утврдити за које намене су утрошена средства обезбеђена из буџета РС, јер су у истим исказани укупни подаци о пласираним средствима из свих извора.

Фонд за развој Републике Србије доставио је Министарству регионалног развоја и локалне самоуправе Извештај о контроли наменског коришћења средстава по Програму за подстицање равномерног регионалног развоја у 2011. години број: 02-4139 од 15. октобра 2012. године, са прегледом пренетих средстава по корисницима са коментаром о начину коришћења средстава и њиховој наменској употреби.

Фонд је у Извештају образложио да је корисницима пренето више средстава (748 хиљада динара више) у односу на одобрена средства по Закону о буџету за 2011. годину, из разлога што се средства преносе сукцесивно, тако да је део средстава пренет корисницима у 2012. години, према њиховим захтевима, у складу са закљученим уговорима. У Извештају Фонда наведено је да 5 корисника - "Лузница плус" ДОО Бабушница, "Бламин" ДОО Бајина Башта, „MN stil-trade" ДОО Златибор и „PN Group Investment" ДОО Варварин нису доставили документацију за правдање додељених средстава, односно нису их наменски утрошили, као и да је Фонд покренуо процедуру за раскид ових уговора и повраћај средстава у укупном износу од 119.771 хиљада динара.

У поступку ревизије Фонд за развој Републике Србије доставио је дописе којима је обавестило кориснике о раскиду уговора и покретању посупка наплате по кредитима, активирањем средстава обезбеђења потраживања.

Утврђено је:

Министарство, односно Фонд за развој Републике Србије је покренуо поступак за раскид Уговора са корисницима који нису оправдали средства кредита.

6.3.2.1.2. Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама – конто 621500

Министарство је у 2011. години исказало издатке за дате кредите домаћим нефинансијским институцијама – на конту 621511 у укупном износу од 5.944.414 хиљада динара.

Тестирани су издаци за дате кредите домаћим финансијским институцијама у укупном износу од 4.625.912 хиљада динара, односно 77,82%.

³⁰⁶ „Службени гласник РС“ број 3/2011, 48/2011 и 84/2011

(1) Наменски кредити за улагања од посебног значаја и за подстицање производње и извоза

У оквиру функције 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Министарство економије и регионалног развоја извршило је издатке за набавку домаће финансијске имовине у износу од 4.028.000 хиљада динара.

Пре оснивања радне групе Министарство економије и регионалног развоја доделило је 03. марта 2011. године средства РТБ „БОР“ из Бора у укупном износу од 2.100.000 хиљада динара за улагања од посебног значаја и Компанији „СИМПО“ ад из Врања у износу од 300.000 хиљада динара за подстицање производње и извоза. Након отпочињања ревизије за 2010. годину, по препоруци Државне ревизорске институције, оформљена је Радна група која разматра захтеве и даје предлоге за одобравање средстава.

Радна група за разматрање захтева ради одобравања средстава за наменске кредитне за подстицање производње и извоза и улагања од посебног значаја образована је Решењем број: 300-119-01-123/2011-05 од 13. априла 2011. године.

Министарство и Фонд за развој Републике Србије закључили су Уговор о комисиону број 401 -00-310/2011- 07 од 02. маја 2011. године у циљу одобравања кредита за улагања од посебног значаја, за корисника РТБ БОР из Бора, а који ће се реализовати преко Фонда. У складу са чланом 2. Уговора о комисиону, Министарство својим решењем дефинише корисника кредита са којим Фонд закључује уговор о кредиту. Влада Републике Србије је у складу са својим овлашћењима донела Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-8019/2011 од 21. октобра 2011. године којим је одобрила Министарству економије и регионалног развоја средства у износу од 100.000 хиљада динара. Средства су намењена као наменски кредит за подстицање производње у предузећу РТБ „Бор“ ад у реструктурирању. Ради реализације ових средстава министарство је закључило Уговор о комисиону са Фондом за развој Републике Србије број: 42-00-149/2011-07 од 23.11.2011. године. РТБ „Бор“ ад у реструктурирању у току 2011. године пренета су средства наменских кредита у укупном износу од 2.700.000 хиљада динара.

РТБ „БОР“ из Бора доставио је, у поступку ревизије, додатну документацију о утрошку одобрених средстава (изводе текућег рачуна – динарске и девизне, уговор о кредиту, протокол о кредиту, рачуне за набавку опреме, обрачуне царинског дуга и сл).

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези одобрених средстава у износу од 850.000 хиљада динара, у сврху подстицања производње и извоза у току 2011. године и то за следеће кориснике: Компанију "СИМПО" АД Врање, "СИМПО ШИК" доо Куршимлија, ИМП а.д. Београд и Холдинг каблови Јагодина

Министарство је одобрило и ставило на располагање кредитна средства овим предузећима, о чему је писмено обавестило Фонд за развој Републике Србије. Ради реализације наменских кредита за наведене кориснике, закључени су уговори о комисиону са Фондом за развој Републике Србије, а Фонд је закључивао Уговоре о кредиту са крајњим корисницима средстава. Контролу наменског коришћења средстава вршило је Министарство економије и регионалног развоја.

Министарство је својим дописом број: 42-00-42/2011-7 од 07.02.2011. године обавестило Фонд за развој Републике Србије да ће одобрити средства кредита Компанији „Симпо“ а.д. из Врања, као и да су средства за те намене опредељена Законом о буџету Републике Србије за 2011. Годину. Министарство и Фонд закључили су следеће Уговоре о комисиону: број 401-00-311/2011-07 од 02.03.2011. године, министарство је донело Решење о распореду средстава број 42-00-41/1/2011-7 од 03. марта 2011. године којим су одобрена средства у износу од 150.000 хиљада динара, Фонд и Компанија „Симпо“ закључили су Уговор о кредиту број 02/1206 од 04. марта 2011. године, на основу ког су средства пласирана; број 401-00-312/2011-07 од 02.03.2011. године, министарство је донело Решење о распореду средстава број 42-00-42/1/2011-7 од 03. марта 2011. године којим су одобрена средства у износу од 150.000 хиљада динара. Фонд и Компанија „Симпо“ закључили су Уговор о кредиту број 02/1207 од 04. марта 2011. године, на основу ког су средства пласирана. *Средства одобрена овим кредитом нису враћена иако је истекао рок за њихово враћање. Фонд за развој није активирао средства обезбеђења по кредиту – менице;* број 401-00-159/2011-07 од 29.12.2011. године, министарство је донело Решење о распореду средстава број 42-00-41/2/2011-7 од 29. децембра 2011. године којим су одобрена средства у износу од 100.000 хиљада динара. Фонд и Компанија „Симпо“ закључили су Уговор о кредиту број 02/5947 од 29. децембра 2011. године, на основу ког су средства пласирана. Средства су обезбеђена из текуће буџетске резерве на основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-10024/2011 од 27. децембра 2011. године које је донела Влада Републике Србије.

Корисник средстава Компанија „Симпо“ а.д. из Врања у поступку вршења ревизије, доставила извештај о утрошку наменски одобрених средстава у укупном износу од 400.000 хиљада динара (заведен у министарству под бројем: 42-00-41/2011-07 од 25. октобра 2012. године).

Министарство је након одобрења средстава обавештавало Комисију за контролу државне помоћи при Министарству финансија којим корисницима и за које намене су средства одобрена. По пријему обавештења Комисија је доношењем Закључака покренула поступак накнадне контроле дозвољености државне помоћи. Накнадном контролом, од стране Комисије, утврђено је да закључени Уговори о комисиону са Фондом за развој Републике Србије нису усаглашени са Уредбом о правилима за доделу државне помоћи³⁰⁷, те је наложено Министарству, доношењем посебног Закључка, да у року од три месеца од дана пријема истог, исправи уочене неправилности.

Утврђено је:

Услови, критеријуми, начин доделе и контрола коришћења средстава и реализације наменских кредита и кредита за подстицај производње и извоза није уређено посебним прописима.

Министарство је извршило пренос средстава Фонду за развој у укупном износу од 4.028.000 хиљада динара, од чега за кредитирање улагања од посебног значаја износ од 2.600.000 хиљада динара и за кредитирање подстицаја производње и извоза у износу од 1.428.000 хиљада динара.

Комисија за контролу државне помоћи при Министарству финансија није донела Решења којим потврђује дозвољеност државне помоћи корисницима додељених средстава.

Министарство економије и регионалног развоја и Фонд за развој Републике Србије нису покренули поступак за враћање кредита у складу са закљученим Уговором са компанијом „СИМПО“ АД из Врања, а која није извршила враћање одобрених кредитних средстава по њиховом доспећу у износу од 150.000 хиљада динара.

(2) Подстицање производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији

Решењем Министарства финансија Републике Србије број 1/2011-26 од 28. фебруара 2011. године, Комисија за контролу државне помоћи је дозволила државну помоћ произвођачима трактора у Републици Србији на основу Уредбе о условима и начину подстицања производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2011. години³⁰⁸.

Правилником о начину подстицања производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2011. години³⁰⁹, ближе је прописан начин подстицања производње и продаје нових трактора и нових прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2011. години.

Министарство је у току 2011. године пренело укупна средства на име субвенција у висини од 250.000 хиљада динара (конто 621511 – Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама - 232.113 хиљада динара и конто 621811 – Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима - 17.888 хиљада динара), од чега за тракторе 201.750 хиљада динара или 80,7% исплаћених средстава и за прикључне машине 48.250 хиљада динара или 19,3% исплаћених средстава.

Влада је Закључком 05 Број: 42-8318/2011 од 03. новембра 2011. године, прихватила Извештај о коришћењу средстава за подстицање производње и продаје трактора и прикључних машина у Републици Србији у 2011. години од 1. јануара до 30. јуна 2011. године и Закључком 05 Број: 42-2191/2012 од 29. марта 2012. године, Извештај о коришћењу средстава за подстицање производње и продаје трактора и прикључних машина у Републици Србији у 2011. години од 1. јануара до 31. децембра 2011. године.

Од укупног износа пренетих средстава у 2011. години достављени су извештаји о утрошку 226.767 хиљада динара, а остала су неутрошена средства у износу од 33.881 хиљада динара. Како је дефинисано чланом 9. Уредбе о условима и начину подстицања производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2012. години³¹⁰, неутрошена средства која су исплаћена у 2011. години, могу да се користе у 2012. години за намене за које су та средства пренета у 2011. години.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру Раздела 20 -Министарство економије и регионалног развоја, функција 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, планирано је и исплаћено на име подстицаја производње и продаје трактора и прикључних пољопривредних машина 250.000 хиљада динара произвођачима трактора и прикључних машина, са економске класификације 621000 - Набавка финансијске имовине,

³⁰⁷ „Службени гласник РС“, број 13/10

³⁰⁸ „Службени гласник РС“, број 1/11

³⁰⁹ „Службени гласник РС“, број 5/2011 и 91/2011

³¹⁰ „Службени гласник РС“, број 2/12 и 90/12

уместо са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организација, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а Законом о буџету за 2012. годину Министарство је за исте намене планирало средства на групи економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организација.

(3) Подстицање производње трактора у Републици Србији намењених продаји у Републици Српској

Споразумом о сарадњи у области привреде између Републике Србије и Републике Српске од 15. јуна 2009. године, који је закључен између Републике Србије и Републике Српске (Босна и Херцеговина), уређено је да ће у Републици Српској бити продавани трактори произведени у Републици Србији; да се субвенционисана продаја трактора спроводи у Републици Српској: 1) умањењем продајне цене новог трактора за износ од 2 хиљаде евра (Република Србија – хиљаду евра и Република Српска – хиљаду евра) и 2) субвенционисањем каматне стопе за кредите за набавку трактора.

Дана 19.07.2011. године закључен је Анекс Споразума о сарадњи у области привреде између Републике Србије и Републике Српске број 011-00-00123/2010-07/1. Овим Анексом Република Србија се обавезује да потрошачима у Републици Српској у 2011. години стави на располагање до 500 трактора у складу са условима из Споразума.

Решењем Министарства финансија Републике Србије број 135/2011-26 од 25. августа 2011. године, Комисија за контролу државне помоћи је дозволила државну помоћ која ће бити додељена произвођачима трактора у Републици Србији на основу Уредбе о субвенционисању продаје трактора у Републици Српској у 2011. години.

Уредбом о субвенционисању продаје трактора у Републици Српској у 2011. години³¹¹ уређени су услови и начин подстицања производње трактора у Републици Србији намењених продаји у Републици Српској у 2011. години.

Правилником о условима и начину субвенционисања продаје трактора у Републици Српској у 2011. години ближе су прописани услови и начин подстицања производње трактора у Републици Србији, односно субвенционисања продаје трактора у Републици Српској у 2011. години.

Министарство је у току 2011. године пренело укупна средства на име субвенција у висини од 50.000 хиљада динара (конто 621511 – Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама – 50.000 хиљада динара), од чега Индустији машина и трактора а.д. „у реструктурирању“ Београд (ИМТ) – 40.000 хиљада динара и Индустији мотора Раковица а.д. „у реструктурирању“ Београд (ИМР) – 10.000 хиљада динара.

Како је дефинисано чланом 3, ставом 2 Уредбе, расподела средстава се врши авансним плаћањем произвођачима трактора у Републици Србији у ратама, сразмерно динамици продаје нових трактора у Републици Српској.

Субвенционисана продаја трактора у Републици Српској се спроводи умањењем продајне цене новог трактора за износ од 2.000 евра. Република Србија сноси део субвенције и то у износу од 1.000 евра за тракторе продате у Републици Српској у 2011. години. (члан 4. Уредбе).

Влада је Закључком 05 Број: 42-2800/2012 од 19. априла 2012. године, прихватила Извештај о реализацији субвенционисања продаје трактора у Републици Српској у 2011 години.

Министарство је доставило Преглед реализације средстава по Уредби за 2011. годину:

Од укупног износа пренетих средстава у 2011. години је према достављеној документацији, која је у поступку ревизије дата на увид, утрошена су средства у износу од 6.101 хиљада динара, а остала су неутрошена средства у износу од 44.726 хиљада динара. Неутрошена средства, пренета у 2011. години, могу се утрошити до 30. јуна 2012. године (како је дефинисано чланом 6. Уредбе и чланом 5. Правилника).

У 2012. години није донета Уредба и Правилник за субвенционисање продаје трактора у Републици Српској.

У поступку ревизије Министарство је 19. октобра 2012. године упутило дописе предузећу "ИМТ" а.д. у реструктурирању- број 42-00-00004/2012-32/1 и предузећу "ИМР" а.д. у реструктурирању-број 42-00-00004/2012-32, којима захтева да се повраћај неоправданих средстава изврши одмах, а најкасније до 05. новембра 2012. године.

³¹¹ „Службени гласник РС“, број 61/2011 и 96/2011

Утврђено је:

Министарство је дописима број: 42-00-00004/2012-32/1 и број: 42-00-00004/2012-32 од 19.10.2012. године захтевало повраћај неоправданих средстава у укупном износу од 40.413 хиљада динара од предузећа „ИМТ“ а.д. у реструктурирању и од предузећа „ИМП“ а.д. у реструктурирању.

(4) Производња и ремонт шинских возила

Закључком Владе 05 Број: 340-12/2011 од 13. јануара 2011. године, усвојен је Програм о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за 2011. годину, за потребе ЈП “Железнице Србије”, а измене и/или допуне Програма за 2011. годину закључцима 05 Број: 340-854/2011 од 10. фебруара 2011. године; 05 Број: 340-2670/2011 од 07. априла 2011. године; 05 Број: 340-4923/2011 од 23. јуна 2011. године; 05 Број: 340-6450/2011 од 25. августа 2011. године и 05 Број: 340-8574/2011-001 од 17. новембра 2011. године.

На предлог Стручне радне групе, а сагласно уговорима и анексима уговора закљученим између АД “Железнице Србије” и произвођача и ремонтера шинских возила у Републици Србији, током 2011. године, за реализацију Програма одобрена су и уговорена средства у износу од 1.900.000 хиљада динара, а исплаћена су средства у износу од 1.381.100 хиљада динара (и то са економске класификације 621511-793.800 хиљада динара и економске класификације 621811- 587.300 хиљада динара) у виду кредита преко Фонда за развој Републике Србије.

Министарство економије и регионалног развоја и Фонд за развој Републике Србије закључили су Уговор о комисиону број: 110-00-247/2010-07-01 од 19. јануара 2011. године.

Министарство економије и регионалног развоја је извршило исплату у укупном износу од 1.381.100 хиљада динара за реализацију Пројекта, преко Фонда за развој Републике Србије. Фонд је закључно са 31. децембром 2011. године пренео 1.108.400 хиљада динара произвођачима и ремонтерима шинских возила у Републици Србији, док је разлику у износу од 272.700 хиљада динара пренео 4. јануара 2012. године.

На основу Закључка Владе и поднетих захтева, Министарство је произвођачима и ремонтерима шинских возила који су у 2011. години у потпуности испунили уговорене обавезе по Програму за 2010. годину, одобрило да средства, у износу од 1.337.626 хиљада динара користе бесповратно.

Закључком 05 Број: 340-6338/2011 од 25. августа 2011. године, Влада је усвојила Извештај о реализацији Програма о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за потребе АД “Железнице Србије”, за период од 1. јануара до 30. јуна 2011. године, а Закључком 05 број: 340-2214/2012, од 29. марта 2012. године, Влада је усвојила Извештај о реализацији Програма о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за потребе АД “Железнице Србије”, од 1. јануара до 31. децембра 2011. године.

Како је наведено у извештају, испоруке преосталих шинских возила из Програма за 2011. годину, биће обухваћене у оквиру извештаја о реализацији Програма за 2012. годину.

У оквиру Програма о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за 2012. годину, који је Влада 19. јануара 2012. године донела Закључком 05 Број: 340-167/2012-002 дефинисано је да ће се бесповратно коришћење кредита са припадајућим трошковима, који су корисницима исплаћивани за исте намене у 2010. и 2011. години одобрити у 2012. години, након достављања потврде „Железнице Србије“ о реализованим испорукама по основу уговора закључених са корисницима. Како је у Програму наведено, у случају измирења дела уговорених обавеза, корисницима се одобрава да средства по одговарајућем програму-кредите са припадајућим трошковима, користе бесповратно, сагласно потврди АД „Железнице Србије“ о извршеним испорукама шинских возила.

Утврђено је:

Произвођачи и ремонтери шинских возила су извршили своју уговорну обавезу, у смислу обима производње, након чега је, на основу Закључка Владе и поднетих захтева, Министарство одобрило да средства у износу од 1.337.626 хиљада динара користе бесповратно.

6.3.2.1.3. Кредити домаћим физичким лицима и домаћинствима у земљи – konto 621600

Министарство је у 2011. години исказало издатке за дате кредите домаћим физичким лицима и домаћинствима у земљи – на конту 621600 у укупном износу од 3.441.559 хиљада динара.

Тестирани су издаци за дате кредите домаћим физичким лицима и домаћинствима у земљи од 3.441.559 хиљада динара, односно 100,00%.

(1) Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања – конто 621611

На основу Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2011. години³¹² (у даљем тексту: Уредба), којом су уређени услови и критеријуми доделе наведених кредита. Чланом 2. став 1. Уредбе прописано је да су средства обезбеђена за ове намене у буџету Републике Србије у износу од 1.854.000 хиљада динара.

Средства за реализацију овог програма пренета су Националној корпорацији у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године у укупном износу од 1.600.000 хиљада динара.

Национална корпорација је доставила допис број 28/19 од 20. јануара 2012. године у чијем прилогу се налази списак реализованих кредита по Уредбама о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање каматне стопе за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање из 2009, 2010. и 2011. године са прегледом корисника кредита и подацима који се односе на спровођење наведених Уредби. У наведеном прегледу исказана су учешћа у кредитима дата из средстава буџета Републике Србије у износу од 4.023.670 хиљада динара, субвенционисане камате у износу од 1.062.823 хиљада динара, стање на рачуну Националне корпорације за осигурање стамбених кредита у износу од 108.295 хиљада динара и отплата кредита у износу од 4.788 хиљада динара, што укупно износи 5.190.000 хиљада динара. У помоћним књигама Министарства на конту 111611 – Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања исказана је финансијска имовина са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 5.130.000 хиљада динара. У напоменама наведеног прегледа исказана је разлика у износу од 60.000 хиљада динара коју је у Фонд за развој Републике Србије у 2010. години пренео Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита.

У поступку ревизије Национална корпорација за осигурање стамбених кредита доставила је Извештај о реализацији коришћења средстава у складу са Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2011. години³¹³ у којем је наведено да је у 2011. години Национална корпорација за осигурање стамбених кредита исплатила на име субвенционисаних кредита 1.144.396 хиљада динара, на име субвенционисане камате 347.309 хиљада динара, а износ од 108.295 хиљада динара евидентиран као стање на дан 31.12.2011. године на рачуну Националне корпорације за осигурање стамбених кредита представља одобрене кредите по условима Уредбе из 2011. године а који су исплаћени у 2012. години.

Утврђено је:

Не постоји уговор о регулисању међусобних права и обавеза између Националне корпорације за осигурање стамбених кредита и Министарства економије и регионалног развоја.

Министарство није известило Владу о реализацији Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2011. години, што није у складу са чланом 18. став 3. Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2011. години.

(2) Субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње у 2011. години – конто 621612

У оквиру функције 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Министарство економије и регионалног развоја извршило је издатке за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње у 2011. години – конто 621612 у износу од 1.841.559 хиљада динара.

Уредбом о условима и критеријумима за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње у 2010. години уређени су услови и критеријуми за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње и повећање куповне моћи становништва у Републици Србији у 2010. години³¹⁴.

Субвенционисање ових кредита вршено је кроз субвенционисање каматне стопе која је дефинисана чланом 5. Уредбе, и то:

- за кориснике кредита чија месечна примања не прелазе износ од 30 хиљада динара по одбитку пореза и доприноса у висини од 7,5% фиксно годишње и

³¹² „Службени гласник РС“, бр. 1/11, 3/11, 12/11 и 87/11

³¹³ „Службени гласник РС“, бр. 1/11, 3/11, 12/11 и 87/11

³¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 20/10 и 94/10

- за кориснике кредита чија су месечна примања у распону од 30 хиљада динара до 80 хиљада динара по одбитку пореза и доприноса у висини од 8,95% фиксно годишње.

Кредити се одобравају преко банака у Републици Србији, са роком отплате који не може бити дужи од 36 месеци и почеком од 12 месеци у складу са чланом 4. Уредбе.

Извршен је пренос средстава банкама у износу од укупном износу од 1.841.559 хиљада динара.

Министарство је са банкама закључило уговоре о регулисању међусобних односа у вези субвенционисаних динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње у 2010. години. Уговором и анексом Уговора је дефинисана обавеза банке да Министарству достави у року од осам дана од дана потписивања уговора четири бланко сопствене менице са овлашћењем, које Министарство може употребити за повраћај унапред уплаћене субвенционисане камате за случајеве прецизиране уговором.

Утврђено је:

Министарство није известило Владу о реализацији средстава у складу са чланом 9. Уредбе о условима и критеријумима за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње и повећање куповне моћи становништва у Републици Србији у 2010. години.

6.3.2.1.4. Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима – конто 621800

Министарство је у 2011. годину исказало издатке за дате кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима – на конту 621800 у укупном износу од 1.214.897 хиљада динара.

Ред. број	Функција	Конто 621800		% тестираног
		Извршено	Тестирано	
1	410	1.114.897	905.188	81,19
2	473	100.000	0	0,00
УКУПНО:		1.214.897	905.188	74,51

Тестирани су издаци за дате кредите домаћим физичким лицима и домаћинствима у земљи од 905.188 хиљада динара, односно 74,51%.

(1) Подстицање производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији

У оквиру функције 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Министарство економије и регионалног развоја извршило је издатке за Подстицање производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији – конто 621811 у износу од 17.819 хиљада динара.

Овај програм је објашњен у оквиру подтачке (2) економска класификација 621511.

(2) Подстицање производње и ремонта шинских возила у Републици Србији

У оквиру функције 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Министарство економије и регионалног развоја извршило је издатке за Подстицање производње и ремонта шинских возила у Републици Србији – конто 621811 у износу од 587.300 хиљада динара.

Овај програм је објашњен у оквиру подтачке (4), економска класификација 621511.

(3) Кредит за опремање образовних установа у Републици Српској, односно кредит за набавку информатичке опреме и услуга

У оквиру функције 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Министарство економије и регионалног развоја извршило је издатке за кредит за опремање образовних установа у Републици Српској, односно кредит за набавку информатичке опреме – конто 621811 у износу од 300.000 хиљада динара.

На основу Споразума о успостављању специјалних паралелних односа између Републике Србије и Републике Српске који је ратификован Законом о потврђивању споразума о успостављању паралелних односа између Републике Србије и Републике Српске³¹⁵

Закључком Владе 05 број: 48-1952011-1 од 17.03.2011. године усвојен је Нацрт уговора о кредиту између Владе Републике Србије и Владе Републике Српске, Босна и Херцеговина и Закључком Владе 05 број: 48-6902/2011 од 16.09.2011. године усвојен је Нацрт анекса I Уговора о кредиту између Владе Републике Србије и Владе Републике Српске, Босна и Херцеговина и одбрана средства на име кредита у износу од 1.900.000 хиљада динара, од чега је износ од 300.000 хиљада динара обезбеђен у оквиру раздела 20 – Министарство економије и регионалног развоја, група економске класификације 621 – Набавка финансијске имовине, а износ од 1.600.000 хиљада динара обезбедиће се у буџету Републике Србије за 2012. годину.

У члану 1. Уговора о кредиту између Владе Републике Србије и Владе Републике Српске, Босна и Херцеговина број: 401-00-00290/2011-05/1 од 18.03.2011. године наведено је да Влада Републике Србије даје кредит Влади Републике Српске у износу од 18.900 хиљада евра за финансирање пројекта из области железничког транспорта и области опремања образовних установа у Републици Српској, од чега ће се финансирати 87% вредности уговора за испоруку роба и услуга из Републике Србије у Републику Српску, Босна и Херцеговина. Кредит је дат под условом да се 14.400 хиљада евра употреби за набавку 200 теретних железничких вагона уз рок отплате од 18. година укључујући три године грејс периода и по камтаној стопи од 1% годишње и 4.500 хиљада евра за опремање образовних установа информатичком опремом и информатичким услугама уз рок отплате од осам година укључујући три године грејс периода по каматној стопи од 1%. Чланом 3. Уговора дефинисано је да сви добављачи средстава, опреме и услуга буду привредни субјекти чије је седиште у Републици Србији. Тачком 7. члана 3. Уговора дефинисана је процедура одобрења посебних уговора закључених са Зајмопримцем, по којима Министарство економије и регионалног развоја ће дати писмено одобрење посебног уговора са добављачем који је претходно одобрило Министарство финансија Републике Српске.

У члану 4. и 5. Уговора дефинисан је начин, динамика исплате и динамика коришћења кредита, као и тачком 1. подтачка 2) члана 4. Уговора регулисано је да ће износ дуга добављачима који се односи на вредност набављене опреме и услуга у складу са условима посебних уговора исплатити Зајмодавац из буџета Републике Србије преко Народне банке Србије.

Чланом 2. Анекса I број: 404-00-250/2011-05/1 од 07.11.2011. године измењен је члан 4. основног Уговора о кредиту тако да износ дуга добављачима Зајмодавац ће у складу са условима Посебног уговора исплатити из средстава обезбеђених у буџету Републике Србије и да ће исплата обавеза добављачима бити извршена у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије који важи на дан плаћања у односу на вредност исказану у Посебном уговору. Чланом 3. Анекса I измењен је члан 5. основног Уговора тако да је уместо Народне банке Србије наведено је Министарство економије и регионалног развоја, а у члану 4. наведеног Анекса I дефинисано је да ће Министарство финансија Републике Српске, Босна и Херцеговина и Министарство финансија Републике Србије закључити споразум о имплементацији који је неопходан за реализацију уговора у року од 30 дана од ступања на снагу Анекса I.

Чланом 3. Споразума о имплементацији између Министарства финансија Републике Србије и Министарства финансија Републике Српске регулисано је да ће плаћање 87% вредности одобрених уговора за набавку железничких вагона, информатичке опреме и информатичких услуга, добављачима – извозницима из Републике Србије вршити Министарство економије и регионалног развоја Републике Србије, а на основу документа које му доставе добављачи – извозници из Републике Србије и овлашћења датог од стране Министарства финансија Републике Српске. да одређени износ „пусти“ одговарајућем извознику из Републике Србије.

Чланом 4. наведеног Споразума о имплементацији регулисано је да ће се реализација наплате кредита евидентирати на посебном рачуну отвореном код Народне банке Републике Србије од стране Министарства финансија – Управе за трезор.

Министарство економије и регионалног развоја је 29.12.2011. године извршило авансну уплату средстава у износу од 300.000 хиљада динара добављачу – извознику „СТ Computers“ д.о.о. (члан Com Trade Group) из Београда, на основу испостављене профактуре број: 0712/2011 од 07.12.2011. године Министарству просвете и културе Републике Српске, Овлашћења за исплату средстава наведеном добављачу – извознику број: 06.08./322-872-1/11 од 07.12.2011. године испостављеног од стране Министарства финансија Републике Српске, а које гласи на износ од 300.000 хиљада динара и Решења о преносу средстава број: 401-00-1835/2011-02 од 12.12.2011. године. У прилогу документације налази се и

³¹⁵ „Службени гласник РС“ број: 70/07

Уговор о набавци и испоруци информатичке опреме и информатичких услуга број: 05.042/052-210/1 од 26.05.2011. године, Анекс I и Анекс II основног Уговора који су закључени између Министарства просвјете и културе Републике Српске и добављача – извозника „СТ Computers“ д.о.о. из Београда.

Профактура број: 0712/2011 од 07.12.2011. године гласи на износ од 3.334 хиљада евра, од чега је износ од 334 хиљаде евра плаћен из средстава које обезбеђује Влада Републике Српске и износ од 2.888 хиљада евра односно износ од 300.000 хиљада динара из средстава обезбеђених у буџету Републике Србије за 2011. годину прерачунато по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате добављачу, а за разлику у износу од 112 хиљада евра обезбедиће се средства у буџету Републике Србије за 2012. годину.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину у оквиру функције 410 - Општи економски послови и послови по питању рада на економској класификацији 621800 - Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима планирано је, и у току 2011. године исплаћен аванс добављачу - извознику „СТ Computers“ д.о.о. из Београда из средстава у оквиру датог кредита Влади Републике Српске за набавку информатичке опреме и услуга у износу од 300.000 хиљада динара уместо са економске класификације 622200 – Кредити страним Владама, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и одредбама члана 9. став 1. и 3. и члана 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су мање исказана потраживања од страних Влада на економској класификацији 112211 – Кредити страним Владама за износ од 300.000 хиљада динара.

6.3.2.1.5. Набавка домаћих акција и осталог капитала – конто 621900

1. Министарство економије и регионалног развоја

Министарство је у 2011. годину исказало издатке за набавку домаћих акција и осталог капитала – на конту 621900 у укупном износу од 7.846.480 хиљада динара.

у хиљадама динара

Ред. број	Функција	Конто 621900		% тестираног
		Извршено	Тестирано	
1	410	6.000.000	6.000.000	100,00
2	473	1.846.480	1.750.000	94,77
УКУПНО:		7.846.480	7.750.000	98,77

Тестирани су издаци за набавку домаћих акција и осталог капитала у износу од **7.750.000** хиљада динара, односно **98,77%**

(1) Улагања од посебног значаја, која су намењена за стварање одговарајућих предуслова за функционисање заједничког привредног друштва

Република Србија и Fiat Group Automobiles S.p.A., закључили су Уговор о инвестиционом улагању број 023-02-1259/2008-04 од Дана 29.09.2008. године.

Влада је донела Закључак 05 број: 023-1565/2011 од 17.марта 2011. године, којим је усвојила измене и допуне Уговора о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије, Fiat Group Automobiles S.p.A. и Фиат аутомобили Србија доо број: 023-02-1807/309-04-1/1 од 17.03.2011. године.

Уговором о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије и „Fiat Group Automobiles S.p.A“, Република Србија је преузела обавезу да створи одговарајуће предуслове и да у одређеним роковима обезбеди функционисање заједничког привредног друштва (еколошки предуслови, грађевински радови, замена кровова, комунална инфраструктура у складу са одређеним стандардима).

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину³¹⁶ у оквиру раздела 20 -Министарство економије и регионалног развоја, функција 410, економска класификација 621-набавка домаће финансијске имовине, одобрена су средства поред осталог и за улагања од посебног значаја за „Fiat Group Automobiles S.p.A“.

³¹⁶ „Службени гласник РС“ број 101/10 и 78/11

Министарство економије и регионалног развоја је одобрило пренос средстава предузећу „ФИАТ аутомобили“ Србија д.о.о. у укупном износу од 6.000.000 хиљада динара у складу са наведеним Уговором и решењима о распореду средстава.

Утврђено је:

Тестирани издаци су исплаћени у складу са Уговором о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије, Fiat Group Automobiles S.p.A. и Фиат аутомобили Србија д.о.о. број: 023-02-1807/309-04-1/1 од 17.03.2011. године.

(2) ЈП „Стара планина“, Књажевац, Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама – konto 621911

Програмом пословања ЈП „Стара планина“, Књажевац, за период 1. јануар 2011. – 31. децембар 2011. године, на који је Влада дала сагласност решењем 05 број 023-591/2011 од 27. јануара 2011. године, Решењем 05 број 023-591/2011 од 27. јануара 2011. године у Табели 14: Планиране инвестиције у 2011. години, под редним бројем 4 – Изградња смештајних објеката на платоу Јабучко Равниште, планирана су средства у висини од 1.750.000 хиљада динара на економској класификацији 621 – Набавка домаће финансијске имовине.

Министарство је исказало у књиговодственој евиденцији (економска класификација 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама (за аналитику: 0640П ЈП Стара планина смештајни капацитети), укупно пренета средства у износу од 1.750.000 хиљада динара.

ЈП „Стара планина“, Књажевац, је доставило Министарству Извештај о раду за период 1. јануар 2011. – 31. децембар 2011. године број: 300-18-023-02-182/2012 од 22. марта 2012. године, у коме је наведено у оквиру тачке 5. Финансијски показатељи, подтачка 5.3. Инвестиције: реализација и резервисања за инвестиције започете у 2010. години и настављене у 2011. години, под редним бројем 4 – Изградња смештајних објеката на платоу Јабучко Равниште од планираних средстава у износу од 2.264.776 хиљада динара (1.750.000 хиљада динара средства из буџета РС, остатак из осталих извора) уговорена су и резервисана сва планирана средства на основу закључених уговора. Министарство је извршило пренос средстава у укупном износу од 1.750.000 хиљада динара.

У делу 3.1. Преглед активности по уговорима, наведеног извештаја дат је попис свих реализованих уговора и уговора у току по одобреном програму (укупно 102 уговора). Није направљен преглед пренетих средстава по овим уговорима за 2010. и 2011. годину, јер су неки од уговора, по којима је вршено плаћање, закључени у 2010. години.

Утврђено је:

ЈП „Стара планина“, Књажевац у прилогу Извештаја о раду за период 1. јануар 2011. – 31. децембар 2011. године број: 300-18-023-02-182/2012 од 22. марта 2012. године, није доставило пратећу документацију, како је то предвиђено Програмом.

2. Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици

Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици је исказао издатке за набавку домаће финансијске имовине у укупном износу од 673.260 хиљада динара.

Дугорочни кредити намењени пољопривредној, односно прехранбеној производњи преко банака

Уредбом о утврђивању Програма мера за дугорочно кредитирање пољопривредне производње у 2010. и 2011. години³¹⁷ одобрено је дугорочно кредитирање пољопривредне производње преко банака, а односи се на регистрована пољопривредна газдинства. Средства се одобравају корисницима уколико су кредити намењени пољопривредној, односно прехранбеној производњи (за инвестиције у нова основна средства и објекте у примарној, прехранбеној производњи, осим куповине земљишта). Министарство за ове намене обезбеђује 40% средстава, а банке обезбеђују 60% средстава из потенцијала банке, у укупним изворима финансирања по сваком одобреном захтеву. Средства се обезбеђују на подрачуну Министарства - Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици. Према Програму, најмањи износ средстава по уговору о кредиту је 5.000 евра, а највећи 300.000 евра у динарској противвредности по средњем званичном курсу Народне банке Србије.

³¹⁷ „Службени гласник РС“, број 6/10 и 15/10

Средства су обезбеђена преко домаћих банака. Министарство је са сваком банком појединачно закључило уговор о међусобним правима и обавезама.

Фонд је извршио издатке за набавку домаће финансијске имовине за дугорочно кредитирање пољопривредне, односно прехрамбене производње у износу од 670.785 хиљада динара.

Дугорочни кредити намењени пољопривредној производњи преко банака у сарадњи са јединицама локалне самоуправе

Уредбом о утврђивању Програма мера за дугорочно кредитирање пољопривредне производње преко банака у сарадњи са јединицама локалне самоуправе у 2010. и 2011. години³¹⁸, одобрено је дугорочно кредитирање пољопривредне производње преко банака, а односи се на регистрована пољопривредна газдинства. Министарство обезбеђује 25% средстава, јединице локалне самоуправе 25%, а банке 50% средстава из свог потенцијала у укупним изворима финансирања по сваком одобреном захтеву. Најмањи износ средстава који јединице локалне самоуправе опредељују за ове намене износи 1.000 хиљада динара, а максимални износ средстава не може бити већи од 30.000 хиљада динара по јединици локалне самоуправе. Најмањи износ средстава по кредиту је 5.000 евра у динарској противвредности по средњем званичном курсу Народне банке Србије. Средства за кредитирање су обезбеђена на подрачуна Министарства – Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици.

Програм спроводи Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде преко подрачуна Министарства – Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, буџетског фонда за развој пољопривреде јединице локалне самоуправе, банака и Министарства финансија – Управа за трезор, а међусобна права и обавезе ових субјеката уређују се уговором.

Уговори су закључени између банке, Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, Министарства финансија - Управа за трезор и јединице локалне самоуправе.

Фонд је извршио издатке за набавку домаће финансијске имовине за дугорочно кредитирање пољопривредне производње у износу од 2.475 хиљаде динара.

Преглед извршених издатака за набавку домаће финансијске имовине

у хиљадама динара

621411	Кредити домаћим пословним банкама	Износ
	Opportunity банка ад	7.056
	Erste Bank ад	6.798
	ProCredit Bank ад	468.618
	Комерцијална банка ад	13.132
	Meridian Bank ад	85.989
	Пољопривредна банка Агробанка	9.851
	Банка Intesa ад	48.712
	Нуро Alpe Adria Bank ад	33.104
Укупно:		673.260
		Од тога:
1)	Кредити пољопривреди преко пословних банака у сарадњи са јединицама локалне самоуправе	2.475
2)	Набавка дугорочних кредита намењени пољопривреди преко пословних банака са јединицама локалне самоуправе	670.785

Утврђено је:

Фонд је са подрачуна број: 840-1305721-19 извршио издатке за набавку финансијске имовине у укупном износу од 673.260 хиљада динара. Издаци нису исказани у Главној књизи трезора на конту 621000 - Набавка финансијске имовине и конту 111000 - Финансијска имовина Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици – глава 19.1.

Фонд је са подрачуна број: 840-1305721-19 извршавао издатке за набавку финансијске имовине и ранијих година - учествовао у кредитирању пољопривредне производње које се вршило преко пословних банака.

Примања - ОП 3001 (примања од продаје нефинансијске имовине, примања од задуживања и продаје нефинансијске имовине) исказана су у у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима укупном износу од 472.173.091 хиљада динара.

³¹⁸ „Службени гласник РС“, број 11/10

Издаци – ОП 3067 (издаци за нефинансијску имовину, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине) исказани су у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима износу од 349.883.917 хиљада динара.

Вишак примања – ОП 3160 исказан је у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима износу од 122.289.174 хиљада динара.

7.Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Образац 4

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)		1.052.277.464	1.214.400.402
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)		713.080.407	742.227.311
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023+ 4030+4033 + 4040)	7.1.	625.426.136	654.299.427
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)		105.067.192	104.493.160
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)		17.797	20.460
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)		340.373.150	358.065.666
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		44.285.458	38.804.739
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031+4032)		97.962	115.630
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)		135.588.909	152.424.874
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)		-4.333	374.898
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)		5.984	192
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		5.984	192
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064)		6.764.782	1.971.438
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059+4060)		424.570	244.025
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (4062+4063)		6.260.212	1.697.413
4064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4065+4066)		80.000	30.000
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)		80.727.885	85.945.892
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)		9.633.241	14.694.665
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)		47.641.352	45.032.438
4080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4081 до 4086)		4.396.383	5.934.874
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088+4089)		72.518	25.683
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)		18.984.391	20.258.232
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)		19.178	8.958
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ(4096)		19.178	8.958
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)		136.442	1.404
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099+4100)		136.442	1.404
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)		1.837.746	1.779.868
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)		1.837.746	1.779.868
4106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4107)		985.362	1.121.982
4108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4109)		852.384	656.915
4110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4111)			971
4129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4130 + 4149)		337.359.311	470.393.223
4130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4131+4141)		332.656.907	466.158.509
4131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4132 до 4140)		290.734.328	331.512.386
4141	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4142 до 4148)		51.922.579	134.646.123
4149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4150 + 4160)		4.702.404	4.234.714
4150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4151 до 4159)		4.702.404	4.234.714

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	7.2.	1.059.633.447	1.176.092.497
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306+ 4321)		757.078.703	826.208.580
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189+4191)		190.341.337	215.035.460
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)		149.840.091	164.130.732
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)		29.550.249	32.486.891
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)		516.867	523.821
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)		3.009.383	1.785.295
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)		6.336.662	7.686.795
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)		951.633	8.285.495
4189	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4190)		136.452	136.431
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225+ 4228)		61.494.525	66.120.141
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)		15.629.694	13.555.994
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 42074)		3.940.410	4.327.890
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)		8.108.447	9.167.562
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)		18.586.688	23.421.336
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226+4227)		5.052.025	4.694.521
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)		10.177.261	10.952.838
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)		30.127.262	40.335.623
4254	441000	ОТПЛАТА ДОМАЊИХ КАМАТА (од 4255 до 4263)		11.022.065	18.723.497
4264	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4265 до 4270)		16.479.668	18.739.607
4271	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4272)		2.291.328	2.582.648
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4274 до 4276)		334.201	289.871
4277	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4278+ 4281 + 4284 + 4287)		49.478.654	56.277.177
4278	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4279+4280)		47.266.890	48.573.179
4287	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (4288+4289)		2.211.764	7.703.998
4290	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4291 + 4294 + 4297 + 4300+4303)		329.478.086	347.436.801
4294	462000	ДОНАЦИЈЕ И ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4295+4296)		596.862	639.983
4297	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4298+4299)		60.694.110	67.299.061
4300	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4301+4302)		266.703.580	277.965.314
4303	465000	ОСТАЛЕ ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4304+4305)		1.483.534	1.532.443
4306	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4307 + 4311)		87.169.767	86.584.059
4311	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4312 до 4320)		87.169.767	86.584.059
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334+4336)		8.989.072	14.419.319
4322	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4323+4324)		4.719.602	4.894.985
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)		163.454	165.838
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)		1.695.610	6.223.966
4331	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4332+4333)		695.361	1.393.320
4334	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4335)		1.631.250	1.731.494
4336	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4337)		83.795	9.716
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373+4381)		32.097.264	31.285.268
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355+4357+4359)		20.660.482	22.743.159
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)		11.778.625	13.474.029
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)		8.010.920	8.643.716
4355	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4356)		46.791	154.487
4357	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4358)			183
4359	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4360)		824.146	470.744
4361	520000	ЗАЛИХЕ (4362 + 4364 + 4368)		1.320.495	1.013.850
4362	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4363)		1.320.495	919.032
4364	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4365 до 4367)			94.818
4373	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4374 + 4376 + 4378)		14.381	739.923
4374	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4375)		14.381	739.923
4381	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ		10.101.906	6.788.336

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
		СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4382)			
4382	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4383)		10.101.906	6.788.336
4384	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4385 + 4408)		270.457.480	318.598.649
4385	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4386 + 4396 + 4404+4406)		245.132.715	290.540.333
4386	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4387 до 4395)		219.800.395	264.552.350
4396	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4397 до 4403)		20.501.287	20.042.688
4404	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4405)		4.831.033	5.945.295
4408	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4409 + 4419+4428)		25.324.765	28.058.316
4409	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4410 до 4418)		25.174.165	27.926.063
4419	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4420 до 4427)		150.600	132.253
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)	7.3.	0	38.307.905
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	7.4.	21.910.983	16.152.436
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	7.5.	1.058.644.839	1.218.858.198
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		6.367.375	4.457.796
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	7.6.	1.064.403.386	1.194.132.605
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000		4.769.939	18.040.108
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	7.7.	16.152.436	40.878.029

7.1. Новчани приливи

На ОП 4001 – Новчани приливи исказани су у износу 1.214.400.402 хиљаде динара, који се састоји од:

- Текућих прихода -----742.227.311 хиљ.дин.
- Примања од нефинансијске имовине -----1.779.868 хиљ.дин.
- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине -----470.393.223 хиљ.дин.

7.2. Новчани одливи

На ОП 4169 –Новчани одливи исказани су у износу 1.176.092.497 хиљада динара који се састоји од:

- Текућих расхода (класа 4) -----826.208.580 хиљ.дин.
- Издатака за нефинансијску имовину (класа 5) -----31.285.268 хиљ.дин.
- Издатака за отплату главнице и набавку фин. имовине (класа 6)----- -318.598.649 хиљ.дин.

7.3. Вишак новчаних прилива

На ОП 4430 – Вишак новчаних прилива као разлика између новчаних прилива и новчаних одлива исказан је у износу 38.307.905 хиљада динара.

7.4. Салдо готовине на почетку године

На ОП 4432 - Салдо готовине на почетку године износи 16.152.436 хиљада динара, а састоји се из:

- почетног стања исказаног на конту 121111 -----7.304.017 хиљ.дин.
- почетног стања исказаног на конту 121215 -----5.268.571 хиљ.дин.
- почетног стања исказаног на конту 121411 -----1.892.611 хиљ.дин.
- почетног стања исказаног на конту 121414 -----1.616.998 хиљ.дин.
- почетног стања исказаног на конту 121719-----70.239 хиљ.дин.

Утврђено је да на ОП 4432 - Салдо готовине на почетку године нису исказана новчана средства у укупном износу од 1.164.010 хиљада динара и то по подрачунима:

- 840-18720-32 – Извршење буџета Републике – пренета средства клијената банака која се не користе у износу од 48.940 хиљада динара;
- 840-201720-54 – Министарство финансија Републике Србије – Гаранцијски депозит РС у износу од 1.055.245 хиљада динара и
- 840-1269721-58 – Средства од продаје државне имовине – Института за кукуруз „Земун Поље“ у износу од 59.825 хиљада динара

7.5. Кориговани новчани приливи за примљена средства у обрачуну

На ОП 4433 - Кориговани новчани приливи за примљена средства у обрачуну исказан је износ 1.218.858.198 хиљада динара, а састоји се од:

- новчаних прилива -----1.214.400.402 хиљ.дин.
- корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 -----4.457.796 хиљ.дин.

На ОП 4434 – Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 исказан је износ 4.457.796 хиљада динара, а састоји се од:

- уплате корисника у 2010. години (конто 122155) -----145.597 хиљ.дин.
- камате (конто 291191) -----33.526 хиљ.дин.
- реституција - динарска, девизна, обвезнице (311519) -----385.918 хиљ.дин.
- кредит Владе Италије 2 (нови кредит) -----1.569.614 хиљ.дин.
- курсирање за враћене реализоване депозите 2011.године-----1.361.811 хиљ.дин.
- затварање АВР за орочене депозите из 2010. године-----33.530 хиљ.дин.
- курсирање салда рачуна реституције -----28.369 хиљ.дин.
- ИДА и ИБРД прилив -----899.431 хиљ.дин.

7.6. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

На ОП 4435 - Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказан је износ од 1.194.132.605 хиљада динара који се састоји од:

- новчаних одлива -----1.176.092.497 хиљ.дин.
- корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 -----18.040.108 хиљ.дин.

На ОП 4437 – Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 исказан је износ 18.040.108 хиљада динара, који се састоји од:

- уплата корисника у 2011. години -----123.857 хиљ.дин.
- камата ИДА кредита 3909-----2.395 хиљ.дин.
- неутрошене конверзије из 2010. и 2011. године-----34.850 хиљ.дин.
- кредит Владе Италије -----98.585 хиљ.дин.
- курсирање обавезе НИС-а -----137.168 хиљ.дин.
- затварање ПВР за орочене депозите из 2010. године -----1.420 хиљ.дин.
- курсирање салда рачуна 5045055 -----28.099 хиљ.дин.
- курсирање салда рачуна ИДА и ИБРД -----33.130 хиљ.дин.
- ИДА и ИБРД трошкови (који нису на директном кориснику)-----1.494.997 хиљ.дин.
- 123921- депоновање у 2011. години-----16.085.607 хиљ.дин.

7.7. Салдо готовине на крају године

На ОП 4438 - Салдо готовине на крају године исказан је износ 40.878.029 хиљада динара који се састоји од:

- салда готовине на почетку године -----16.152.436 хиљ.дин.
- увећан за корекц. прилива за примљена сред. у обрачуну -----1.218.858.198 хиљ.дин.
- умањен за кориг. одлив за исплаћена сред. у обрачуну -----1.194.132.605 хиљ.дин.

Утврђено је да на ОП 4438 - Салдо готовине на крају године нису исказана новчана средства у укупном износу од 1.327.200 хиљада динара и то по подрачунима:

- 840-18720-32 – Извршење буџета Републике – пренета средства клијената банака која се не користе у износу од 48.887 хиљада динара;
- 840-201720-54 – Министарство финансија Републике Србије – Гаранцијски депозит РС у износу од 1.218.488 хиљада динара и
- 840-1269721-58 – Средства од продаје државне имовине – Института за кукуруз „Земун Поље“ у износу од 59.825 хиљада динара

8. Извршење буџета – Образац 5

8.1. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године-Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано чланом 79. став 1. тачка 5) Закона о буџетском систему.

Економска класификација - Класа	у хиљадама динара		
	Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Образац 5		
	Средства буџета (извор 01)	Средства из додатних прихода	Укупно Образац 5
Класа 400000	785.039.246	41.169.334	826.208.580
Класа 500000	19.732.566	11.552.702	31.285.268
Свега 4 и 5:	804.771.812	52.722.036	857.493.848
Категорија 610000	290.540.333		290.540.333
Категорија 620000	27.978.316	80.000	28.058.316
Свега 600000:	318.518.649	80.000	318.598.649
Свега 4+5+ 62			
Укупно 4+5+6:	1.123.290.461	52.802.036	1.176.092.497
Класа 700000	693.283.218	48.944.093	742.227.311
Класа 800000	183.554	1.596.314	1.779.868
Свега 7+8:	693.466.772	50.540.407	744.007.179
Класа 900000	460.484.103	9.909.120	470.393.223
Укупно 7+8+9:	1.153.950.875	60.449.527	1.214.400.402

8.1.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5001

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 744.007.179 хиљада динара:

- из буџета Републике 693.466.772 хиљада динара
- из буџета Аутономне покрајине 30.000 хиљада динара
- из донација 1.965.604 хиљада динара
- из осталих извора 48.544.803 хиљада динара

8.1.1.1. Текући приходи – ОП 5002

Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 742.227.311 хиљада динара:

- из буџета Републике 693.283.218 хиљада динара
- из буџета Аутономне покрајине 30.000 хиљада динара
- из донација 1.965.604 хиљада динара
- из осталих извора 46.948.489 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања				
		Укупно	Из буџета Републике	из буџета АП	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
1	Порези	654.299.427	646.409.378			7.890.049
2	Социјални доприноси	192	192			
3	Донације и трансфери	1.971.438		30.000	1.941.438	

Ред. број	Опис	Износ остварених примања				
		Укупно	Из буџета Републике	из буџета АП	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
4	Други приходи	85.945.892	46.863.286		24.166	39.058.440
5	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	8.958	8.958			
6	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.404	1.404			
	Свега текући приходи:	742.227.311	693.283.218	30.000	1.965.604	46.948.489

8.1.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5104

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износила су 1.779.868 хиљада динара:

- из буџета Републике 183.554 хиљада динара
- из осталих извора 1.596.314 хиљаде динара

8.1.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине-ОП 5129

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износила су 470.393.223 хиљада динара:

- примања од задуживања 466.158.509 хиљада динара
- примања из осталих извора 4.234.714 хиљаде динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Примања од задуживања	466.158.509	456.333.097		9.825.412
2	Примања од продаје финансијске имовине	4.234.714	4.151.006		83.708
	Свега примања од задуживања и продаје финансијске имовине	470.393.223	460.484.103	-	9.909.120

8.1.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину – ОП 5170

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 857.493.848 хиљада динара:

- из буџета Републике 804.771.812 хиљада динара
- из донација 2.031.278 хиљада динара
- из осталих извора 50.690.758 хиљада динара

8.1.2.1. Текући расходи - ОП 5171

Укупно исказани текући расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 826.208.580 хиљада динара:

- из буџета Републике 785.039.246 хиљада динара
- из донација 1.869.672 хиљада динара
- из осталих извора 39.299.662 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ извршених расхода			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Расходи за запослене	215.035.460	202.757.294	9.393	12.268.773
2	Коришћење услуга и роба	66.120.141	46.772.070	1.627.688	17.720.383

Ред. број	Опис	Износ извршених расхода			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
3	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	40.335.623	40.335.623		
4	Субвенције	56.277.177	51.920.642	11.963	4.344.572
5	Донације, дотације и трансфери	347.436.801	343.593.506	154.851	3.688.444
6	Социјално осигурање и социјална заштита	86.584.059	86.521.123	1.389	61.547
7	Остали расходи	14.419.319	13.138.988	64.388	1.215.943
	Свега текући расходи:	826.208.580	785.039.246	1.869.672	39.299.662

8.1.2.2 Издаци за нефинансијску имовину - ОП 5339

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 31.285.268 хиљада динара:

- из буџета Републике 19.732.566 хиљада динара
- из донација 161.606 хиљада динара
- из осталих извора 11.391.096 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ извршених издатака			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Основна средства	22.743.159	12.957.411	161.606	9.624.142
2	Залихе	1.013.850	1.013.850		
3	Природна имовина	739.923	739.923		
4	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	6.788.336	5.021.382		1.766.954
	Свега издаци за нефинансијску имовину:	31.285.268	19.732.566	161.606	11.391.096

8.1.2.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5385

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 318.598.649 хиљада динара:

- Отплата главнице 290.540.333 хиљада динара
- Набавка финансијске имовине 28.058.316 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ извршених издатака			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Отплата главнице	290.540.333	290.540.333		
2	Набавка финансијске имовине	28.058.316	27.978.316		80.000
	Свега издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	318.598.649	318.518.649		80.000

8.1.3. Мањак прихода и примања - буџетски дефицит – ОП 5435

Укупно исказани мањак прихода и примања - буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износио је 113.486.669 хиљада динара:

- мањак прихода и примања буџета Републике 111.305.040 хиљада динара
- мањак прихода и примања од других извора 2.145.955 хиљада динара
- мањак прихода и примања од донација 65.674 хиљада динара
- вишак прихода и примања од АП 30.000 хиљада динара

8.1.4. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5436

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износила су 470.393.223 хиљада динара:

- буџета Републике 460.484.103 хиљада динара
- осталих извора 9.909.120 хиљада динара

8.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5437

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 318.598.649 хиљада динара:

- буџета Републике 318.518.649 хиљада динара
- осталих извора 80.000 хиљада динара

8.1.6. Вишак примања – ОП 5438

Укупно исказани вишак примања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износио је 151.794.574 хиљада динара:

- буџета Републике 141.965.454 хиљада динара
- осталих извора 9.829.120 хиљада динара

8.1.7. Вишак новчаних прилива – ОП 5440

Укупно исказани вишак новчаних прилива у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износио је 38.307.905 хиљада динара а чине га:

- вишак новчаних прилива из буџета Републике 30.660.414 хиљада динара
- вишак новчаних прилива од АП 30.000 хиљада динара
- вишак новчаних прилива из осталих извора 7.683.165 хиљада динара
- мањак новчаних прилива од донација 65.674 хиљада динара

Утврђено је:

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Образац 5 исказани су расходи и издаци у складу са апропријацијама које су за ту намену утврђене Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину.

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године сачињен је на основу података који су садржани у Главној књизи трезора.

8.2. Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године-Образац 5

Економска класификација - Класа	Средства буџета извор 01	Средства из додатних прихода	Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Образац 5		
			Укупно Образац 5	Средства из додатних прихода из консолидованих извештаја	Укупно
Класа 400000	785.039.246	41.169.334	826.208.580	56.093.781	882.302.361
Класа 500000	19.732.566	11.552.702	31.285.268	2.500.896	33.786.164
Свега 4 и 5:	804.771.812	52.722.036	857.493.848	58.594.677	916.088.525
Категорија 610000	290.540.333		290.540.333	1.557	290.541.890
Категорија 620000	27.978.316	80.000	28.058.316	363.755	28.422.071
Свега 600000:	318.518.649	80.000	318.598.649	365.312	318.963.961
Укупно 4+5+6:	1.123.290.461	52.802.036	1.176.092.497	58.959.989	1.235.052.486
Класа 700000	693.283.218	48.944.093	742.227.311	59.669.332	801.896.643
Класа 800000	183.554	1.596.314	1.779.868	1.341.995	3.121.863
Свега 7+8:	693.466.772	50.540.407	744.007.179	61.011.327	805.018.506
Класа 900000	460.484.103	9.909.120	470.393.223	365.300	470.758.523
Укупно 7+8+9:	1.153.950.875	60.449.527	1.214.400.402	61.376.627	1.275.777.029

8.2.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5001

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 805.018.506 хиљада динара:

- из буџета Републике	693.466.772 хиљада динара
- приходи из буџета АП	8.099.999 хиљада динара
- приходи од општине/града	17.604.306 хиљада динара
- приходи од ООСО	1.491.913 хиљада динара
- из донација	3.989.451 хиљада динара
- из осталих извора	80.366.064 хиљада динара

8.2.1.1. Текући приходи – ОП 5002

Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 801.896.643 хиљада динара:

- из буџета Републике	693.283.218 хиљада динара
- приходи из буџета АП	8.099.999 хиљада динара
- приходи од општине/града	17.597.470 хиљада динара
- приходи од ООСО	1.491.913 хиљада динара
- из донација	3.989.439 хиљада динара
- из осталих извора	77.434.603 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ остварених прихода						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине/града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Порези	654.320.829	646.409.378		13.153		3.442	7.894.855
2	Социјални доприноси	16.461	192		237		12.826	3.206
3	Донације и трансфери	14.944.883		169.553	10.845.264	322.633	3.014.629	592.804
4	Други приходи	115.705.468	46.863.286	20.798	455.796	50.296	921.259	67.394.033
5	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.008.492	8.958	23.981	446.833	553.446	2.779	972.495
6	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.533.860	1.404	24.320	625.307	548.614	9.107	325.108
7	Приходи из буџета	13.366.650		7.861.347	5.210.880	16.924	25.397	252.102
	Свега текући приходи:	801.896.643	693.283.218	8.099.999	17.597.470	1.491.913	3.989.439	77.434.603

8.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5104

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износила су 3.121.863 хиљада динара:

- буџета Републике	183.554 хиљада динара
- примања од општине/града	6.836 хиљада динара
- примања из донација	12 хиљада динара
- осталих извора	2.931.461 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине/града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Примања од продаје основних средстава	1.819.321	183.554		6.836		1	1.628.930
2	Примања од продаје залиха	1.246.703					11	1.246.692
3	Примања од продаје драгоцености	28.132						28.132
4	Примања од продаје природне имовине	27.707						27.707
	Свега примања од продаје нефинансијске имовине:	3.121.863	183.554		6.836		12.	2.931.461

8.2.1.3 Примања од задуживања и продаје финансијске имовине-ОП 5129

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износила су 470.758.523 хиљада динара:

- примања од задуживања Републике 460.484.103 хиљада динара
- примања од донација 530 хиљада динара
- примања од задуживања из осталих извора 10.273.890 хиљаде динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине/града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Примања од задуживања	466.497.260	456.333.097				530	10.163.633
2	Примања од продаје финансијске имовине	4.261.263	4.151.006					110.257
	Свега примања од задуживања и продаје финансијске имовине:	470.758.523	460.484.103				530	10.273.890

8.2.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину – ОП 5170

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 916.088.525 хиљада динара:

- из буџета Републике 804.771.812 хиљада динара
- из буџета АП 8.052.827 хиљада динара
- из буџета општине/града 14.878.570 хиљада динара
- из средстава од ООСО 1.482.276 хиљада динара
- из донација 4.166.571 хиљада динара
- из осталих извора 82.736.469 хиљада динара

8.2.2.1. Текући расходи - ОП 5171

Укупно исказани текући расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 882.302.361 хиљада динара:

- из буџета Републике 785.039.246 хиљада динара
- из буџета АП 7.917.708 хиљада динара
- из буџета општине/града 13.599.467 хиљада динара
- из средстава од ООСО 1.481.479 хиљада динара
- из донација 3.662.758 хиљада динара
- из осталих извора 70.601.703 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине/града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Расходи за запослене	236.506.667	202.757.294	7.373.295	4.512.703	1.336.335	64.354	20.462.686
2	Коришћење услуга и роба	97.750.711	46.772.070	515.641.	7.452.864	133.642	3.129.226	39.747.268
3	Амортизација и употреба средстава за рад	527.243			713		55	526.475
4	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	40.389.365	40.335.623		3.274	27	17.452	32.989
5	Субвенције	56.277.177	51.920.642				11.963	4.344.572
6	Донације, дотације и трансфери	347.744.592	343.593.506	5.442	17.948	445	356.421	3.770.830
7	Социјално осигурање и социјална заштита	88.278.176	86.521.123	22.781	1.486.949	10733	8.066	228.524
8	Остали расходи	14.828.430	13.138.988	549	125.016	297	75.221	1.488.359
	Свега текући расходи:	882.302.361	785.039.246	7.917.708	13.599.467	1.481.479	3.662.758	70.601.703

8.2.2.2. Издаци за нефинансијску имовину - ОП 5339

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 33.786.164 хиљада динара:

- из буџета Републике	19.732.566 хиљада динара
- из буџета АП	135.119 хиљада динара
- из буџета општине/града	1.279.103 хиљада динара
- из средстава од ООСО	797 хиљада динара
- из донација	503.813 хиљада динара
- из осталих извора	12.134.766 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ извршених издатака						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине / града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Основна средства	25.103.948	12.957.411	135.064	1.277.416	797	503.299	10.229.961
2	Залихе	1.153.957	1.013.850	55	1.687		514	137.851
3	Природна имовина	739.923	739.923					
4	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	6.788.336	5.021.382					1.766.954
5	Свега издаци за нефинансијску имовину:	33.786.164	19.732.566	135.119	1.279.103	797	503.813	12.134.766

8.2.2.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5385

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 318.963.961 хиљада динара:

- из буџета Републике	318.518.649 хиљада динара
- из донација	542 хиљада динара
- из осталих извора	444.770 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ извршених издатака						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине / града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Отплата главнице	290.541.890	290.540.333				530	1.027
2	Набавка финансијске имовине	28.422.071	27.978.316				12	443.743
3	Свега издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине:	318.963.961	318.518.649	0	0	0	542	444.770

8.2.3. Мањак прихода и примања - буџетски дефицит – ОП 5435

Укупно исказани мањак прихода и примања - буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износио је 111.070.019 хиљада динара:

- мањак прихода и примања буџета Републике	111.305.040 хиљаде динара
- мањак прихода и примања од донација	177.120 хиљада динара
- мањак прихода и примања од других извора	2.370.405 хиљада динара
- вишак прихода и примања од ООСО	9.637 хиљада динара
- вишак прихода и примања од буџета АП	47.172 хиљада динара
- вишак прихода и примања од буџета општине/града	2.725.736 хиљада динара

8.2.4. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5436

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износила су 470.758.523 хиљада динара:

- буџета Републике 460.484.103 хиљада динара
- из донација 530 хиљада динара
- осталих извора 10.273.890 хиљада динара

8.2.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5437

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износили су 318.963.961 хиљада динара:

- буџета Републике 318.518.649 хиљада динара
- из донација 542 хиљада динара
- осталих извора 444.770 хиљада динара

8.2.6. Вишак примања – ОП 5438

Укупно исказани вишак примања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износио је 151.794.562 хиљада динара:

- вишак примања буџета Републике 141.965.454 хиљада динара
- вишак примања из осталих извора 9.829.120 хиљада динара
- мањак примања из донација 12 хиљада динара

8.2.7. Вишак новчаних прилива – ОП 5440

Укупно исказани вишак новчаних прилива у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године износио је 40.724.543 хиљада динара а чине га:

- вишак новчаних прилива из буџета Републике 30.660.414 хиљада динара
- вишак новчаних прилива из буџета АП 47.172 хиљада динара
- вишак новчаних прилива из буџета општина/градова 2.725.736 хиљада динара
- вишак новчаних прилива од ООСО 9.637 хиљада динара
- вишак новчаних прилива из осталих извора 7.458.715 хиљада динара
- мањак новчаних прилива из донација 177.132 хиљада динара

Утврђено је:

У Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године укључени су подаци из консолидованих годишњих финансијских извештаја директних корисника буџета који у својој надлежности имају индиректне кориснике буџета.

9. Извештај о примљеним донацијама у 2011. години

Законом о донацијама и хуманитарној помоћи³¹⁹ прописано је да државни органи могу примати донације и хуманитарну помоћ. Донације, сходно одредбама овог Закона, могу бити у роби, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

Законом или другим прописом није одређена обавеза директних и индиректних корисника буџета - примаоца или корисника донације-коме и у ком року достављају уговоре о донацији нити ко прикупља и прати примљене и утрошене донације (изузев дела донација за које се уплате из иностранства и конверзије региструју код НБС).

Извештај о примљеним донацијама је саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему³²⁰. У складу са чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству³²¹ преглед примљених донација (домаћих и страних) је саставни део образложења финансијских извештаја.

³¹⁹ "Службени лист СРЈ", број 53/01, 61/01 и 36/02, „Службени гласник РС, 101/05

³²⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

³²¹ „Службени гласник РС, број 125/03 и 12/06

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину Извештај о примљеним донацијама за 2011. годину састоји се из два дела:

- Први део Извештаја је табеларни преглед примљених и конвертованих донација у 2011. години, који је Министарство финансија – Сектор за уговарање и финасирање програма ЕУ доставило Управи за трезор, а за које је Министарство финансија тражило отварање девизних рачуна код Народне банке Србије у своје име, а за рачун корисника донације, или је посредовало приликом конверзије донаторских средстава, на захтев корисника донације. Према достављеном прегледу укупна средства примљених донација исказана су у износу од 1.533.786 хиљада динара;

- Други део Извештаја је табеларни преглед примљених донација сачињен у Управи за трезор на основу уплата средстава донација на евиденционе рачуне директних корисника буџетских средстава и из консолидованих извештаја, исказан у укупном износу од 3.989.980 хиљада динара, а састоји се од примљених донација директних корисника буџетских средстава у износу од 1.965.603 хиљаде динара и донација индиректним корисницима буџетских средстава из консолидованих извештаја у износу од 2.024.377 хиљада динара.

Подаци о примљеним донацијама Министарства финансија – Сектор за уговарање и финасирање програма ЕУ и подаци Управе за трезор нису упоредиви како у финансијском износу тако и у броју директних буџетских корисника, јер у Извештају о примљеним донацијама Министарства финансија – Сектор за уговарање и финасирање програма из средстава ЕУ исказане су у износу од 1.533.786 хиљада динара и односе на 32 уговора о донацији, у Извештају Управе за трезор исказане су у износу од 3.989.980 хиљада динара и односе се на 54 уговора о донацији.

Уплата донација директних корисника вршена је на рачун 840-29550-845-64 - Донације у корист нивоа Републике Србије на разделе, односно евиденционе рачуне корисника.

Примљене донације директних корисника преко наведеног рачуна које су уплаћене на евиденционе рачуне директних корисника исказане су у износу од 1.965.603 хиљаде динара. Текући приходи од донација у Главној књизи трезора су евидентирани на прописаним економским класификацијама у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у наведеном износу и то као текуће донације од иностраних држава у износу од 244.025 хиљада динара, као донације од међународних организација у износу од 1.697.413 хиљада динара и текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 24.166 хиљада динара. Примљене донације у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године исказане су у износу од 1.965.603 хиљада динара, колико је исказано у Извештају о иовчаним токовима у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године.

У 2011. години укупно утрошена средства донација исказана су у износу од 1.827.861 хиљада динара тако да неутрошена средства донација примљених у 2011. години износе 137.742 хиљаде динара, колико је и исказано у члану 4. Нацрта Закона о завршном рачуну буџета РС за 2011. годину. Неуједначено поступање корисника буџетских средстава у реализацији примљених донација је последица непостојања процедура о једнообразном поступању, као и довољне и потпуне законске регулативе у вези са начином и роком достављања података о закљученим уговорима, примљеним донацијама и реализацији донација.

Управа за трезор не располаже подацима о донацијама примљеним у натуралном облику (роба и услуге), као и о износу примљених донација у девизним средствима које се налазе на девизним рачунима код НБС и пословних банака.

Утврђено је да:

Подаци о примљеним и реализованим донацијама које се воде у Министарству финансија – Сектору за уговарање и финасирање програма ЕУ и Управи за трезор нису усаглашени.

Приказани подаци о примљеним донацијама које је сачинила Управа за трезор не обухватају укупно примљене донације већ само део који је евидентиран на основу уплата на евиденце рачуне директних корисника буџетских средстава.

Законом и другим прописима није одређена обавеза директних и индиректних корисника буџета - примаоца или корисника донације- коме и у ком року достављају уговоре о донацији нити ко прикупља и прати примљене и утрошене донације.

Нису донете процедуре за једнообразно поступање приликом: достављања уговора о донацији (финансијској или натуралној) од стране буџетских корисника у одређеном року, обавештавања о отвореном посебном рачуну код Народне банке Србије или пословне банке, као и садржина обрасца извештаја о примљеним и извршеним донацијама.

10. Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2011. години

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину и Законом о изменама и допунама закона о буџету за 2011. годину³²² у оквиру раздела 17 Министарства финансија, функција 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, економска класификација 499 – Средства резерве, опредељена су средства у износу од 1.029.606 хиљада динара, за сталну буџетску резерву у износу од 2.000 хиљаде динара и текућу буџетску резерву у износу од 1.027.606 хиљада динара.

Законом о буџетском систему³²³ прописано је да се средства текуће буџетске резерве користе за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису довољне, да се текућа буџетска резерва опредељује највише до 1,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину, да се средстава текуће буџетске резерве распоређују на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године (члан 69).

Уредбом о буџетском рачуноводству³²⁴ прописано је да финансијски извештаји садрже и Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве (члан 7).

Влада Републике Србије донела је решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, на захтев корисника буџетских средстава и на предлог Министарства финансија, а у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину садржана су у Извештају о коришћењу средстава из текуће буџетске резерве након извршеног ребаланса Закона о буџету, који се састоји се из два дела:

- Први део садржи преглед донетих решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 1.027.452 хиљаде динара.

- Други део садржи преглед донетих решења о уносу у буџетску резерву и распоређивање на буџетске кориснике у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему³²⁵ у укупном износу од 1.601.410 хиљада динара.

Утврђено је да су средства текуће буџетске резерве коришћена у висини и за намене утврђене Решењем о употреби средстава буџетске резерве и да су распоређивања са апропријација на апропријације извршена сагласно намени.

Средста сталне буџетске резерве опредељена Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину и Законом о изменама и допунама закона о буџету за 2011. годину³²⁶ у износу од 2.000 хиљаде динара нису коришћена у 2011. години.

VI ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству финансија:

1) да у складу са чланом 11, 75, 79. и 79а. Закона о буџетском систему, чланом 7, 9, 11. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству донесе акта којима ће уредити начин и рокове вршења пописа, усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и евидентирање имовине у пословним књигама корисника средстава у својини Републике Србије, као и садржај извештаја о структури и вредности имовине корисника средстава у својини Републике Србије на основу којих ће Дирекција за имовину сачињавати обједињен извештај који треба да представља документ за евидентирање имовине у Главној књизи.

2) да покрене иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити поступак свеобухватног пописа имовине Републике Србије и процена имовине по фер вредности, како би се државна имовина која се налази на коришћењу и управљању код директних и индиректних корисника Републике Србије, територијалних аутономија и локалних самоуправа исказала по реалним вредностима и на једнообразан начин.

3) да: (1) прописима уреди, дефинише и у обрачунау разграничи Плате привремено запослених – конто 411131 из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем од уговорених накнада за привремене и повремене послове, а који су Законом о раду, дефинисани као послови ван радног односа; (2) донесе Инструкцију ради једнообразног поступања буџетских

³²² „Службени гласник РС”, број 101/10 и 78/11

³²³ „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10 и 101/10, 101/11

³²⁴ „Службени гласник РС”, број 124/03 и 12/06

³²⁵ „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10 и 101/10, 101/11

³²⁶ „Службени гласник РС”, број 101/10 и 78/11

корисника у вези са применом прописа којима је регулисано питање обрачуна и исплате накнада трошкова за лица ангажована ван радног односа и пореског третмана ових накнада.

4) да утврди процедуру о једнообразном поступању буџетских корисника у погледу обавезног евидентирања и извештавања о примљеним донацијама, као и да пропише форми и садржај извештаја о примљеним донацијама који је саставни део завршног рачуна.

Министарству финансија - Управи за трезор да: 1) средства која се налазе на подрачуну Министарства финансија-Гаранцијски депозит искаже у Главној књизи трезора као новчана средства Буџета Републике Србије; 2) изврши усаглашавање стања кредита физичким лицима за потребе становања Министарства финансија који су исказани у Главној књизи и помоћним књигама министарства, 3) да у сарадњи са Управом за јавни дуг прибави валидну рачуноводствену документацију и спроведе евидентирање обавеза наведених у тачки 9. Основа за мишљење у Главну књигу трезора.

Препоручује се ревидираним субјектима:

Рачуноводствени систем, Финансијско управљање и контрола и Интерна ревизија

• Опште препоруке

1) интерним актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, одговорност за ажурност и реализацију послова у уговореним роковима, кретање рачуноводствених исправа, рокове за њихово достављање, чување и архивирање; правилнике о буџетском рачуноводству усагласе са изменама и допунама закона, прописа и фактичким начином организације и вођења рачуноводствених послова; коришћење мобилних телефона; репрезентације и давање поклона, начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, рачуноводствене политике везане за попис и садржај извештаја о попису; организацију рачуноводства и финансијско – материјално пословање дипломатско – конзуларних представништава, пропишу шифарник евидентирања („Интерни контни план“), начин и рокове евидентирања у главној књизи Министарства пословних промена насталих у дипломатско – конзуларним представништвима;

2) заводе: акта настала у раду и у вези са обављањем послова из делокруга Министарства рачуноводствене исправе, обрасце и интерне извештаје у складу са одредбама Уредбе о канцеларијском пословању органа државне управе, одредбама Уредбе о електронском канцеларијском пословању органа државне управе и Упутством о канцеларијском пословању органа државне управе;

3) изврши попис и опис свих пословних процеса, активности и политика, донесе оперативна упутства за рад, уреди и опише правила обраде документације, изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, и успостави функционалан систем интерне контроле на начин да доношењем и спровођењем политика, процедура и активности обезбеди примену закона, прописа, правила и других циљева;

4) донесу процедуре за: попис и техничка упутства о начину спровођења пописа, пропишу садржај извештаја о попису (приказивање вредности стварног стања, књиговодственог стања, усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања); пренос власништва индиректним корисницима за инвестиције извршене на основу уговора које закључује министарство; јавне набавке, као и јавне набавке за потребе дипломатско-конзуларних представништва; начин преузимања обавеза, плаћања и праћења реализације уговорених услуга; начин и поступак евидентирања расхода и издатака по Пројектима и Програмима који се извршавају са извора 11, као и обавезе и одговорности везане за кретање рачуноводствених исправа и поступак усаглашавања података са Управом за трезор; службени пут у земљи и иностранству; коришћење службених возила; потрошњу новчаних бонова за погонско гориво; задужење по лицима и возилима; евиденцију утрошка на месечном и годишњем нивоу по возилима и корисницима; отпремнину државних службеника и намештеника; исплате солидарне помоћи;

5) врше и доносе акта о: усклађивању помоћних књига и евиденција са Главном књигом; усклађивању стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом, усаглашавању финансијских пласмана, потраживања и обавеза, свеобухватно врше попис имовине и обавеза (попис нефинансијске имовине, попис одобрених кредита); обезбеде да обрачун и извештај о реализованом службеном путу буду документовани по свим основама битним за обрачун, да се у решењу прецизира тачан назив делегације, односно да се наведе ко предводи делегацију у којој учествује лице које се упућује на службени пут у иностранство;

6) прати и ажурира персоналне досијее, континуирано врши провере података запослених, потврђује њихову тачност; врши контролу и потребне корекције, доследно примењује Закон о платама државних службеника и намештеника и Закон о државним службеницима; врши проверу реалних потреба за прековременим радом и проверу документације за исплату; формира документацију за исплату накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор на начин да се из ње може утврдити да запослени кривицом послодавца није користио годишњи одмор; проверава да ли запослени испуњавају услов који се односи на године радног искуства у струци за места и звања на која су распоређени и да ли су положили државни стручни испит; уписују у радне књижице привремено и повремено запослених лица рад по времену трајања уговора.

7) књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

8) планирају и извршавају расходе и издатке у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

9) годишње извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;

10) достављају Управи за трезор документацију у складу са прописима;

11) успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

• Посебне препоруке

1. **Министарству спољних послова да:** (1) предузме активности и иницијативу за измену и допуну Закона о буџетском систему, ради системског уређења планирања и извршења расхода и издатака у дипломатско – конзуларним представништвима, евидентирања и извештавања о расходима и издацима насталим у овим организационим јединицама, извештавање и евидентирање стања неутрошених средстава на девизним рачунима у иностранству и у складу са чланом 75. Закона о буџетском систему предузме активности на доношењу посебног акта или упутства, ради уређења области буџетског рачуноводства које се води у Министарству спољних послова и његовим екстериторијалним организационим јединицама, као и ради уређења садржаја и начина финансијског извештавања овог органа државне управе; (2) у оквиру Финансијског плана, Плана извршења буџета и Плана набавки Министарства, искаже Финансијске планове, Планове извршења и Планове набавки за свако дипломатско – конзуларно представништво са образложеним наменама, и у складу са наведеним актима и конкретним потребама извршава преносе средстава овим организационим јединицама, односно одобрава расходе и издатке по наменама и захтевима, како је то прописано чланом 13. Правилника о финансијско – материјалном пословању дипломатско – конзуларних и других представништава Републике Србије број: 558-1/12 од 09.06.2009. године и чланом 4. и 29. Закона о буџетском систему; (3) изврши усаглашавање стања депонованих средстава - „туђих депозита“ и предузме све активности и мере ради утврђивања износа неопходних депозита на рачунима дипломатско – конзуларних представништава у иностранству, са власницима, односно корисницима средстава или правним следбеницима; (4) донесе акте у вези са применом Одлуке о условима под којима и начину на који резиденти могу држати девизе на рачуну код банке у иностранству, прибави акт о сталном држању средстава у благајни како је то прописано чланом 10. Правилника о систему извршења буџета Републике Србије; (5) изврши усклађивање интерних аката са Законом о спољним пословима и у складу са чланом 52. став 2. Закона о спољним пословима припреми и предложи Влади доношење акта којима ће се уредити ближи услови за остваривање права запослених у дипломатско – конзуларним представништвима; (6) утврди радно правни статус или изврши распоређивање запослених који нису распоређени у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству спољних послова број: 179-1/12 донет је 30.12.2009. године, број: 1156-1/12 од 16.12. 2010. године, број: 582-1/12 од 26.05.2011. године и број: 843-1/12 од 11.08.2011. године, за запослене који су премештени на рад у дипломатско - конзуларна представништва на период до четири године, и који су по истеку овог периода наставили да раде у представништву поступи на начин како је то регулисано Правилником о премештају запослених у дипломатско-конзуларна представништва Републике Србије; (7) обезбеди да се права на накнаде дела трошкова запослених и премештених на рад у дипломатско – конзуларна представништва (школовање деце, станарина и друга права) утврђују посебним решењем у складу са чланом 140. Закона о државним службеницима, у којем ће бити наведени подаци о елементима неопходним за утврђивање наведеног

права, као и да успостави евиденцију о утврђеном праву по запосленом, висини одобрене накнаде, елементима који утичу на остваривање наведеног права, а на основу којих ће моћи да се утврди месечна дознака потребних средстава сваком дипломатско – конзуларном представништву; **(8)** усаглашава обрачунате и исплаћене накнаде за породилско боловање и боловање преко 30 дана, са рефундираним средствима, односно врши умањење наведених расхода само по основу рефундација које се односе на настале расходе у текућој години, обезбеди да дипломатско – конзуларна представништва умањење расхода врше само по основу рефундација за текућу буџетску годину, а рефундације средстава које се односе на расходе настале у претходним буџетским годинама уплаћују у буџет Републике; **(9)** одреди културне манифестације од значаја за представљање Републике Србије у иностранству, одреди манифестације за чије организовање дипломатско – конзуларна представништва су у обавези да прибаве сагласност Министарства, одреди расходе који могу настати по основу организације наведених манифестација и утврди максималан износ средстава који се може утрошити на име организације културних манифестација; **(10)** обезбеди и уреди вођење јединствене, ажурне и потпуне евиденције о коришћењу службених возила и потрошњи погонског горива у Министарству и дипломатско – конзуларним представништвима, поред месечног нивоа и на годишњем нивоу, обезбеди да се обрасци путних налога за возила тачно и прецизно попуњавају и оверавају од стране корисника, односно непосредних руководилаца и уреди начин доделе службених возила на коришћење, односно дефинише акт којим ће се извршити додела, задужење и овлашћење за управљање службеним возилом; **(11)** Планом набавки за текућу годину у делу који се односи на набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, обухвати и набавке за које се не спроводе поступци по основу исказане годишње процењене вредности која не прелази вредност утврђену Законом о буџету Републике Србије.

2. Министарству правде да: **(1)** Затвори депозитни рачун 840-61804-83 за уплату накнада за полагање правосудних испита и уреди да се наведене накнаде уплаћују на рачун број 840-1562845-88 у складу са чланом 14. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна; **(2)** распореди и искаже накнаде за рад испитних одбора, за полагање правосудних испита у Закону о буџету Републике Србије у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему; **(3)** одобрава и преноси Центру за медијацију средства као и осталим индиректним корисницима у складу са Процедуром планирања, извршења буџета и рачуноводственог евидентирања број 021-02-88/2010-01 од 08.12.2010. године са раздела буџета одобреног за Министарство правде; **(4)** Прикупи податке од Народне банке Србије и Првог основног суда о измиреним обавезама правосудних органа принудним путем у 2011. години и сравни податке са правосудним органима о измиреним обавезама принудном наплатом ради књижења у помоћним књигама правосудних органа;

3. Управи за извршење кривичних санкција да у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему успостави независну организациону јединицу за интерну ревизију у заводима који имају преко 250 запослених;

4. Дирекцији за управљање одузетом имовином да: **(1)** планира и искаже у Закону о буџету Републике Србије исплате на основу Уредбе о начину управљања новчаним средствима добијеним од закупа привремено одузете непокретне имовине и привремено одузетим путничким возилима, а у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему; **(2)** планира и искаже у Закону о буџету Републике Србије у приходе остварене издавањем у закуп привремено одузете непокретне имовине и путничких возила, у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему; **(3)** искаже у пословним књигама приходе и расходе остварене издавањем у закуп привремено одузете непокретне имовине и путничких возила и да податке о оствареним приходима и расходима доставља Управи за трезор Министарства финансија ради књижења у Главној књизи трезора.

5. Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде да од Уније пољопривредних произвођача Богатић прибави извештај о наменском трошењу средстава субвенција у износу од 300 хиљада динара са доказима;

6. Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Фонду за подстицање развоја пољопривредне производње да изврши попис свих датих кредита, изврши усаглашавање потраживања по основу датих кредита са пословним банкама преко којих су кредити пласирани, искаже стање датих кредита у помоћним евиденцијама Министарства – Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици Србији и иста усагласи са Главном књигом трезора;

7. Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управи за шуме и Буџетском фонду за шуме да у Уредби о утврђивању Годишњег програма коришћења средстава Буџетског фонда за шуме, за сваку годину уреди критеријуме за доделу субвенција за послове од 1. – 11. и ближе описе за послове од 7. – 11.

8. Министарству животне средине, рударства и просторног планирања да у циљу утврђивања чињеничног стања код преноса средстава Министарству просвете и културе Републике Српске, да ли се ради о капиталним улагањима или донацији, да у сарадњи са Републиком Српском усагласи природу ових средстава и да се међусобно усагласе о врсти издатака – примања како би се исплата правилно евидентирала;

9. Министарству културе, информисања и информационог друштва да: (1) уреди интерним актом начин доделе средстава и праћење вишегодишњих програма/пројеката; пропише висину износа и начин на који се врши финансијско обезбеђење средстава додељених кориснику, захтева гаранције ради обезбеђења за случај да корисник не реализује пројекат или га не реализује у складу са поднетим захтевом и у уговореном року; (2) уреди интерним актима начин и поступак доделе и правдања наменског трошења средстава за програме/пројекте обележавања значајних јубилеја и програме/пројекте који се суфинансирају из више извора и са различитих нивоа власти;

10. Министарству здравља да пропише формулар са прецизираним активностима из Пројекта, утврђеним мерилима из Инструкције, планираним финансијским средствима за сваку активност, проценом важности, проценом напретка, проценом успешности, са јасно дефинисаним показатељима (планираним/ оствареним), оценом Пројекта са назнаком да ли резултати - ефекти одговарају постављеним циљевима – економска оправданост са праћењем – мониторингом за вишегодишње Пројекте;

11. Министарству вера и дијаспоре да набавку добара, услуга и радова врши у складу са усвојеним Планом јавних набавки и у складу са Законом о јавним набавкама.

12. Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и/или Управи за људска и мањинска права, односно државним органима надлежним за послове за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу да: (1) изврше процену вредности информатичке опреме из донације и да је евидентира у пословним књигама; (2) доношењем новог или измена и допуна постојећег правилника о систематизацији радних места при распоређивању државних службеника воде рачуна о томе на којим су пословима радили пре распоређивања; (3) обезбеде чување података у електронском систему евидентирања присутности на послу, приликом поправки система и недељно штампање података о доласку/одласку са посла; (4) одлажу изводе Управе за трезор уз документацију која се односи на обрачун и исплату плата; (5) поступак јавне набавке покреће на основу иницијалног акта (захтева у писаној форми), у конкурсној документацији одреди врсту и начин подношења средстава финансијског обезбеђења за испуњење обавезе понуђача према наручиоцу, сачињава писани доказ о квалитативном и квантитативном извршењу уговора.

- **Појединачне препоруке**

1 Тачка 5.3.1.1. Напомена уз ревизорски извештај – Плате, додаци и накнаде запослених

1) Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и/или Управи за људска и мањинска права, односно државним органима надлежним за послове за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу да: сачињавају налоге претпостављеног за рад дужи од пуног радног времена и у њима наводе у чему се огледа повећан обим посла, када је то разлог прековременог рада; у образложењу решења о исплати додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена наводе разлоге због којих државни службеници нису могли да искористе слободне сате; донесу процедуру за исплату привремених и повремених послова, врше обрачун минулог рада у складу са Законом о раду и Законом о платама државних службеника и намештеника.

2 Тачка 5.3.1.5. Напомена уз ревизорски извештај – Накнаде трошкова за запослене

1) Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управи за људска и мањинска права, односно државном органу надлежном за послове за људска и мањинска права да 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.

3 Тачка 5.3.1.6. Напомена уз ревизорски извештај – Награде запосленима и остали посебни расходи

1) Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу односно државним органима надлежним за послове државне управе и локалне самоуправе да донесу процедуре о садржини документације, начину обрачуна и исплате отпремнина за запослене у државним органима приликом одласка у пензију, као и контролни механизам;

4 Тачка 5.3.2.1. Напомена уз ревизорски извештај – Стални трошкови

1) Управи за Дигиталну агенду да донесе интерни акт о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе, наплати износ више признатих трошкова мобилних телефона у 2011. години и изврши повраћај истих у буџет.

2) Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и/или Управи за људска и мањинска права, односно државним органима надлежним за послове за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу да: прате трошкове коришћења мобилног телефона до 5-ог у месецу за претходни месец, у обавештењима о прекорачењу за запослене одреди рок надокнаде трошкова и усклади Директиву о коришћењу мобилних телефона са Закључком Владе; одреде рок за накнаду трошкова изнад одобреног износа, и врши наплату прекорачења коришћења мобилног телефона; преиспитају 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.

3) Министарству вера и дијаспоре да након истека месеца, по приспећу рачуна за услуге мобилног телефона, изврши обрачун прекорачења дозвољеног лимита за коришћење услуга мобилног телефона за тај месец, како би се обустава прекорачења извршила без закашњења, односно при првој следећој исплати зараде;

5 Тачка 5.3.2.2. Напомена уз ревизорски извештај – Трошкови путовања

1) Министарству културе, информисања и информационог друштва – функција 460 да у складу са Закључком Владе 05 број 410-1808/2010 од 26. марта 2009. године изврши максималну рационализацију службених путовања у иностранство и по свим путним налозима за путовање у иностранству, преиспита основаност упућивања на службени пут, отклони неправилности, обезбеди да путни налози садрже све обавезне и битне елементе за обрачун, изврши контролу обрачуна и наплату/исплату неоправданих аконтација и трошкова мобилног телефона преко одобрених лимита;

2) Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и/или Управи за људска и мањинска права, односно државним органима надлежним за послове за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу да: **1)** врше обрачун и исплату трошкова службених путовања у земљи на основу уредно попуњеног налога за службени пут; **2)** врше обрачун и исплату трошкова дневница за службени пут у иностранство на основу валидних рачуноводствених исправа (boarding card);

3) Министарству вера и дијаспоре да уз Налог за исплату дневница и путних трошкова у иностранство, прилаже и евидентира одговарајуће доказе о постојању и висини трошкова (карта за превоз, рачун за преноћиште и доручак, рачуни за остале трошкове и др.), који се накнађују у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено, заједно са поднетим писаним извештајем о службеном путовању који је оверио надлежни наредбодавац, како је то предвиђено чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

6 Тачка 5.3.2.3. Напомена уз ревизорски извештај – Услуге по уговору

1) Министарству културе, информисања и информационог друштва – функција 460 да: уреди интерним актима/процедурама/политикама: планирање, избор и финансирање пројеката; начин, ток

активности, задужења и одговорности у спровођењу поступака јавних набавки, преузимања обавеза, плаћања и праћења реализације уговорених услуга; саставља и одобрава акта/документа/ уговора на начин да садрже све битне елементе од значаја за пословни догађај и интересе министарства као учесника у послу; задужи и утврди одговорност за праћење реализације уговора; планира, извршава и обезбеди да се евидентирање у пословним књигама нематеријалне имовине (финансираних пројеката развоја информациононих система и компјутерског софтвера) евидентира у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Покрене иницијативу да се у пословним књигама корисника изврши евидентирање нематеријалне имовине - софтвера по извршеним набавкама „Информационог система Владе Републике Србије“, „Унапређење информационог система Владе Републике Србије“, „Информационог система Уставног суда Републике Србије“, „Додатне услуге за информациони систем Владе Републике Србије“, као и других извршених набавки софтвера (Препорука се односи на финансиране пројекте развоја информациононих система и компјутерског софтвера са економских класификација: Услуге за израду софтвера- 423211, Остале компјутерске услуге – конто 423291 и Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана – конто 551111);

2) Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу односно државним органима надлежним за послове државне управе и локалне самоуправе да: (1) успоставе контролни механизам, којим би обезбедио реално планирање набавки и активира банкарске гаранције у складу са уговорима; (2) донесу процедуре за организовање и спровођење државног стручног испита за кандидате са високим образовањем и државног стручног испита за кандидате са средњим образовањем, донесе критерије за избор лица која се именују у испитну комисију, да избор лица врши конкурсом на основу критерија и испуњености одређених услова, да испитивачима одреди јединствену накнаду за рад у комисији и да покрене иницијативу да Влада РС посебним актом одреди висину накнаде за рад у комисијама; (3) донесу процедуре за избор лица за председника, заменика председника, чланове, секретара и заменика секретара Испитне комисије и испитиваче, за лица која учествују у организацији и спровођењу испита, као и за организовање и спровођење посебног стручног испита за матичара, донесе критерије за избор лица која се именују у испитну комисију, да избор лица врши конкурсом на основу критерија и испуњености одређених услова, да испитивачима одреди јединствену накнаду за рад у комисији и да покрене иницијативу да Влада РС посебним актом одреди висину накнаде за рад у комисијама; (4) донесу процедуре за избор лица за председнике, заменике председника, чланове, секретаре Испитних комисија, испитиваче, записничаре, контролоре и лице за административно-техничке послове, као и за организовање и спровођење испита за обављање послова и примену овлашћења комуналног полицајца и критерије за избор лица која се именују у испитну комисију; (5) донесу процедуре за организовање и спровођење стручног оспособљавања комуналних полицајаца, да се градовима фактуришу стварни трошкови обрачунати од стране МУП-а и увећани за стварне трошкове Министарства.

7 Тачка 5.3.2.4. Напомена уз ревизорски извештај – Специјализоване услуге

1) Министарству културе, информисања и информационог друштва да: интерним актом уреди начин доделе, праћења, контроле коришћења средства, извештавања и одговорности за програме и пројекте у култури и то: (1) одреди циљеве, дефинише индикаторе односно показатеље успешности програма/пројеката које ће финансирати; (2) избор пројеката врши на основу вредновања, степенованих критеријума и мерила, пондера и методологије за доделу пондера, оцене и рангирања пројеката; (3) уведе механизме административно техничке контроле доделе средстава за финансирање програма/пројеката и закључивање уговора; прецизира поделу задужења и одговорности, односно одреди која лица су одговорна за законитост и исправност састављања исправа (конкретно уговора) о пословној промени и другим пословним догађајима, а која за праћење и извештавање; пропише и контролише да ли се праћење пројеката и извештавање врши на прописан начин; (4) даје квантитативну и квалитативну оцену спроведених активности по програмима и пројектима; (5) задужи лица за праћење реализације програма и пројеката и контролу наменског коришћења буџетских средстава.

8 Тачка 5.3.2.6. Напомена уз ревизорски извештај – Материјал

1) Министарству културе, информисања и информационог друштва – функција 460 да изврши анализу оправданости прекорачења лимита коришћења горива за употребу службених возила, разграничи трошкове који су учињени употребом службених возила за службене сврхе од трошкова за

долазак и одлазак са посла, изврши рационализацију трошкова службених возила и преиспита оправданост коришћења службених возила по систему „сталне употребе“;

2) Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу односно државним органима надлежним за послове државне управе и локалне самоуправе да: (1) наводе у плану јавних набавки да поступак јавне набавке горива спроведен у претходној години за две године и искаже процењену вредност набавке горива за једну годину; (2) одреде норматив потрошње горива за возило RENAULT FLUENCE AUTHENTIQUE 1.6 16V;

3) Препоручује се Министарству вера и дијаспоре да допуни постојећу директиву - процедуру тако да се истом пропише вођење евиденције о набављеним и издатим боновима по лицима и да се прати утрошак горива на месечном нивоу по свим возилима и корисницима.

9 Тачка 5.3.4. Напомена уз ревизорски извештај – Субвенције

1) Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управи за шуме и Буџетском фонду за шуме Републике Србије да у годишњем програму коришћења средстава Буџетског фонда за шуме ближе уреди описе и критеријуме за добијање подстицајних средстава која се односе на научна и студијска истраживања у шумарству, израду планских докумената за шуме у приватној својини, едукацију и пропаганду и остале планове и пројекте у складу са стратегијом развоја шумарства Републике Србије;

2) Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управи за аграрна плаћања да: врши контролу спровођења Уредби, односно да обавља послове прописане чланом 8. Закона о пољопривреди и руралном развоју;

3) Министарству финансија и привреде, надлежном за послове туризма бившег Министарства економије и регионалног развоја, да: 1) у Програму о распореду и коришћењу субвенција намењених за развој туризма ближе уреди и прецизира намене, односно расходе и издатке који ће се финансирати из буџета и да у Извештају о реализацији Програма поред исказивања одобрених и пренетих средстава, наведе и коначно утрошена средства по корисницима средстава на основу података из појединачних извештаја и документације коју исти достављају ради правдања средстава; 2) обезбеди да корисници средстава извршавају расходе у складу са усвојеним Програмом, сачињавају спецификацију расхода, тако да се недвосмислено може утврдити који су расходи финансирани из средстава Буџета, а који из осталих извора и да сачињавају Извештаје о реализацији у складу са усвојеним Програмом. **Министарству регионалног развоја и локалне самоуправе** надлежном за послове регионалног развоја бившег Министарства економије и регионалног развоја, да средства намењена за извршење расхода на име реализације пројеката локалне самоуправе планира на економској класификацији 463000 – Трансфери и донације другом нивоу власти и да их извршава директним трансферима другом нивоу власти. **Министарству рада, запошљавања и социјалне политике,** надлежном за послове запошљавања бившег Министарства економије и регионалног развоја да у случајевима када се корисници средстава не придржавају уговорених рокова у погледу повраћаја неутрошених средстава, поступа на начин како је то закљученим уговорима предвиђено, односно да своје потраживање према корисницима реализује активирањем средстава обезбеђења (соло менице) које је корисник приложио приликом закључења уговора.

4) Министарству омладине и спорта да: успостави механизме у процесу контроле достављања извештаја за реализацију програма субвенција у складу са потписаним уговором и да се финансијски извештаји о утрошеним средствима сачињавају тако да садрже наведену структуру трошкова из обрасца пријаве програма. Тиме би се омогућило боље праћење и контрола утрошених средстава, односно да су извршене активности реализоване у свему према предложеном програму корисника средстава

10 Тачка 5.3.5.1. Напомена уз ревизорски извештај – Донације и дотације међународним организацијама

1) Министарству културе, информисања и информационог друштва да покрене питање постојања/доношења одлука Владе Републике Србије о приступању Републике Србије организацијама и програмима: Програм Европске уније „Култура 2007-2013“, Европски фонд за подршку копродукције и дистрибуције креативних кинематографских дела и аудиовизуелних дела „Eurimages“, Међународној организацији Форум словенских култура, Европском путу културе „Трансроманика“

11 Тачка 5.3.5.2. Напомена уз ревизорски извештај – Трансфери осталим нивоима власти

1) Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу односно државним органима надлежним за послове државне управе и локалне самоуправе да: (1) донесу процедуре којима би одредило: поступак и критеријуме за избор општина, месних заједница и пројеката који се суфинансирају; висину средстава која се финансирају из буџета Републике Србије и из буџета општине за појединачне пројекте; ко финансира трошкове услуге стручног надзора; лице запослено у Министарству за праћење реализације пројекта и утрошка средстава, као и правилност спроведеног поступка јавних набавки финансираних из пренетих средстава Министарства; начин правдања утрошених пренетих средстава и повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије; (2) донесу процедуре за трансфер средстава осталим нивоима власти;

12 Тачка 5.3.5.3. Напомена уз ревизорски извештај – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

1) Министарству здравља да успостави процедуру којом ће дати смернице здравственим установама у вези праћења уговорених обавеза по уговорима са добављачима за опрему и извођачима радова, у смислу анексирања рокова из уговора или да здравствене установе сходно уговореним казнама врше њихов обрачун и наплату. Такође је потребно да здравствене установе посвете већу пажњу мерама обезбеђења плаћања у смислу да се прати рок важења банкарских гаранција и њихово продужење рока.

13 Тачка 5.3.5.4. Напомена уз ревизорски извештај – Остале донације, дотације и трансфери

1) Министарству здравља да: (1) устроји процедуру у вези планирања, доделе и правдања средстава заводима/института, по активностима и са прецизно дефинисаним врстама трошка (шта се су директни односно материјални трошак); (2) када финансира активности које спроводе Удружења грађана кроз пројекте и том приликом набављају опрему и софтвере, да у уговору наведе временски период коришћења опреме и одреди субјекат (министарство или здравствену установу) коме ће се набављена средства по завршетку доделити;

14 Тачка 5.3.6.1. Напомена уз ревизорски извештај – Накнаде за социјалну заштиту из буџета

1) Министарству рада и социјалне политике да: (1) расходе намењене за функционисање Социјално економског савета планира у складу са економским класификацијама које су исказане у Финансијском плану Социјално економског савета и на основу тога извршава као административне трансфере из буџета од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима; (2) расходе провизије банке које извршава приликом исплате инвалидских примања корисника који живе у иностранство, планира и извршава са економске класификације 421121-Трошкови банкарских услуга; (3) покрене поступак за измену и допуну Закона о основним правима бораца, војних инвалида и породица³²⁷, везано за исплату новчаног износа у висини тржишне цене путничког моторног возила које се склапа у Републици Србији и давање овлашћења надлежном министру да ближе уреди права и обавезе корисника овог права у поступку прибављања возила и поступања са већ коришћеним возилом (4) апликативним софтвером за исплату родитељског и дечијег додатка обухвати и укључи све општинске службе дечије заштите; (5) прибави доказ о правдању средстава у износу од 495 хиљада динара, чија је намена плаћање трошкова провизије или град Нови Пазар изврши повраћај средстава; (6) Покрене поступак за усаглашавања одредби Царинског закона и Уредбе о царински дозвољеном поступању са царинском робом, пуштању царинске робе и наплати царинског дуга у делу који регулише право о царинским олакшицама за увоз аутомобила и рефундацији плаћеног износа пореза на додату вредност на увоз моторних возила од стране особа са инвалидитетом;

15 Тачка 5.3.7.1. Напомена уз ревизорски извештај – Дотације невладиним организацијама

1) Министарству културе, информисања и информационог друштва да: Финансирање/суфинансирање програма других субјеката у култури (задужбине и фондације) начин

³²⁷ "Службени лист СРЈ" број: 24/98, 29/98-исп. и 25/2000-одлука СУС и "Службени гласник РС" број: 101/2005-др.закон и 101/2009-др.закон

доделе и надзор министарства над истим, уреди интерним актом; Предложи да се у Закону о буџету или посебним актом Владе утврди Програм и износ средстава за финансирање обнове Светог манастира Хиландар;

2) Министарству вера и дијаспоре да: (1) допуни постојећу директиву - процедуру у делу 3.14. Дотације невладиним организацијама, тако да се пропише – Образац пријаве посебно за сваки конкурс, односно пројекат, и да се у Обрасцу пријаве наведу средства намењена за реализацију пројектата по намени и износу за поједине активности; да се Финансијски извештаји о утрошеним средствима сачињавају тако да садрже наведену структуру трошкова из обрасца пријаве, како би се омогућило боље праћење и контрола утрошених средстава, односно да се потврди да су извршене активности реализоване у свему према предатој пријави на конкурс; да корисници средстава поштују уговорени рок за достављање наративног и финансијског извештаја о наменском коришћењу средстава са потребним доказима и да наративни извештај садржи остварене излазне резултате по пројекту; да се са корисницима средстава не закључују типски уговори већ да се исти израђују у складу са наменом и врстом пројектата; (2) сачини процедуру у вези доделе средстава организацијама које се финансирају из Буџетког фонда за дијаспору и Србе у региону, са утврђеним критеријумима како би Савет за дијаспору могао извршити одабир финансирања приоритетних пројектата, имајући у виду износ средстава којим се финансирају пројекти; сачини образац/формулар који би био саставни део процедуре за доделу средстава из Буџетког фонда за дијаспору и Србе у региону, са прецизно дефинисаним потребним финансијским средствима за поједине активности из пројектата; да се достављање наративних и финансијских извештаја са доказима о наменском утрошку средстава врши у уговореном року.

3) Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управи за људска и мањинска права, односно државном органу надлежном за послове за људска и мањинска права да: 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 над вршење надзора над законитошћу трошења средстава Републике Србије пренетих Националним саветима националних мањина; у уговорима о суфинансирању пројектата наводи укупну вредност пројектата, ко учествује у суфинансирању, односно колико је учешће националних савета националних мањина у финансирању у укупној вредности.

16 Тачка 5.4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај – Зграде и грађевински објекти

1) Министарству за инфраструктуру и енергетику да: (1) сачини процедуру у вези доделе средстава за радове који се финансирају из средстава буџета Републике Србије са утврђеним критеријумима на основу којих би се вршио одабир приоритетних радова након доношења Закона о буџету, обелодани висину расположивих средстава и могућност подношења захтева за доделу средстава; (2) да у плану набавки наводи појединачне објекте на којима ће се изводити планирани радови, појединачне процењене вредности и врсту поступка јавне набавке у складу са одобреним финансијским планом;

17 Тачка 6.3.2.1. Напомена уз ревизорски извештај – набавка домаће финансијске имовине

1) Министарству надлежном за опште економске послове и послове по питању рада – функција 410, бившег Министарства економије и регионалног развоја да: (1) уреди посебним прописом или предложи Влади на усвајање Програм за доделу средстава за наменске кредите и кредите за подстицај производње и извоза, са условима и критеријумима за доделу истих, на основу којих ће формирана радна група вршити одабир пристиглих захтева за доделу средстава, односно предложити који корисници испуњавају услове за доделу средстава наменских кредита и кредита за подстицај производње и извоза и да покрене поступак враћања кредитних средстава доспелих за повраћај у складу са закљученим Уговорима; (2) поднесе Влади извештај о реализацији коришћења средстава додељених по основу Уредби о субвенционисању камата и Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2011. години.

VII 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 Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину број: 400 – 235/2012-01 достављен је Министарству финансија и привреде и пређашњим одговорним лицима.

3. Министарство финансија и привреде је доставило Образложени приговор на Нацрт Извештаја о извршеној финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, Број: пов 81/2-1/2012 од 19.11.2012. године.

4. Расправа о Нацрту Извештаја о ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину одржана је 28.11.2012. године о чему је сачињен Записник са првог састанка – расправе о Нацрту Извештаја о ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, број: 400-235/2012-01 из новембра 2012. године, урученог Министарству финансија и привреде, дана 06. новембра 2012. године, број: 400-235/2012-01, који је дана 30.11.2012. године уручен Министарству финансија.

5. Предлог Извештаја о ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину број: 400 – 235/2012-01 достављен је Министарству финансија и привреде и пређашњим одговорним лицима.

6. Министарство финансија и привреде је доставило допис Пов број: 2-81-2/2012 од 11.12.2012. године којим не оспорава налазе Државне ревизорске институције садржане у Предлогу Извештаја о ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину.