



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА РЕПУБЛИЧКОГ ГЕОДЕТСКОГ ЗАВОДА ЗА 2012. ГОДИНУ**

Број: 400-279/2013-01
Београд, 25. октобар 2013. године

I	УВОД	4
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ, ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	4
1.1.	Правни основ.....	4
1.2.	Предмет ревизије.....	4
1.3.	Циљ ревизије.....	4
1.4.	Поступак ревизије.....	4
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијског извештаја	5
1.6.	Одговорност ревизора.....	5
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	6
III	МИШЉЕЊЕ	11
IV	СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	12
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	13
2.1.	Делокруг субјекта ревизије.....	13
2.2.	Одговорна лица субјекта ревизије	14
2.3.	Организација субјекта ревизије.....	14
V	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	17
3.	ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ.....	17
3.1.	Финансијско управљање и контрола	17
3.2.	Интерна ревизија	20
3.3.	Рачуноводствени систем.....	21
3.4.	Попис	25
4.	Биланс стања - Образац 1.....	26
4.1.	Почетно стање.....	27
4.2.	Нефинансијска имовина - конто 000000	29
4.3.	Финансијска имовина - конто 100000.....	30
4.4.	Обавезе - конто 200000	30
4.5.	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	32
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	33
5.1.	Текући приходи и примања – конто 700000 и 900000	37
5.2.	Текући расходи – конто 400000	38
5.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	39
5.2.1.1.	Плате по основу цене рада - конто 411111	41
5.2.1.1.1.	Додатак за побољшање материјалног положаја запослених у Републичком геодетском заводу.....	53
5.2.1.1.2.	Накнаде трошкова за одвојен живот од породице.....	55
5.2.1.2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 411112.....	56
5.2.1.3.	Додатак за време проведено на раду (минули рад) - конто 411115	61
5.2.1.4.	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести.....	61
5.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000	62
5.2.3.	Накнаде трошкова за запослене - конто 415000	62

5.2.3.1. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла - 415112.....	63
5.2.4. Стални трошкови - конто 421000	64
5.2.4.1. Енергетске услуге – конто 421200	65
5.2.4.1.1. Услуге за електричну енергију - конто 421211	65
5.2.4.1.2. Лож уље – конто 421224.....	65
5.2.4.1.3. Централно грејање – конто 421225	66
5.2.4.1.4. Услуге заштите имовине – конто 421323	66
5.2.4.1.5. Услуге мобилног телефона - конто 421414	67
5.2.4.1.6. Услуга поште - конто 421421.....	68
5.2.4.1.7. Осигурање возила - конто 421512	69
5.2.5. Трошкови путовања - конто 422000.....	69
5.2.5.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100	69
5.2.5.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200	71
5.2.6. Услуге по уговору - конто 423000.....	73
5.2.6.1. Остале услуге штампања – конто 423419.....	74
5.2.6.2. Остале стручне услуге – конто 423599	76
5.2.6.3. Репрезентација – конто 423711.....	79
5.2.6.4. Остале опште услуге – конто 423911	81
5.2.7. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	86
5.2.7.1. Текуће поправке и одржавање саобраћајне опреме – конто 425210....	86
5.2.7.2. Текуће поправке и одржавање рачунарске опреме – конто 425222....	88
5.2.8. Материјал - конто 426000	91
5.2.8.1. Административни материјал – конто 426100.....	92
5.2.8.1.1. Канцеларијски материјал – конто 426111	92
5.2.8.2. Материјал за саобраћај – конто 426400	96
5.2.8.2.1. Бензин – конто 426411.....	97
5.2.8.2.2. Дизел – конто 426412	98
5.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине - конто 500000.....	98
5.3.1. Машине и опрема - конто 512000.....	99
5.3.1.1. Административна опрема – конто 512200.....	99
5.3.1.1.1. Рачунарска опрема – конто 512221	99
5.3.1.1.2. Штампаچی- конто 512222	105
5.3.1.1.3. Мреже - конто 512223	105
5.3.1.1.4. Телефони – конто 512232.....	106
5.3.1.1.5. Електронска опрема – конто 512241	106
5.4. Нереализован Уговор за израду, инсталацију и имплементацију	108
VI ЈАВНЕ НАБАВКЕ	108
VII ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	113
VIII МЕРЕ И АКТИВНОСТИ КОЈЕ СУ, РАДИ ОТКЛАЊАЊА ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, СПРОВЕДЕНЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА	115
IX ПРЕПОРУКЕ	117

I УВОД

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Републичког геодетског завода за 2012. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и ревизију правилности пословања (усклађености са законом).

Ревизија је извршена у Републичком геодетском заводу (у даљем тексту Завод), у Београду, улица Булевар војводе Мишића 39 I спрат, канцеларија број 133 у присуству овлашћених лица Завода.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ, ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1. Правни основ

Ревизија је извршена на основу члана 5. став 1. тачка 1. Закона о Државној ревизорској институцији¹, члана 92. Закона о буџетском систему² у складу са Пословником Државне ревизорске институције³, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину, број: 02-5040/2012-02 од 31. децембра 2012. године, Планом ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије за 2013. годину, а у складу са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и са одабраним међународно прихваћеним стандардима ревизије.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај и правилности пословања Републичког геодетског завода за 2012. годину (у даљем тексту Годишњи извештај) - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета и правилност пословања сагласно Закључку о спровођењу ревизије, број: 400-279/2013-01 од 21. фебруара 2013. године, Државне ревизорске институције.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности годишњих финансијских извештаја, као и мишљење да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину и Годишњег финансијског извештаја Републичког геодетског завода, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији.

¹ „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 93/12

³ „Службени гласник РС“, број 9/09

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

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

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијског извештаја

У складу са Законом о буџетском систему директор Републичког геодетског завода је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњег финансијског извештаја, директор је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијском извештају у складу са прописима у Републици Србији.

1.6. Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2012. годину на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају Републичког геодетског завода, за 2012. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијском извештају, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

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

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

У наведеним тачкама из одељка V Напомене уз ревизорски извештај утврђено је следеће:

1. Републички геодетски завод није у потпуности успоставио финансијско управљање и контролу, тако што није извршио свеобухватан попис послова који се обављају у Заводу, није донео писане процедуре за обављање истих и није одредио одговорна лица у организацији, односно није успоставио финансијско управљање и контролу у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему⁴ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵ (тачка 3.1).

2. Није успостављен систем интерне ревизије, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁵ (тачка 3.2).

3. Евидентирање плата, додатака и накнада стално запослених није извршено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему⁴, као ни са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶ (тачка 5.2.1).

4. Републички геодетски завод је у току 2011. године донео решења о напредовању за 1.748 запослених, односно 69,26% од укупног броја запослених, иако је у 2011. години важио привремени режим напредовања, односно могло је да напредује највише 20% од укупног броја запослених државних службеника на основу предлога руководиоца организационе јединице у којој државни службеник ради, чиме није поступио у складу са чланом 54. Закона о платама државних службеника и намештеника⁷ (тачка 5.2.1.1).

5. Републички геодетски завод је по основу датих оцена, давао решења за напредовање у 2011. години, по два основа, по члану 16. и 54. Закона о платама државних службеника и намештеника⁸, што није у складу са чланом 88. Закона о државним службеницима⁹ којим је прописано да се исте оцене на којима је засновано напредовање не узимају у обзир за следеће напредовање.

Такође се из наведених података може уочити да су поједина решења о напредовању по основу члана 54. донета после фебруара 2011. године, иако је примена одредби члана 54. била законом временски ограничена до краја фебруара 2011. године (за други циклус напредовања). Напредовање по овом члану није било могуће у 2012. години. Обзиром да је постојала потреба за напредовањем државних службеника и намештеника у 2012. години, то је чланом 10. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину¹⁰, омогућено напредовање применом члана 16. Закона о платама државних службеника и намештеника, али уз ограничен број запослених државних службеника и намештеника на максимум 20% (тачка 5.2.1.1.).

⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁵ „Службени гласник РС“, број 99/11

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12

⁷ „Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06-испр, 115/06-испр, 101/07 и 99/10

⁸ „Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06-испр, 115/06-испр, 101/07 и 99/10

⁹ „Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 67/07, 116/08 и 104/09

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

6. Директор Републичког геодетског завода је у периоду 01.01. – 30.09.2012. године, преузео обавезу и одобрио исплату додатка за побољшање материјалног положаја запослених у износу од 355.526 хиљада динара. Додатак је исплаћен из дела сопствених прихода, остварених по члану 133. Закона о државном предмеру и катастру и уписима права на непокретностима¹¹, односно по члану 174. Закона о државном премеру и катастру¹². Исплата је извршена без прибављене сагласности Министра финансија која је прописана чланом 24. Посебног колективног уговора за државне органе¹³, а што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему¹⁴ (тачка 5.2.1.1.).

7. Евиденција о зарадама не садржи часове рада дужег од пуног радног времена, што није у складу са чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада¹⁵ и чланом 122. Закона о раду¹⁶ којим је прописано да је послодавац дужан да води месечну евиденцију о заради и накнади зараде.

Директор Републичког геодетског завода донео је Решење 07 Број: 130-3/2012-3 од 24.10.2012. године; Решење 07 Број: 130-3/2012-4 од 02.11.2012. године и Решење 07 Број: 130-3/2012-5 од 12.12.2012. године, којима је утврдио право на додатак за прековремени рад и одобрио исплату истог. Из тестираних исплата за прековремени рад извршених за јул, август и септембар 2012. године, не може се закључити које је послове запослени обављао по налогу претпостављеног, ког дана, у којем времену исказано у часовима рада.

Решења за исплату издата су збирно за све запослене, док Решење, као управни акт, мора да гласи на одређено лице, односно мора да садржи све битне елементе (правни основ за доношење и образложење) како је то прописано Законом о општем управном поступку¹⁷ од члана 196. до 199.

Наведена решења у образложењу не садрже разлоге због којих државни службеници не могу да искористе слободне сате, што није у складу са чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника¹⁸.

Директор је одобрио исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена и за државне службенике и намештенике када исти нису радили, односно када су примали накнаду за коришћење годишњег одмора или накнаду услед привремене спречености за рад услед болести. Број прековремених сати већи је од броја остварених сати редовног рада.

Републички геодетски завод преузео је обавезу и извршио исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена, за трећи квартал 2012. године у износу од 99.574 хиљада динара, супротно члану 24. Закона о евиденцијама у области рада, члану 122. Закона о раду и члану 27. Закона о платама државних службеника и намештеника, а што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (тачка 5.2.1.2).

¹¹ „Службени гласник РС“, број 83/92.....101/95

¹² „Службени гласник РС“, број 72/09 и 18/10

¹³ „Службени гласник РС“, број 95/08

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

¹⁵ „Службени лист СРЈ“, број 46/96 и „Службени гласник РС“, број 101/05 и 36/09

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09

¹⁷ „Службени лист СРЈ“, број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник РС“, број 30/10

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06-испр., 115/06-испр., 101/07 и 99/10

8. Републички геодетски завод извршио је преузимање обавеза и плаћање трошкова службених путовања у иностранству у износу од 633 хиљаде динара, на основу решења директора којим су одобрена службена путовања у иностранство за постављена лица, а без одобрења Владе, како је то прописано чланом 3. Одлуке о службеним путовањима у иностранство¹⁹, што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему²⁰ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему²¹ (тачка 5.2.5.2).

9. Републички геодетски завод није спровео поступак јавне набавке услуга авио превоза, и исту није планирао у Плану набавки за 2012., 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 преузео обавезу и извршио плаћање без закључивања уговора са пружаоцима услуга у износу од 1.439 хиљада динара, што није у складу чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему²² и са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему²³ (тачка 5.2.5.2).

10. На основу Уговора о пословно техничкој сарадњи број 404-72/09 од 14.10.2009. године, закључени су уговори број: 404-145/2011 од 05.10.2011. године, 07 број: 404-1/191-11 од 05.10.2011. године и 404-1/239-12-2 од 04.07.2012. године и извршена је набавка добара - образаца и другог штампаног и канцеларијског материјала у укупном износу од 6.181 хиљаде динара, без спроведених поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама. У конкретном случају, за набавку услуга штампе образаца и канцеларијског материјала са ознакама Завода не могу се применити одредбе члана 7. Закона о јавним набавкама, обзиром да издавачке и штампарске услуге подлежу примени члана 6. Закона о јавним набавкама, односно ове услуге су наведене у Анексу IА Закона под тачком 15.

Закључивање Уговора, без спровођења поступка јавне набавке није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, које закључују директни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке. На овај начин, Завод није поступио ни у складу са чланом 9. став 1. Закона о јавним набавкама, односно начелом обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, јер је онемогућио потенцијалне понуђаче да учествују у поступку јавне набавке неоправданом применом члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама (тачка 5.2.6.1).

11. Републички геодетски завод није спровео поступак јавне набавке услуга репрезентације, иако је исту планирао у Плану набавки за 2012. годину, што није у складу са чланом 6. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама, јер је Анексом IБ обухваћена и услуга хотела и ресторана, чиме је преузео обавезу и извршио плаћање без закључивања уговора са пружаоцима услуга у износу од 2.794 хиљада динара, што није у складу чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему²² и са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему²³.

Плаћање репрезентације вршено је без потпуне рачуноводствене документације, односно не постоје извештаји о лицима која су користила услуге репрезентације или докази да су услуге репрезентације коришћене у сврху посла и пословних односа, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему²⁵ и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁴ (тачка 5.2.6.3.).

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 21/95, 22/95, 24/01 и 73/04

²⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

²² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

²⁴ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

12. Републички геодетски завод није могао закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно 1.088 уговора о делу није закључено у складу са чланом 199. Закона о раду. На тај начин Завод је преузео обавезе и извршио плаћања по закљученим уговорима о делу за 228 лица у износу од 110.523 хиљаде динара, а што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему²⁴ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему²⁵.

Завод је закључио 1.328 уговора о делу, у укупном износу од 91.219 хиљада динара, са 294 лица, за послове ван делокруга рада Завода без спроведеног поступка јавне набавке у складу са чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама, који прописује да се на набавку услуга наведених у Анексу ИБ (број категорије 27. из Анекса ИБ друге услуге - услуге по уговорима о делу) примењују одредбе овог Закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга. На тај начин, Завод није поступио у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему²⁵ којим је прописано да се уговори о пружању услуга, које закључују директни корисници буџетских средстава, морају закључивати у складу са прописима који регулишу јавне набавке (тачка 5.2.6.4.б).

13. Републички геодетски завод преузео је обавезе и извршио плаћања канцеларијског материјала у износу од 68.010 хиљада динара по Уговору број: 404-112/2011-6 од 14.10.2011. године, иако се наведени уговор разликовао од модела уговора из конкурсне документације, а што није у складу са чланом 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки²⁵, којим је прописано да садржина закљученог уговора не може да се разликује од садржине модела уговора. Не поштујући одредбе наведеног Правилника, Републички геодетски завод преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 68.010 хиљада динара, на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему²⁶ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему²⁷ (тачка 5.2.8.1.1.а).

14. Републички геодетски завод закључио је дана 06.12.2011. године Уговор 07 број: 404-63/2011-8; Уговор 07 број: 404-64/2011-8 и Уговор 07 број: 404-65/2011-8 у укупној вредности од 27.359 хиљада динара позивајући се на одредбе члана 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. По овим уговорима у 2012. години укупно је исплаћено 25.373 хиљаде динара. Поступајући на наведени начин Републички геодетски завод је неосновано применио преговарачки поступак без објављивања јавног позива, позивајући се на одредбе члана 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, иако у конкретном случају избор новог добављача за набавку тонера не би никако угрозио одржавање постојеће опреме, јер су тонери потрошни канцеларијски материјал, а оригиналне производе - тонере типа HP, XEROX и EPSON може да испоручи сваки добављач који је регистрован за ту делатност. Овлашћени увозници оригиналних тонера у Србији дужни су да сваком добављачу дају гаранцију да је производ оригиналан.

Завод је покренуо 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 1. Закона о јавним набавкама требао спровести отворени поступак јавне набавке.

²⁵ „Службени гласник РС“, број 50/09

²⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

На овај начин, Завод није поступио ни у складу са чланом 9. став 1. Закона о јавним набавкама, односно начелом обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, јер је онемогућио потенцијалне понуђаче да учествују у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка.

Неоснованом применом одредби Закона о јавним набавкама, Републички геодетски завод преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 25.373 хиљаде динара, на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему²⁹ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему³⁰ (тачка 5.2.8.1.1.в).

15. Републички геодетски завод је закључио Уговор 07 број: 404-83/2012-8 од 29.08.2012. године за набавку бензина у вредности од 8.260 хиљада динара, позивајући се на одредбе члана 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама иако за исти нису били испуњени законски услови. Бензин истог квалитета може да испоручи сваки добављач регистрован за ту делатност, односно избор новог добављача не би ни на који начин угрозио пословање Завода. Поступајући на наведени начин Завод је неосновано применио преговарачки поступак без објављивања јавног позива, за јавну набавку ЈН Р-1/2012, уместо отвореног поступка јавне набавке у складу са чланом 20. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

На овај начин, Завод није поступио ни у складу са чланом 9. став 1. Закона о јавним набавкама, односно начелом обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, јер је онемогућио потенцијалне понуђаче да учествују у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка.

Неоснованом применом одредби Закона о јавним набавкама, Републички геодетски завод преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 8.260 хиљада динара, на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему²⁸ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему²⁹ (тачка 5.2.8.2.1).

16. Републички геодетски завод преузео је обавезе и извршио плаћања дизел горива у износу од 2.459 хиљада динара по Уговору 07 број: 404-40/2012-6 од 24.04.2012. године, иако се наведени уговор разликовао од модела уговора из конкурсне документације, а што није у складу са чланом 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки³⁰, којим је прописано да садржина закљученог уговора не може да се разликује од садржине модела уговора. Не поштујући одредбе наведеног правилника Републички геодетски завод преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 2.459 хиљада динара, на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему³¹ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему³² (тачка 5.2.8.2.2.).

²⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²⁹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

³⁰ „Службени гласник РС“, број 50/09

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 3. до 16. поглавља II, Основ за мишљење, Финансијски извештај Републичког геодетског завода за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима даје истинит и објективан приказ исказаних прихода, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за чињенице у тачкама од 3. до 16. поглавља II, Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијском извештају, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, 25. октобра 2013. године

IV СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на тачку 5.4. Извештаја:

1. Уговор за израду, инсталацију и имплементацију софтверског система информационе подршке за катастар непокретности са предузећима „Siemens IT Solutions and Services“ из Београда и „MS GIS Informationssysteme GmbH“, Modling, Austria, SAM-RECRP-YF3908-ICB-G-06-106, број 404-34 од 20.12.2007. године

Републички геодетски завод је закључио Уговор за израду, инсталацију и имплементацију софтверског система информационе подршке за катастар непокретности са предузећима „Siemens IT Solutions and Services“ из Београда и „MS GIS Informationssysteme GmbH“, Modling, Austria, дана 20. децембра 2007. године у укупном износу од 2.470.880,14 ЕУР. Извршење овог Уговора је у застоју од 2008. године, те је из тих разлога, Републички геодетски завод раскинуо овај уговор 18. марта 2011. године. Укупно исплаћена средства по овом уговору износила су 502.203 ЕУР-а на дан 31. децембар 2010. године.

Републички геодетски завод је након раскида уговора, активирао средства обезбеђења, односно протествовао добијене банкарске гаранције за авансно плаћање и банкарску гаранцију за добро обављени посао. Протестом гаранције за обезбеђење датог аванса враћена су средства на рачун кредитног финансирања Пројекта и Буџета Републике Србије у истој процентуалној сразмери, како је иначе и извршено авансно плаћање, у укупном износу од 247.088,20 ЕУР-а. Другу протестовану гаранцију за добро обављени посао Завод је уплатио у Буџет Републике Србије у укупном износу од 247.088,20 ЕУР-а, јер добављач није извршио уговорени посао у складу са закљученим Уговором.

Како је уговор раскинут, због непоштовања уговорених обавеза од стране извођача радова „Siemens IT Solutions and Services“ из Београда (добављача), Завод је претрпео огромну штету, много већу од оне за евентуално, неквалитетно урађен посао, те је из тих разлога активирана и ова банкарска гаранција, а средства су уплаћена на рачун Буџета Републике Србије.

Након раскида уговора поднета је тужбе од стране „Siemens IT Solutions and Services“ из Београда, односно његових правних следбеника упућене против првооптуженог „Raiffeisen bank“ АД и другооптуженог Републичког геодетског завода. Судски спор по овом предмету још увек није окончан, а у међувремену је дошло до реорганизације и преузимања „Siemens IT Solutions and Services“ из Београда од стране друге корпорације која је на основу преузетих права и обавеза тужила искључиво Републички геодетски завод међународном суду у Стразбуру, са одштетним захтевом у предходном арбитражном поступку у износу од око 2.500.000 ЕУР-а.

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Положај и делокруг Републичког геодетског завода, утврђен је на основу Закона о министарствима³¹. Матични број Републичког геодетског завода је 07004966, ПИБ 100147152 са седиштем у Београду, адреса Булевар војводе Мишића број 39.

Републички геодетски завод је посебна организација образована у складу са одредбама члана 23. Закона о министарствима³⁵.

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Републички геодетски завод обавља стручне послове и послове државне управе који се односе на: државни премер и катастар и упис права на непокретностима и њихову обнову и одржавање; израду основне државне карте; одржавање регистра просторних јединица; утврђивање кућних бројева, означавање зграда бројевима и означавање назива насељених места, улица и тргова; вођење регистра кућних бројева, улица и тргова; бонитирање земљишта; утврђивање катастарског прихода; уређење земљишта путем комасације; повезивање геодетских мрежа и размену геодетских и картографских података са суседним државама; израду и развој геодетског информационог система; вођење архива техничке документације државног премера, планова и карата, као и друге послове одређене законом.

Републички геодетски завод обавља стручне послове из области геомагнетизма и аерономије који се односе на: проучавање просторних и временских карактеристика електричног, магнетског и електромагнетског поља земље, праћење временске варијације тих поља и проучавање њихових узрока; праћење и проучавање стања и процеса у магнетосфери и јоносфери и израђивање јоносферске прогнозе; проучавање простирања електромагнетских таласа, утврђивање електричних параметара земље и израђивање одговарајућих карата; проучавање перманентног магнетског поља земље, утврђивање његове регионалне конфигурације и израђивање и издавање одговарајућих геомагнетских карата; проучавање закономерности развоја магнетског поља земље и геомагнетских појава које претходе земљотресу; проучавање утицаја геомагнетских поља на живе организме; успостављање, одржавање и мерење на основној мрежи геомагнетских тачака и секуларним станицама; детаљна мерења, као и мерења на аеродромима и другим локацијама и израђивање одговарајућих тематских карата; вршење калибрације инструмената и уређаја, као и друге послове одређене законом.

Надзор над радом Републичког геодетског завода вршило је Министарство животне средине, рударства и просторног планирања за период 01.01.2012. -26.07.2012. године у складу са чланом 28. Закона о министарствима³², а за период 27.07.2012. – 31.12.2012. године надзор над радом Завода вршило је Министарство грађевинарства и урбанизма у складу са чланом 28. Закона о министарствима³³.

Поред Закона о министарствима који прописује делокруг рада Републичког геодетског завода, обављање наведених активности ближе прописују и следећи закони: Закон о државном предмеру и катастру³⁴; Закон о хипотеци³⁵ и Закон о планирању и изградњи³⁶.

³¹ „Службени гласник РС“, број 16/11 и 72/12

³² „Службени гласник РС“, број 16/11

³³ „Службени гласник РС“, број 72/12

³⁴ „Службени гласник РС“, бр 72/09 и 18/10

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 115/05

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09, 64/10 и 24/11

2.2. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему³⁷, који предвиђа да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација, а ставом 3. истог члана да функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица код директног корисника буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача утврђена је чланом 72. Закона о буџетском систему³⁸.

У току 2012. године одговорна су била два директора - функционери Републичког геодетског завода и то:

- за период од 25. јула 2008. године до 22. октобра 2012. године, директор именован на основу Решења Владе о постављењу директора Републичког геодетског завода 24 Број: 119-2991/2008-1 од 24. јула 2008. године и

- за период од 23. октобра 2012. године и даље, директор именован на основу Решења Владе о постављењу директора Републичког геодетског завода 24 Број: 119-6869/2012 од 10. октобра 2012. године, као и девет помоћника директора сектора.

У складу са чланом 72. Закона о буџетском систему и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком геодетском заводу број 110-3/2010 од 27.12.2010. године, као и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком геодетском заводу број 110-3/2011-1 од 18.05.2011. године, руководилац Републичког геодетског завода пренео је овлашћење на начелника Одељења за финансије и контролу, начелника Одељења за јавне набавке у Сектору за правне послове и начелнике Служби за катастар непокретности по градовима и општинама.

Овлашћена лица за попуњавање Захтева за креирање, преузимање и плаћање обавеза са рачуна Извршење републичког буџета број 840-1620-21 су:

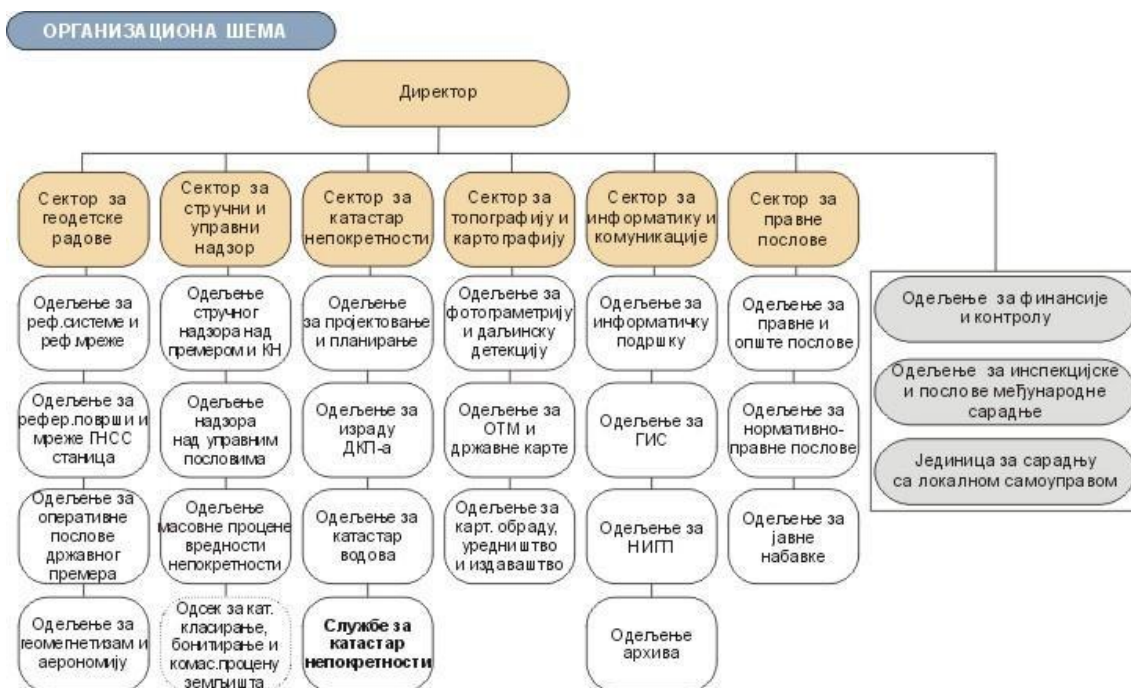
- за припрему захтева - запослени радници у Одељењу за финансије,
- за оверу захтева – начелник Одељења за финансије,
- за одобрење плаћања – директор Завода.

2.3. Организација субјекта ревизије

У току 2012. године унутрашња организација и систематизација радних места у Републичком геодетском заводу била је уређена Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком геодетском заводу, бр. 110-3/2010 од 27.12.2010. године на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број 110-9890/2010 од 29. децембра 2010. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком геодетском заводу бр. 110-3/2011-1 од 18.05.2011. године на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број 110-3800/2011 од 26. маја 2011. године.

³⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

³⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11



За обављање послова из делокруга Републичког геодетског завода образоване су **основне унутрашње јединице** и то:

1. Сектор за геодетске радове

- 1.1. Одељење за референтне системе и референтне мреже
- 1.2. Одељење за референтне површи и мреже ГНСС станица
- 1.3. Одељење за оперативне послове државног премера
- 1.4. Одељење за геоманетизам и аерономију

2. Сектор за стручни и управни надзор

- 2.1. Одељење стручног надзора над премером и катастром непокретности
- 2.2. Одељење стручног надзора над управним пословима
- 2.3. Одељење масовне процене вредности непокретности
- 2.4. Одсек за катастарско класирање, бонитирање и комасациону процену земљишта

3. Сектор за катастар непокретности

- 3.1. Одељење за пројектовање и планирање
- 3.2. Одељење за израду дигиталних катастарских планова
- 3.3. Одељење за катастар водова

4. Сектор за топографију и картографију

- 4.1. Одељење за фотограметрију и даљинску детекцију
- 4.2. Одељење за основни топографски модел и државне карте
- 4.3. Одељење за картографску обраду, уредништво и издаваштво

5. Сектор за информатику и комуникације

- 5.1. Одељење за информатичку подршку
- 5.2. Одељење за геодетски информационални систем
- 5.3. Одељење за националну инфраструктуру геопросторних података

6. Сектор за правне послове

- 6.1. Одељење за правне и опште послове
- 6.2. Одељење за нормативно-правне послове
- 6.3. Одељење за јавне набавке

У Министарству су образоване и посебне унутрашње јединице:

- Одељење за финансије и контролу
 - Одсек за рачуноводство, припрему буџета и извештавање
 - Одсек за обрачун плата, других примања и извршење расхода
 - Одсек за интерну финансијску контролу
- Одељење за инспекцијске и послове међународне сарадње
- Јединица за сарадњу са локалном самоуправом

Систематизација радних места

На основу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком геодетском заводу утврђена су радна места на положајима и извршилачка радна места и то:

Назив и број систематизованих радних места		Број запослених на положају, државних службеника и намештеника на дан 31.12.2012. године	
Директор	1	1	Положај у првој групи
Помоћници директора	6	6	Положај у четвртој групи
Звање виши саветник	256	221	Државних службеника
Звање самостални саветник	338	280	Државних службеника
Звање саветник	125	102	Државних службеника
Звање млађи саветник	61	97	Државна службеника
Звање сарадник	615	578	Државна службеника
Звање млађи сарадник	1	4	Државни службеник
Звање референт	1.284	1284	Државних службеника
Намештеник	28	27	Намештеника
Укупно постављених лица	7	7	Укупно постављених лица
Укупан број систематизованих државних службеника и намештеника	2.708	2600	Укупан број запослених државних службеника и намештеника

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање³⁹ Републичком геодетском заводу није одређен максималан број запослених на неодређено време.

На дан 31.12.2012. године Републички геодетски завод имао је на одређено време 199 запослених лица.

³⁹ „Службени гласник РС“, број 109/09, 5/10, 29/10, 43/10, 46/10, 50/10, 51/10, 64/10, 67/10, 73/10, 74/10, 75/10, 79/10, 84/10, 87/10, 89/10, 97/10, 100/10, 1/11, 4/11, 12/11, 32/11, 33/11, 34/11, 39/11, 44/11, 63/11 и 80/11

V НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину, број: 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије одређен је на основу следећих критеријума:

1. Директни корисници буџетских средстава који нису били обухваћени ревизијом Годишњих извештаја за 2008; 2009; 2010. и 2011. годину;
2. Учешће укупних планираних расхода и издатака директних корисника средстава буџета Републике Србије у укупним планираним расходима и издацима буџета Републике Србије за 2012. годину, изузимајући расходе и издатке министарстава, чији су финансијски извештаји ревидирани ранијих година, Управе за заједничке послове републичких органа која је до сада делимично ревидирана и Републичке дирекције за робне резерве у делу залиха робних резерви;
3. Апсолутни износи расхода и издатака, већи од 1 милион динара.

На основу наведених критеријума извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, провером узорака документације и трансакција којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање Републичког геодетског завода утврђена су Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину у оквиру раздела 36 - Републички геодетски завод, функција 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему у поглављу VI. Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у члану 80. став 1. тачка 1) прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата финансијско управљање и контролу корисника јавних средстава.

Чланом 81. Истог закона прописано је да корисници јавних средстава који успостављају финансијско управљање и контролу исту спроводе политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, на економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и кроз заштиту средстава и података. Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији. Истим чланом закона је прописано да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран руководиолац корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴⁰ уређено је финансијско управљање и контрола, као свеобухватан систем интерних контрола, које се спроводе 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 пословање у складу с прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање; заштиту средстава и података (информација).

Правилником је утврђена одговорност руководиоца корисника јавних средстава за успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле (члан 10. и 11), као и начин извештавања Министарства финансија о систему финансијског управљања и контроле (члан 13), а у складу са Законом о буџетском систему⁴¹.

Републички геодетски завод је у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору доставио Министарству финансија, Сектор за интерну контролу и интерну ревизију, Одсек за хармонизацију финансијског управљања и контроле, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2012. годину, 08 Број: Службено од 21. марта 2013. године. Републички геодетски завод није доставио Министарству финансија, Сектору – Централна јединица за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2011. годину.

Чланом 35. Закона о државној управи⁴² прописано је да посебном организацијом руководи директор, који за свој рад одговара Влади.

Чланом 15. истог закона прописано је да министарства и посебне организације доносе правилнике, наредбе и упутства.

У складу са чланом 44. истог закона руководилац органа државне управе може да издаје директиве којима се одређује начин рада, поступања и понашања запослених у органу државне управе.

Републички геодетски завод донео је процедуре, директиве, инструкције и одлуке којима је ближе уредио поступке у обављању одређених послова, и то:

- Правилник о вршењу интерне контроле у Републичком геодетском заводу, 07 Број: 021-9/2005 од 14.04.2005. године,
- Одлуку о условима и начину коришћења службених возила број 7-00-150/2011-03 од 02.03.2011. године;
- Упутство о коришћењу и одржавању службених возила у Републичком геодетском заводу број 404-9/2009 од 25.06.2009. године,
- Одлука о коришћењу мобилних телефона 07 Број: 404-16/2009-1 од 31.03.2009. године.

Правилником о вршењу интерне контроле у Републичком геодетском заводу ближе је уређен поступак вршења интерне контроле. Вршење интерне контроле обавља Служба интерне контроле, као посебна организациона јединица у Републичком геодетском заводу, односно Одсек за интерну финансијску контролу у Одељењу за финансије и контролу. У складу са Правилником о вршењу интерне контроле, послови интерне контроле врше се на основу годишњег програма рада интерне контроле који

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 99/11

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 101/10, 101/11 и 93/12

⁴² „Службени гласник РС“, број 79/05, 101/07 и 95/10

доноси директор Републичког геодетског завода, на предлог Службе интерне контроле, којим се одређују трансакције и пословни догађаји који су предмет претходне, односно накнадне интерне контроле. Такође, овим Правилником уређена је одговорност главног контролора, као и начин извештавања о извршеним интерним контролама директора Републичког геодетског завода. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком геодетском заводу, у оквиру Одсека за интерну финансијску контролу, систематизована су радна места: шеф Одсека (радно место број 285) и контролор (радно место број 286). Описом послова ових радних места обухваћено је следеће: дефинисање процедуре и прописивање заједничких критеријума за организацију и поступак интерне контроле, контрола економичности, ефикасности и економске сврсисходности и поштовања прописаних процедура трезора по захтевима за извршење расхода, оверавање финансијских трансакција, спречавање евентуалних злоупотреба у финансијском пословању и других могућих губитака на свим видовима ангажованих средстава у ужим унутрашњим јединицама и израда месечних извештаја о реализацији послова из делокруга одсека и друго.

Шеф Одсека интерне контроле у Републичком геодетском заводу поднео је дана 31.12.2012. године директору Завода извештај о раду интерне контроле. Рад интерне контроле у Заводу заснивао се на контроли финансијско-материјалног пословања, у циљу законитог, наменског и рационалног трошења буџетских средстава, сопствених прихода, донаторских средстава и средстава кредита. Одсек је вршио и предходну и накнаду контролу. Претходна контрола је подразумевала свакодневну контролу планираних расхода, преузетих обавеза и извршавање налога за плаћање (да ли су расходи планирани, контрола исправности коришћења буџетских апропријација и квота, контрола преузетих обавеза и извршавање налога за плаћање изнад 500 хиљада динара и др...). Накнадном контролом обухваћено је 157 Служби за катастар непокретности, где се контрола углавном односила на наплату накнада и контролу евиденција и помоћних књига које се воде у Службама.

У поступку ревизије обухваћено је тестирање: поступка усклађивања стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом на дан 31.12.2012. године; приказаних података из Извештаја о попису поређењем са подацима из Бруто промета и Биланса стања на дан 31.12.2012. године – Образац 1; функционисања рачуноводног система кроз поређење приказаних података из помоћних књига и евиденција са подацима из Главне књиге трезора (у делу прихода, расхода и издатака), увидом у помоћне књиге и евиденције (помоћне књиге улазних фактура, евиденције службених путовања, помоћне књиге бензинских бонова и помоћне књиге основних средстава); поступка припреме, састављања и подношења Годишњег финансијског извештаја; одређених група расхода увидом у документацију – систем плата – обрачун и исплату нето зараде, пореза и доприноса, на основу документације формиране у досијеу запосленог у кадровској служби и увидом у обрачун - месечне рекапитулације зарада и провером појединачних обрачуна – конто 411 и 412; исплата накнада трошкова за запослене – конто 415; сталних трошкова – конто 421; трошкова путовања – конто 422; услуга по уговору – конто 423; расхода за материјал – конто 426; издатака за набавку опреме – конто 512 и кроз систем јавних набавки.

Приказ горе наведених тестираних поступака укључујући документацију и доказе дат је у делу текста Напомене, а недостаци у Основу за мишљење и препорукама.

У поступку ревизије Плата, додатака и накнада запослених, увидом у досијеа запослених уочен је низ неправилности, односно утврђено је да систем интерних контрола не функционише при утврђивању коефицијената, обрачуна и евидентирања плата, додатака и накнада државних службеника и намештеника. На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције⁴³, а у циљу ефикасног спровођења ревизије система и подсистема пословања, рачуноводства, испитивања финансијских извештаја, система интерних контрола и интерне ревизије, односно отклањања слабости и недостатака у пословању уочених у поступку вршења ревизије Руководству Републичког геодетског завода достављено писмо број: 400-279/2013-01-2 од 03. априла 2013. године, којим су обавештени о уоченим недостацима, са захтевом да се о предузетим мерама изјасне у року од 15 дана. Републички геодетски завод је у року доставио Државној ревизорској институцији допис 01 број: 400-11/2013 од 17.04.2013. године којим се изјаснио на наводе из Писма руководству.

Утврђено је да је Републички геодетски завод није у потпуности уредио успостављање финансијског управљања и контроле, тако што није извршио свеобухватан попис послова који се обављају у Заводу, није донео писане процедуре за обављање истих и није одредио одговорна лица у организацији, односно није успоставио финансијско управљање и контролу у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴⁴.

Мере и активности које су, ради отклањања откривених неправилности, спроведене у току ревизионог поступка:

Начелник Одељења за финансије и контролу је актом 08 Број: 400-5/2013 од 07.03.2013. године покренуо иницијативу код Сектора за правне послове, Одељење за нормативне послове за израду Упутства о материјално финансијском пословању и протоку финансијске документације од унутрашњих организационих јединица – Служби за катастар непокретности до седишта Републичког геодетског завода, као и Правилника о интерној контроли са законским прописима донетим након усвајања ових аката.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да пословне процесе, активности и политике, оперативна упутства за рад, правила обраде документације као и њен изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уреди писаним процедурама и на свеобухватан начин

3.2. Интерна ревизија

Обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју

⁴³ „Службени гласник РС“, број 9/09

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 99/11

ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава. Интерну ревизију обављају интерни ревизори. Руководилац јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком геодетском заводу број 110-3/2010 од 27.12.2010. године, као и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком геодетском заводу број 110-3/2011-1 од 18.05.2011. године није систематизована јединица за послове интерне ревизије.

Утврђено је да је није успостављен систем интерне ревизије, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁵.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да измени Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком геодетском заводу у смислу образовања јединице за послове интерне ревизије.

3.3. Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему⁴⁶, чланом 74. став 2. прописано је да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Рачуноводствени систем Републичког геодетског завода организован је на обрачунској основи сагласно одредби члана 5. става 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, за потребе интерног извештавања.

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

Републички геодетски завод донео је 30.06.2004. године Правилник о организацији буџетског рачуноводства.

Правилником је уређена организација рачуноводственог система и начини вођења пословних књига, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђивање лица која су одговорна за законитост, тачност, исправност, благовременост и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству. Наведени правилник није усклађен са постојећом законском регулативом, која је донета након његовог усвајања.

Рачуноводствени и финансијски послови у Републичком геодетском заводу обављају се у оквиру Одељења за финансије и контролу и то у три Одсека и две

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 99/11

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Групе. Одељењем руководи начелник који за свој рад непосредно одговара директору Републичког геодетског завода.

Чланом 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Завода прописано је да се пословне књиге састоје од дневника, помоћних књига и евиденција.

Послове рачуноводства – вођење главне књиге, за потребе Завода, обавља Министарство финансија, Управа за трезор.

Правилником о рачуноводству је прописано да помоћне књиге Републичког геодетског завода чине:

- помоћна књига купаца,
- помоћна књига добављача,
- помоћна књига основних средстава,
- помоћна књига залиха,
- помоћна књига плата,
- помоћна књига благајне бензинских бонова,
- помоћна евиденција извршених исплата,
- помоћна евиденција остварених прилива,
- помоћна евиденција извршених пласмана,
- помоћна евиденција дуга,
- по потреби остале помоћне евиденције.

Утврђено је да Републички геодетски завод води помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

У току вршења ревизије утврђено је да се у Републичком геодетском заводу помоћне књиге и евиденције воде у електронском облику путем специјализованог софтвера за буџетске кориснике кроз програмски пакет (ПП Трезор - Завод за унапређење пословања).

Утврђено је да наведена софтверска апликација која се користила за вођење помоћних књига и евиденција у 2012. години, није пружала могућности извештавања по различито задатим критеријумима за потребе ревизије. Израда потребних извештаја захтевала је мануелну обраду података претходно унетих у софтверску апликацију, што је захтевало веће и дуготрајније ангажовање запослених. Исто је проузроковало и неусаглашеност појединачних извештаја са збирним по задатим критеријумима.

Мере и активности које су, ради отклањања откривених неправилности, спроведене у току ревизионог поступка:

Донета је Одлука о набавци апликативног софтвера за финансијско пословање - програмски пакет Бит импекс – који обезбеђује ефикасније извештавање по различитим критеријумима (евиденције о стању основних средстава, податке по сваком добављачу, месечне рекапитулације обрачунатих и исплаћених плата и накнада за запослене, праћење реализације по уговорима за набавку роба и услуга, појединачне податке за обрачунате и исплаћене накнаде по уговорима о делу и друге помоћне евиденције). Уговор је потписан са добављачем „Бит импекс“ д.о.о. Београд, уговор 07 бр.404-43/2013-06 од 22.05.2013. године.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да у циљу израде извештаја по различито задатим критеријумима, првенствено ради потребе сачињавања Годишњег финансијског извештаја, унапреди и побољша софтверску апликацију за вођење помоћних књига и евиденција.

Поред овог програмског пакета у Заводу се користи апликација за аутоматску обраду података – ФМИС, извршење расхода и издатака, која се води у МФ – Управи за трезор.

Утврђено је да је плаћање расхода и издатака путем апликације - ФМИС вршено преко дванаест евиденционих рачуна (извор 01, 04, 13) за дванаест организационих јединица.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да упути захтев Министарству финансија – Управи за трезор за укидање евиденционих рачуна за организационе јединице у систему ФМИС – по центрима катастра и извештавање по истим, обзиром да се извршење расхода и издатака врши централизовано из седишта Републичког геодетског завода за све организационе делове

Приступ овој апликацији имају лица Завода, са јасно подељеним овлашћењима (креира, оверава и одобрава). У овој апликацији виде се промене у делу главне књиге трезора и то за приходе, расходе и издатке. Обзиром да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска, то се све пословне промене и трансакције које су у моменту настанка евидентирани у Главној књизи преузимају електронски из апликације ФМИС и исте евидентирају кроз наведени програмски пакет (ПП Трезор). Књижење се врши путем извода преузетих из ФМИС-а, и евидентирањем трансакција у програмском пакету које користи Завод без могућности брисања података.

Осим расхода и издатака који су у току 2012. године извршени из буџета преко апликације ФМИС Управе за трезор, у Заводу су извршени и расходи и издаци по основу примања од иностраних задуживања и то:

- Пројекат Светске банке – IDA YF 3908- Пројекат за катастар непокретности и упис права у Србији, извршен је делом из буџета (уговори о делу) преко апликације ФМИС Управе за трезор, а плаћање фактура за набавку добара и услуга у EUR извршена су преко Raiffeisen банке и

- Споразум о зајму ради спровођења финансијског протокола закљученог 15. децембра 2009. године између Владе Републике Србије и Владе Републике Француске, Владе Републике Србије и NATIXIS који наступа у име и за рачун Владе Републике Француске - Пројекат националне инфраструктуре геопросторних података и центра за даљинско детектовање Републике Србије - „ИГИС“, извршен је директним плаћањем француским добављачима у Француској (опис код конта 423599).

Утврђено је да су подаци у евиденцијама пројектних јединица (табеле потписане од стране координатора пројекта), помоћним књигама Завода и у Главној књизи Управе за трезор, о извршеним расходима и издацима усаглашени.

У току 2012. године Републички геодетски завод је донео Финансијски план за 2012. годину, као и измене истог у складу са изменама Закона о буџету РС за 2012. годину.

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

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

Републички геодетски завод је, у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, припремио Годишњи финансијски извештај на прописаним обрасцима, и то: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Републички геодетски завод је Министарству финансија - Управи за трезор доставио Годишњи финансијски извештај за 2012. годину, дана 01. априла 2013. године, уз акт 08 број: 400-10/2013.

Утврђено је да је Републички геодетски завод израдио Годишњи финансијски извештај на готовинској основи, у роковима и на обрасцима прописаним за директне буџетске кориснике.

Утврђено је да Правилник о организацији буџетског рачуноводства који је донет 30.06.2004. године, није усклађен са постојећом законском регулативом, организацијом и делокругом рада Завода.

Мере и активности које су, ради отклањања откривених неправилности, спроведене у току ревизионог поступка:

Начелник Одељења за финансије и контролу је актом 08 Број: 400-5/2013 од 07.03.2013. године покренуо иницијативу код Сектора за правне послове, Одељење за нормативне послове за ажурирање Правилника о организацији буџетског рачуноводства са законским прописима донетим након усвајања ових аката.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да усагласи Правилник о организацији буџетског рачуноводства са изменама и допунама закона и прописа, као и да исти прилагоди организацији и делокругу рада Завода.

3.4. Попис

Директор завода је у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴⁷ и чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем⁴⁸ доношењем решења образовао комисије за попис, у седишту Завода и у 163 Службе/Одсека за катастар непокретности.

Задатак Централне комисије за попис имовине Републичког геодетског завода за 2012. годину био је да сачини План рада и Упутство о спровођењу пописа, да прикупи решења о усвајању пописа, извештаје о извршеном попису и пописне листе свих пописних комисија до 20.02.2013. године и да сачини збирни извештај Завода о извршеном попису до 29.02.2013. године за претходну годину.

Преглед донетих решења о формирању комисија и усвајању извештаја о попису

Ред. бр.	Назив комисије	Број и датум Решења о формирању комисије	Број и датум Решења о усвајању Извештаја о попису
1.	Централна комисија за попис имовине РГЗ за 2012	08 Број: 404-153/2012 од 17.12.2012.	08 Број: 404-153/2012-1 од 26.02.2012. године
2.	Комисија за попис потраживања и обавеза РГЗ за 2012	08 Број: 404-151/2012 од 17.12.2012.	08 Број: 404-151/2012 од 22.02.2012. године
3.	Комисија за попис материјала, резервних делова и ситног инвентара РГЗ за 2012	08 Број: 404-152/2012 од 17.12.2012.	08 Број: 404-153/2012-2 од 26.02.2012. године
4.	Комисија за попис имовине - основних средстава РГЗ за 2012	08 Број: 404-150/2012 од 17.12.2012.	08 Број: 404-150/2012-3 од 25.02.2012. године

Утврђено је:

- да опрема и нематеријална имовина (компјутерски софтвер), набављена по основу Уговора број: No SITICAL/JR/CO-09-062 на Француском пројекту „ИГИС“ није обухваћена пописом имовине основних средстава;

- да износ пописаних потраживања од купаца није био усаглашен са стањем у помоћним књигама Завода, за купца Општина Бачка Паланка.

Директор Републичког геодетског завода, дана 27.03.2013.године, под бројем 08 Број: 404-153/2012-3 је донео Решење о допуни Решења 08 Број: 404-153/2012-2 од 26.02.2013. године, којим је усвојена допуна Извештаја комисије за попис потраживања и обавеза од 26.03.2013. године и допуна Извештаја Централне пописне комисије од 26.03.2013. године.

У складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем о извршеном попису састављени су извештаји комисија који садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 106/06

Републички геодетски завод је у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству вршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом, са стањем на дан 31. децембар текуће године. Усклађивање прихода, примања, расхода и издатака из својих помоћних књига извршено је са истим подацима из Главне књиге трезора. Завод је вршио усаглашавање обавеза са добављачима, потраживања од купаца и евидентирање датих аванса (како је то пописом и утврђено).

Нисмо присуствовали попису и нисмо били 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 и друго, 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.

Утврђено је да су правилно исказани подаци у књиговодственој евиденцији након прокњиженог пописа и да стање на групи 311- Капитал одговара стању на класи 0 – Нефинансијска имовина.

Утврђено је да је Републички геодетски завод, након усвојене Допуне извештаја о попису имовине, потраживања и обавеза, извршио усклађивање стања имовине, потраживања и обавеза у књиговодственој евиденцији са стањем утврђеним пописом.

Мере и активности које су, ради отклањања откривених неправилности, спроведене у току ревизионог поступка:

У допуни Извештаја Централне пописне комисије 08 Број: 404-153/2012 од 26.03.2013. године извршен је попис опреме у износу од 243.697 хиљада динара и нематеријалне имовине (компјутерски софтвер) у износу од 75.298 хиљада динара, набављене по основу Уговора број: No SITICAL/JR/CO-09-062 на француском пројекту „ИГИС“.

У допуни Извештаја комисије за попис потраживања и обавеза извршена је исправка потраживања од купца Општина Бачка Паланка са износа од 5.843 хиљаде динара на износ од 3.117 хиљада динара (доказ: Картица конта потраживања од купаца за период 01.01.-31.12.2012. године – конто 122111). Дана 20.03.2013. године Републички геодетски завод послао је опомену Општини Бачка Паланка на име неизмереног дуга у износу од 3.117 хиљада динара, по основу неизмирених рачуна из 2012. године. Општина Бачка Паланка извршила је дана 26.03.2013. године уплату у укупном износу од 3.117 хиљада динара, на рачун 840-0160742323843-68 – накнада за коришћење катастра РГЗ (доказ: Извод број 57 од 26.03.2013. године - МФ-Управе за трезор).

4. Биланс стања - Образац 1

Републички геодетски завод је за 2012. годину сачинио Биланс стања – Образац 1. на дан 31.12.2012. године и исти предао Министарству финансија – Управи за трезор дана 01. априла 2013. године.

4.1. Почетно стање

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године одговарају подацима преузетим из обрасца Биланс стања на дан 31.12.2011. године из колоне 4.

Утврђено је да су тачно евидентирани подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године.

Биланс стања на дан 31.12.2012. године – ДБК 40600

у хиљадама динара

40600 – РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД			Износ текуће године			
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1001	000000	Нефинансијска имовина	588.153	3.549.344	2.170.509	1.378.835
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	559.348	3.398.688	2.085.456	1.313.232
1003	011000	Некретнине и опрема	511.040	3.019.638	1.892.618	1.127.020
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	273.095	578.512	157.646	420.866
1005	011200	Опрема	237.945	2.441.126	1.734.972	706.154
1011	014000	Природна имовина	10.587	10.587	0	10.587
1012	014100	Земљиште	10.587	10.587	0	10.587
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	2.357	2.357	0	2.357
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.357	2.357	0	2.357
1018	016000	Нематеријална имовина	35.364	366.106	192.838	173.268
1019	016100	Нематеријална имовина	35.364	366.106	192.838	173.268
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	28.805	150.656	85.053	65.603
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	28.805	150.656	85.053	65.603
1027	022200	Залихе потрошног материјала	28.805	150.656	85.053	65.603
1028	100000	Финансијска имовина	3.944.069	597.924	0	597.887
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	856	815	0	815
1030	111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	856	815	0	815
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	856	815	0	815
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	3.542.408	10.293	0	10.293
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	2.047.501	0	0	0
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.047.501	0	0	0
1060	122000	Краткорочна потраживања	1.494.907	10.293	0	10.293
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.494.907	10.293	0	10.293
1067	130000	Активна временска разграничења	400.805	586.816	0	586.779
1068	131000	Активна временска разграничења (од 1069 до 1071)	400.805	586.816	0	586.779
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	5.142	2.539	0	2.539
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	395.492	584.206	0	584.169
1071	131300	Остала активна временска разграничења	171	71	0	71
1072		Укупна актива	4.532.222	4.147.268	2.170.509	1.976.722

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година
ПАСИВА				
1074	200000	Обавезе	400.920	597.089
1114	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	152.926	363.650
1115	231000	Обавезе за плате	0	196.133
1116	231100	Обавезе за плате и додатке	0	139.890
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	0	21.135
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	0	21.575
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	0	12.062
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	0	1.471
1127	233000	Обавезе за бонусе и посебне исплате	0	12.695
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда, бонуса и посебних исплата	0	11.691
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде, бонусе и посебне исплате	0	1.004
1133	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	0	35.108
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	0	21.575
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	0	12.062
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	0	1.471
1143	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	0	2.294
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	0	1.398
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	0	200
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	0	428
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	0	239
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	0	29
1149	237000	Обавезе за службена путовања и услуге по уговору	152.926	117.420
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	365	6.390
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	0	138
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	87.703	63.230
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	24.227	17.743
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на исплате за услуге по уговору	26.865	19.494
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на исплате за услуге по уговору	13.766	10.425
1194	250000	Обавезе из пословања	242.737	220.589
1195	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	171	71

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

1196	251100	Примљени аванси	171	71
1199	252000	Обавезе према добављачима	242.566	220.518
1200	252100	Добављачи у земљи	242.566	123.124
1201	252200	Добављачи у иностранству	0	97.394
1208	290000	Пасивна временска ограничења	5.257	12.850
1209	291000	Пасивна вре.разграничења (од 1210 до 1213)	5.257	12.850
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	115	304
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	0	10.007
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	5.142	2.539
1214	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	4.131.302	1.379.633
1215	310000	Капитал (1216)	538.647	1.379.651
1216	311000	Капитал	538.647	1.379.651
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	508.986	1.313.233
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	28.805	65.603
1221	311500	Утрошена средства текућих прихода у току једне године	856	815
1225	321121	Вишак прихода и примања-суфицит	570.933	0
1226	321122	Мањак прихода и примања - дефицит	0	1.863.342
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	3.021.722	1.863.324
1235		Укупна пасива	4.532.222	1.976.722

4.2. Нефинансијска имовина - конто 000000

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2012. године Завод је исказао нефинансијску имовину у износу од 1.378.835 хиљада динара, а састоји се од: Зграде и грађевински објекти – конто 011100 у износу од 420.866 хиљада динара, Опрема - конто 011200 у износу од 706.154 хиљада динара, Земљиште – конто 014100 у износу од 10.587 хиљада динара, Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100 у износу од 2.357 хиљада динара, Нематеријална имовина – конто 016100 у износу од 173.268 хиљада динара и Залихе потрошног материјала – конто 022200 у износу од 65.603 хиљаде динара, што одговара и књиговодственом стању по прокњиженом попису.

Комисија је извршила натурални попис основних средстава и утврдила да постоји разлика са пописним листама у смислу вишкова и мањкова и предложила да се изврши потребно усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем.

Утврђено је да је Републички геодетски завод правилно приказао податке о вредности нефинансијске имовине и промене на нефинансијској имовини – опреми.

4.3. Финансијска имовина - конто 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2012. године Републички геодетски завод исказао је финансијску имовину у износу од 597.887 хиљада динара која се састоји од: Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111600 у износу од 815 хиљада динара, Потраживаља по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у износу од 10.293 хиљаде динара, разграничени расходи до једне године – конто 131100 у износу од 2.539 хиљада динара, обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200 у износу од 584.169 хиљада динара и остала активна временска разграничења – конто 131300 у износу од 71 хиљаде динара, што одговара и књиговодственом стању по прокњиженом попису.

4.4. Обавезе - конто 200000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2012. године Републички геодетски завод исказао је Обавезе у укупном износу од 597.089 хиљада динара које се састоје од: обавезе за плате (нето, порез и доприноси) – конто 231000 у износу од 196.133 хиљаде динара, обавезе за бонусе и посебне исплате – конто 233000 у износу од 12.695 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000 у износу од 35.108 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 у износу од 2.294 хиљаде динара, обавезе за службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 у износу од 117.420 хиљада динара, примљени аванси – конто 251100 у износу од 71 хиљаде динара, добављачи у земљи – конто 252100 у износу од 123.124 хиљаде динара, добављачи у иностранству – конто 252200 у износу од 97.394 хиљаде динара и пасивна временска разграничења – конто 291000 у износу од 12.850 хиљада динара.

Обавезе у Извештају пописне комисије приказане су на основу извршеног увида у књиговодствену документацију и одговарају обавезама приказаним у помоћним књигама и Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2012. године. Исказане обавезе су претходно усаглашене и ИОС обрасци чине саставни део Извештаја о попису.

Преглед обавеза

У хиљадама динара

Редн и број	Конто	Назив конта	Књиговодствен о стање на дан 01.01.2012. године	Попис	Књиговодствен о стање на дан 31.12.2012. године
1	231100	Обавезе за нето плате и додатке	0	139.890	139.890
2	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	0	21.135	21.135
3	231300	Обавезе по основу доприноса за ПИО	0	21.575	21.575
4	231400	Обавезе по основу доприноса за здравство	0	12.062	12.062
5	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост	0	1.471	1.471
6	233100	Обавезе по основу нето исплата награда	0	11.691	11.691
7	233200	Обавезе по основу пореза на награде	0	1.004	1.004
8	234100	Обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца	0	21.575	21.575

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

Редн и број	Кonto	Назив конта	Књиговодствен о стање на дан 01.01.2012. године	Попис	Књиговодствен о стање на дан 31.12.2012. године
9	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	0	12.062	12.062
10	234300	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на терет послодавца	0	1.471	1.471
11	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	0	1.398	1.398
12	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	0	200	200
13	236300	Обавезе по основу доприноса за ПИО на социјалну помоћ запосленима	0	428	428
14	236400	Обавезе по основу доприноса за здравство на социјалну помоћ запосленима	0	239	239
15	236500	Обавезе по основу допр. за незапосленост на социјалну помоћ запосленима	0	29	29
16	237100	Обавезе по основу нето исплата за службене путовања	365	6.390	6.390
17	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службене путовања	0	138	138
18	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	87.703	63.230	63.230
19	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	24.227	17.743	17.743
20	237500	Обавезе по основу доприноса за ПИО на исплате за услуге по уговору	26.865	19.494	19.494
21	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на исплате за услуге по уговору	13.766	10.425	10.425
22	251100	Примљени аванси	171	71	71
23	252100	Добављачи у земљи	242.566	123.124	123.124
24	252200	Добављачи у иностранству	0	97.394	97.394
25	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	115	304	304
26	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		10.007	10.007
27	291900	Остала пасивна временска разграничења	5.142	2.539	2.539
УКУПНО:			400.920	597.089	597.089

Тестирали смо обавезе у укупном износу од 439.530 хиљада динара, односно 73,61% (по основу неисплаћених плата и додатака за децембар 2012. године у износу од 231.241 хиљаде динара, обавезе по основу неисплаћених уговора о делу у износу од 110.895 хиљада динара и обавезе према добављачима у иностранству у износу од 97.394 хиљаде динара).

Републички геодетски завод је закључио Уговор за набавку инфраструктуре No SITCIAL/JR/CO-10-062 од 10.12.2010. године са француским добављачима „Astrium SAS“ и „IGN France Internacional“ у износу од 5.058.000 ЕУР-а. Координатор пројекта ИГИС наводи у Извештају о финансијским документима, обавезама и стању на дан 18.03.2013. године на пројекту ИГИС да је Завод закључио комерцијални уговор за

набавку инфраструктуре No SITCIAL/JR/CO-10-062 који се финансира из средстава буџета Републике Србије. Укупно плаћене обавезе из 2010. и 2011. године, по овом уговору извршене су из сопствених прихода Завода у укупном износу од 3.489.550 Еура, односно 366.534 хиљаде динара закључно са 16.01.2012. године. У 2012. години по овом Уговору завршена је 4. Фаза (прва година одржавања), и доспео је за плаћање износ од 856.400 Еура (рачун од „Astrium SAS“ INVOICE n0 100026461 од 14.09.2012. године на износ од 660.500 Еура и рачун од „IGN France Internacional“ INVOICE N0: FC125515 од 14.09.2012. године на износ од 195.900 Еура). Обавезе по наведеним рачунима нису плаћене у 2012. години и исказане су у попису обавеза према добављачима из иностранства у износу од 856.400 ЕУР-а, односно 97.394 хиљаде динара. Дана 16.05.2013. године плаћене су укупно преузете обавезе из 2012. године у износу од 856.400 ЕУР.

У 2013. години за наплату доспевају уговорене обавезе за другу годину одржавања у укупном износу од 712.000 ЕУР-а.

4.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2012. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 1.379.651 хиљада динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 311100 у износу од 1.313.233 хиљаде динара, Нефинансијске имовине у залихама – конто 311200 у износу од 65.603 хиљаде динара и Утрошена средства текућих прихода у току једне године –конто 311500 у износу од 815 хиљада динара.

Утврђено је да стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама одговара стању на контима класе 0 – Нефинансијска имовина како је приказано у табели која следи:

у хиљадама динара				
Ред. бр.	Назив конта	Износ у хиљ. дин.	Назив конта	Износ
1	011100 Зграде и грађевински објекти	420.866	311100 Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.313.232
2	011200 Опрема	706.154		
3	011300 Остале некретнине и опрема	0		
4	014100 Грађевинско земљиште	10.587		
5	015100 Нефинансијска имовина у припреми и аванси	2.357		
6	016100 Нематеријална имовина	173.268		
7	022200 Залихе потрошног материјала	65.603	311200 Нефинансијска имовина у залихама	65.603
Укупно		1.378.835		1.378.835

Утврђивање резултата пословања – конто 321000

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године - Образац 1, исказан је резултат пословања текуће године, мањак прихода и примања – дефицит у износу од 1.863.342 хиљаде динара, што одговара податку исказаном у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5 на позицији 5441 – Мањак новчаних прилива (Приказ утврђивања резултата пословања текуће године – дефицит приказан у тачки 5. Извештаја о извршењу буџета).

Покриће исказаног дефицита Републички геодетски завод извршио је из Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.

У поступку ревизије утврђено је да Републички геодетски завод није правилно сачинио Биланс стања на дан 31.12.2012. године - Образац 1, јер је исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у износу од 286 хиљада динара, иако је пописом утврђено да потраживања по овом основу износе 10.293 хиљаде динара.

Мере и активности које су, ради отклањања откривених неправилности, спроведене у току ревизионог поступка:

Републички геодетски завод је извршио потребне исправке у пословним књигама, по основу потраживања по основу продаје и друга потраживања, и саставио нови финансијски извештај: Биланс стања на дан 31.12.2012. године - Образац 1 који је доставио Министарству финансија- Управи за трезор, дана 19. јуна 2013. године.

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Републички геодетски завод је за 2012. годину сачинио Извештај о извршењу буџета за период 01.01. – 31.12.2012. године – Образац 5 и исти предао Министарству финансија – Управи за трезор дана 01. априла 2013. године.

У поступку ревизије утврђено је да Републички геодетски завод није правилно сачинио извештај о Извршењу буџета за период 01.01. – 31.12.2012. године – Образац 5, јер је у истом исказао трошкове настале у периоду од 2010. до 2012. године, а који се односе на реализацију пројекта „ИГИС“ финансираног из средстава кредита Владе Републике Француске, односно исказани су укупно настали трошкови по овом пројекту, а не само они који су настали у периоду 01.01.-31.12.2012. године.

Мере и активности које су, ради отклањања откривених неправилности, спроведене у току ревизионог поступка:

Републички геодетски завод је извршио потребне исправке у пословним књигама, односно евидентирао трошкове за пројекат „ИГИС“ и саставио нови финансијски извештај: Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.-31.12.2012. године – Образац 5 који је доставио Министарству финансија- Управи за трезор, уз акт 08 Број: 400-10/2013 од 13.05.2013. године.

У даљем поступку ревизије у обзир су узети кориговани подаци из Обрасца 5.

*Преглед укупно остварених текућих прихода, примања
и извршених расхода и издатака у 2012. години*

У хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Опис конта	Образац 5
1	700000	Текући приходи	2.694.019
2	400000	Текући расходи	4.687.679
3	500000	Издаци за нефинансијску имовину	341.841
4	2+3	Текући расходи и издаци	5.029.520
5	1- (2+3)	Приходи- Расходи и издаци	-2.335.501
6	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	472.159
7		Мањак прихода и примања – дефицит	1.863.342

Утврђено је да је Републички геодетски завод попунио и сачинио Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 5, на основу података из својих помоћних књига и евиденција које садрже и расходе и издатке извршене из примања од иностраног задуживања. Подаци из истих усаглашени су са подацима из Главне књиге трезора за део расхода и издатака извршених преко апликације ФМИС.

Преглед тестираних трансакција по економским класификацијама

Економска класификација	УКУПНО ПЛАНИРАНО	% Учешћа у планираним трошковима	ИЗВРШЕНО	% Учешћа у извршеним трошковима	ТЕСТИРАНО	% тестираних расхода
411	2.287.359	49,71	2.381.950	47,36	2.381.950	100,00
412	412.089	8,96	425.883	8,47	425.883	100,00
413	35	0,00	30	0,00	0	0
414	23.383	0,51	14.385	0,29	0	0
415	76.405	1,66	75.683	1,50	75.683	100,00
416	268	0,01	231	0,00	0	0
421	363.119	7,89	326.430	6,49	182.071	55,78
422	95.993	2,09	90.098	1,79	58.532	64,96
423	722.293	15,70	1.004.182	19,97	537.764	53,55
424	15.739	0,34	13.407	0,27	0	0
425	106.895	2,32	121.727	2,42	40.622	33,37
426	252.190	5,48	198.923	3,96	168.853	84,88
482	4.835	0,11	4.635	0,09	0	0
483	13.515	0,29	30.115	0,60	0	0
511	2.040	0,04	4.160	0,08	0	0
512	192.880	4,19	296.437	5,89	164.497	55,49
515	32.536	0,71	41.244	0,82	0	0
Укупно	4.601.574	100,00	5.029.520	100,00	4.035.855	80,24

Преглед више извршених расхода и издатака у односу на расположиве апропријације утврђене Законом о буџету РС ("Сл. гласник 101/11 и 92/12)

У хиљадама динара

Екон. клас.	Укупно планирано Законом о буџету РС ("Сл. гл. 101/11 и 92/12)	ИЗВРШЕНО				Свега извршено	Разлика апропријација -извршено
		Из Буџета РС и из сопст. прих.	Из кредита				
			Светска Банка	Француска	Укупно		
411	2.287.359	2.381.950			0	2.381.950	-94.591
412	412.089	425.883			0	425.883	-13.794
423	722.293	689.191	27.664	287.328	314.992	1.004.183	-281.890
425	106.895	100.965	20.762	0	20.762	121.727	-14.832
483	13.515	30.115	0	0	0	30.115	-16.600
511	2.040	3.997	162	0	162	4.159	-2.119
512	192.880	172.508	123.928	0	123.928	296.436	-103.556
515	32.536	29.636	11.608	0	11.608	41.244	-8.708
Укупно	3.769.607	3.834.245	184.124	287.328	471.452	4.305.697	-536.090

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину („Службени гласник РС“, број 101/11 и 92/12) у члану 7. је прописано да се укупан износ планираних средстава за извршење расхода и издатака, по корисницима, исказује збирно из свих извора финансирања.

Министарство финансија и привреде доставило је допис број: 401-00-86/2012-03 од 3. септембра 2012. године Републичком геодетском заводу, ради давања мишљења на Нацрт измена и допуна члана 7. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину⁴⁹, имајући у виду да су средства на разделу 36. планирана у укупном износу од 4.601.573 хиљада динара. Републички геодетски завод је у одговору навео: да је последњих година остваривао сопствени приход и суфицит; да су приходи у последњих девет месеци повећани у односу на исти период претходне године, те су стога затражили од Министарства финансија да изврши корекцију додељених средстава, на следећим економским класификацијама:

- 411 увећање за 100.000 хиљада динара;
- 412 увећање за 20.000 хиљада динара;
- 414 увећање за 5.000 хиљада динара;
- 415 увећање за 10.000 хиљада динара.

Министарство финансија није прихватило мишљење Републичког геодетског завода, тако да су опредељена средства за Завод, за раздео 36. остала у истом износу од 4.601.573 хиљаде динара, по Закону о буџету Републике Србије⁵⁰.

Државна ревизорска институција је имајући у виду одредбе члана 7. и 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину и одредбе члана 5. и 61. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/11 и 93/12) упутила Захтев за доставу објашњења Министарству финансија и привреде, Сектору буџета, број: 400-277/2013-01/23 од 08.08.2013. године.

Министарство финансија и привреде доставило је дана 29.08.2013. године Државној ревизорској институцији писано објашњење број: 401-00-03168/2013-03 од 20. августа 2013. године. У објашњењу се наводи: “ Влада, на предлог Министарства финансија и привреде, формирана 26. јула 2012. године једну од првих реформи у области јавних финансија спровела је кроз измене Закона о буџетском систему у складу са којима су престали да постоје сопствени приходи директних буџетских корисника исказани као извор финансирања 04 - Сопствени приходи (изузев судских такси), односно постали су општи приход буџета (извор финансирања 01 - Приходи из буџета) и на тај начин омогућена је свеобухватна контрола укупних буџетских средстава. Наиме, један од проблема у контроли јавне потрошње представљало је трошење ове категорије прихода, који су по правилу, остајали на располагању корисницима. Одредбама Закона о буџетском систему било је прописано да у случају да корисник буџетских средстава оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, орган управе надлежан за финансије, по захтеву тог корисника, може да увећа одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих прихода, што је остављало широк оквир за њихово трошење.

Такође, дошло је до кључне промене у презентацији ребаланса буџета, а то је приказивање прихода и примања и расхода и издатака по бруто принципу у члану 1. Закона којим се утврђују укупни приходи и примања, расходи и издаци, буџетски и

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 101/11

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 101/11, 92/12

укупни фискални дефицит, а расходи и издаци у посебном делу буџета исказни су у једној колони. Бруто принцип подразумева приказивање прихода и примања, као и расхода и издатака по свим изворима финансирања. Буџетски и укупни фискални резултат израчунат на овај начин представља право стање фискалне позиције буџета Републике који је по обиму и структури најзначајнији део консолидованог буџета сектора државе.

Расходи и издаци приказани по бруто принципу обухватају поред расхода и издатака који се финансирају из општих прихода буџета и оне расходе и издатке које корисници буџетских средстава финансирају из донација, домаћих и међународних кредита, као и прихода које корисници остваре продајом добара и услуга и других извора финансирања.

С обзиром на дужину трајања поступка усвајања Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, а услед немогућности дневне прецизне процене остварења сопствених прихода, од стране буџетских корисника, чланом 16. Закона прописано је да ће приходи директних корисника средстава буџета Републике Србије, као и буџетских фондова који су исказани као извор 04 - Сопствени приходи буџетских корисника и извор 13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година бити евидентирани у висини извршених расхода и издатака на дан ступања на снагу овог закона, а остварени сопствени приходи изнад извршених расхода и издатака постаће општи приход буџета, док ће се неутрошена средства нераспоређеног вишка прихода изнад извршених расхода и издатака књижити као нераспоређени вишак прихода из ранијих година на дан ступању на снагу овог закона.

Такође, одредба је писана и из разлога што након усвајања и објављивања Закона у „Службеном гласнику РС“, одобрени приходи и примања, као и расходи и издаци учитавају се у систем извршења буџета, у складу са Правилником о систему извршења буџета („Службени гласник РС“, бр. 83/10 и 53/12) услед чега је и технички било немогуће да су нове апропријације које су одговарале висини извршених расхода и издатака из извора 04 - Сопствени приходи и 13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година на дан ступања на снагу Закона биле евидентиране пре усвајања Закона.

У вези прихода из других извора (осим извора 01 – Приходи буџета), који су у складу са прописима задржали карактер сопствених прихода, настављена је да се примењује одредба члана 5. Закона о буџетском систему која је пре измена регулисала да у случају да корисник буџетских средстава оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, орган управе надлежан за финансије, по захтеву тог корисника, може да увећа одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих прихода (а што је и Правилником о систему извршења буџета РС остало на снази), с обзиром да је она у духу брисања свих одредби које су се односиле на сопствене приходе омашком у целости обрисана изменама и допунама Закона о буџетском систему.

Такође, у пракси се показало да је дошло до непланираног повлачења кредитних средстава у већем обиму од планираних, што би код државних органа који кредитна средства користе за инвестиције изазвало проблеме у даљем финансирању и на тај начин проузроковали би застоје у радовима, што би даље имало далекосежне последице. Поједини буџетски корисници код којих примањима од иностраног задужења управљају пројектне јединице, имали су захтеве за увећање апропријација услед накнадно достављених извештаја о потрошњи пројектних јединица. Уједно, у циљу спровођења члана 35. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, који је прописан управо због непредвидих ситуација, посебно евентуалних потреба отклањања

последица ванредних околности које могу да угрозе живот и здравље људи или да проузрокују штету већих размера, услед чега се доноси одлука о емитовању обвезница, немогуће је не дозволити спровођење обрачунског налога и увећања апропријација. Услед наведених и сличних примера неодложно је било да се по креирању захтева од стране надлежног буџетског корисника настави са применом Правилника о систему извршења буџета РС.

У складу са наведеним у циљу прецизирања и обухватања свих извора финансирања, изузев прихода из буџета, најновијим изменама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 – испр.) регулисано је да се у члану 61. став 9. после речи: „ограничења” додају се запета и речи: „с тим што корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01-Приходи из буџета”.

5.1. Текући приходи и примања – конто 700000 и 900000

Преглед остварених прихода и примања у 2012. години

У хиљадама динара		
Конто	Опис	Образац 5 (Закључни лист)
742000	Приходи од продаје добара и услуга	814.605
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	814.605
742321	Приходи републичких органа и организација	514
742322	Накнада за коришћење података и документације	27
742323	Накнада за коришћење података премера катастра непокретности	814.064
791000	Приходи из буџета	1.879.414
700000	Текући приходи	2.694.019
912000	Примања од иностраног задуживања	472.159
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА		3.166.178

Укупно остварени приходи Републичког геодетског завода у 2012. години износили су 2.694.019 хиљада динара (1.879.414 хиљада динара из извора 01 – Приходи из буџета – конто 791111 и 814.605 хиљаде динара из извора 04 - Средства остварена продајом добара и услуга конто – 742300).

Законом о државном премеру и катастру⁵¹, чланом 174. утврђена је накнада за коришћење геодетско - катастарских података и пружање услуга Завода. Висину накнаде за коришћење података и пружање услуга утврђује Влада на основу: врсте и вредности података, вредности непокретности, трошкова прикупљања података и утврђивања насталих промена на непокретности, трошкова обраде и превоза података у бази геодетско-катастарских података, трошкова архивирања и чувања података, трошкова одржавања базе геодетско-катастарских података и уписа права у катастар непокретности у складу са чланом 174. став 2. овог Закона.

Уредбом о висини накнаде за коришћење података премера и катастра и пружање услуга Републичког геодетског завода⁵², уређено је утврђивање висине ове накнаде. Висина накнаде утврђује се Тарифом накнаде за коришћење података и пружање услуга и изражена је у бодовима. Вредност бода се, почев од 2003. године,

⁵¹ „Службени гласник РС”, број 72/09 и 18/10

⁵² „Службени гласник РС”, број 45/02, 15/10 и 09/11

у склађује са порастом цена на мало, према званично објављеним подацима органа за послове статистике за предходну годину у складу са чланом 2. Уредбе. Републички геодетски завод за издавање података и пружање услуга, по изричитом захтеву за приоритетно решавање, које прекоредно узима у рад, накнада утврђена Тарифом увећава се за 100% у складу са чланом 8а Уредбе. Вредност бода за 2012. годину износила је 28,84 динара.

Закључком Владе Републике Србије 05 број: 400-2169/2012-1 од 29. марта 2012. године усвојен је Програм мера за одржавање фискалног дефицита. Овим Програмом предвиђена је мера преноса сопствених прихода буџетских корисника на опште приходе буџета Републике Србије у складу са чланом 22. став 6. Закона о буџетском систему⁵³. Програмом су одређени и буџетски корисници, а један од њих је и Републички геодетски завод, чији се сопствени приходи усмеравају на опште приходе буџета.

У периоду по доношењу Закључка Владе, Министарство финансија – Управа за трезор је Републичком геодетском заводу одобрила нове апропријације за извршавање расхода из извора 13 – приходи ранијих година у укупном износу од 1.997.712 хиљада динара.

Од 29. септембра 2012. године, односно даном ступања на снагу Закона о буџетском систему⁵⁴ престале су да важе одредбе закона и других прописа којима се уређује припадност сопствених прихода корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у складу са самосталним чланом 47 (s3), односно избрисан је члан 22. овог Закона којим је било уређено исказивање сопствених прихода.

У току 2012. године Завод је искористио средства зајма у укупном износу од 472.159 хиљада динара за Француски пројекат – „IGIS“ по Уговору No SITCIAL/JR/CO-09-024 и за Пројекат за катастар непокретности и упис права у Србији по Споразуму о кредиту бр 3908 YF.

5.2. Текући расходи – конто 400000

Републички геодетски завод је исказао укупне расходе у износу од 4.687.681 хиљада динара и укупне издатке у износу од 341.839 хиљада динара.

Преглед планираних и извршених расхода и издатака, по изворима финансирања, у Републичком геодетском заводу за 2012. годину

У хиљадама динара

Редни број	Опис	Расходи	Издаци	Укупно
1.	Планирана средства	4.374.118	227.456	4.601.574
2.	Извршена средства	4.687.681	341.839	5.029.520
2.1.	Из буџета - извор 01	1.879.413	0	1.879.413
2.2.	Сопствени приходи - извор 04	733.590	81.016	814.606
2.3.	Неутрошена средства из ранијих година - извор 13	1.738.217	125.125	1.863.342
2.4.	Пројекат Светке Банке	49.133	135.698	184.831
2.5.	Француски пројекат -ИГИС	287.328	0	287.328

⁵³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

У 2012. години Републички геодетски завод исказао је мањак прихода и примања – дефицит у износу од 1.863.342 хиљаде динара, који је покривен из неутрошених средстава из ранијих година (извор 13).

5.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2012. годину Републичком геодетском заводу одобрена су средства за Плате, додатке и накнаде запослених у износу од **2.287.359** хиљада динара. Извршени расходи за ове намене износе **2.381.950** хиљада динара, што је за **94.591** хиљаду динара више од укупно планираних средстава.

У хиљадама динара							
Економска класифика ција	Датум важења закона и извршени х расхода	Закон о буџету РС за 2012. годину ⁵⁵			Извршење по изворима		
		01	Остали извори	Укупно	01	Остали извори - 04 (112.318) и 13 (833.890)	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
411	од 01.01.2012. до 28.09.2012.	1.152.746	967.823	2.120.569	835.427	946.194	1.781.621
	од 29.09.2012. до 31.12.2012.	2.287.359	0	2.287.359	600.329	0	600.329
Укупно				2.287.359	1.435.755	946.194	2.381.950
Разлика планираних средстава и извршених расхода (5-8)				-94.591			

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5173) конто 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених и Аналитичке картице од 01.01.-31.12.2012. године утврђено је да је стање усаглашено.

Тестом је обухваћен износ од 2.381.950 хиљада динара, што чини 100,00% укупних расхода за Плате, додатке и накнаде запослених (постављена лица, државни службеници и намештеници).

У својим помоћним књигама Републички геодетски завод је исказао податке о извршеним расходима за плате, додатке и накнаде запослених на контима чији се преглед даје у табели која следи:

У хиљадама динара							
Економска класифик.	УКУПНО ПЛАНИРАНО	ИЗВРШЕНО				ТЕСТИРАНО	
		Из Буџета РС и из сопствених прихода				Износ	%
		Извор 01	Извор 04	Извор 13	Укупно		
411	2.287.359	1.435.756	112.317	833.877	2.381.950	2.381.950	100,00
411111		1.219.702	83.064	732.592	2.035.358	2.035.358	100,00
411112		104.488	20.997	45.498	170.983	170.983	100,00
411115		100.546	7.489	50.621	158.656	158.656	100,00
411117		11.020	767	5.166	16.953	16.953	100,00

Утврђено је да евидентирање плата, додатака и накнада стално запослених није извршено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему⁵⁶, као ни у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁵⁷.

⁵⁵ „Службени гласник РС”, број 101/11 и 93/12

⁵⁶ „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁵⁷ „Службени гласник РС”, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12

Мере и активности које су, ради отклањања откривених неправилности, спроведене у току ревизионог поступка:

Републички геодетски завод је, на захтев ревизора, сачинио нову рекапитулацију свих извршених расхода по основу плата, додатака и накнада за запослене у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему⁵⁸ и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁵⁹.

Републички геодетски завод је, на захтев ревизора, сачинио нову рекапитулацију свих извршених расхода по основу плата, додатака и накнада за запослене у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему⁶¹ и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶².

Измењена рекапитулација исплаћених зарада по врстама примања

У хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Број сати	Износ
1	411111	Редован рад	4.355.980	1.433.033
2	411111	Разлика до минималне зараде	0	275
3	411112	Прековремени рад	441.693	171.252
4	411113	Државни празник	137.960	44.602
5	411113	Верски празник	43.440	14.970
6	411115	Минули рад	0	158.687
7	411117	Боловање до 30 дана и 100%	83.412	16.988
8	411118	Годишњи одмор	540.356	177.997
9	411118	Плаћено одсуство	20.680	6.799
10	411119	Пасивно дежурство	12.536	654
11	411119	Разлика (додатак)	0	355.526
12	411119	Стимулација	0	184
13		Укупно 411	5.636.057	2.380.967
14	415111	Одвојен живот	4.320	983
		Укупно 415	4.320	983
		СВЕГА 41	5.640.377	2.381.950

Ревизија досијеа

Одсек за правне и опште послове стара се о досијеима запослених и води матичну књигу запослених. Досијеа запослених су уређена по сегментима и садрже (оригинале или оверене копије): решења о постављеним лицима, решења о распоређивању на радно место, решења о утврђивању коефицијента, диплому, уверење о стручној спреми, уверења о држављанству, изводе из матичне књиге рођених, решења остварена из радног односа (прековремени рад, напредовање), решења за годишњи одмор, пријаве осигурања, сертификате итд.

Тестирали смо 482 персонална досијеа запослених.

Утврђено је да око 20% ревидираних досијеа није било ажурирано, односно да исти нису садржали оригинале или оверене копије докумената и то: дипломе о стручној спреми; уверења о положеном државном стручном испиту или уверења из матичне књиге држављана.

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12

Мере и активности које су, ради отклањања откривених неправилности, спроведене у току ревизионог поступка:

Републички геодетски завод извршио је делимичну допуну ревидираних досијеа, односно прибавио недостајућу документације и исту уложио у досијеа (диплома, уверења о држављанству, уверења о положеном државном стручном испиту и друго).

Препорукује се Републичком геодетском заводу да изврши ажурирање свих досијеа запослених и устроји процедуру за даљу периодичну проверу веродостојности личних докумената запослених.

5.2.1.1. Плате по основу цене рада - конто 411111

Плате по основу цене рада исказане су у износу од 2.035.358 хиљада динара и чине 40,57 % укупно исказаних расхода.

Плата постављених и именованих лица уређена је чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама⁶⁰ и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима⁶¹. Чланом 2. и 5. ове Уредбе уређени су коефицијенти за плате именованих и постављених лица.

Плата државних службеника и намештеника уређена је Законом о платама државних службеника и намештеника⁶². Овим законом уређени су коефицијенти за положаје и извршилачка радна места. Коефицијенти за положаје и извршилачка радна места одређују се тако што се сврставају у платне групе и то: за положаје од I – V платне групе, а за извршилачка радна места од VI-XIII платне групе.

Решењем Административне комисије утврђује се коефицијент за постављена лица на основу којег се врши обрачун плате. Свака платна група извршилачких радних места има 8 платних разреда. Запосленима се на основу решења одређује висина коефицијента, платна група и разред, као и радно место предвиђено у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Заводу. Основна плата добија се множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата. Основица за обрачун и исплату плата за државне службенике и намештенике утврђена је чланом 8. Закона о буџету РС за 2012. годину, почев од плате за децембар 2012. године, у нето износу од 17.477,59 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање. У току 2012. године Влада РС донела је две Одлуке о висини основице за обрачун и исплату плата државних службеника, намештеника, судија, јавних тужилаца и заменика јавних тужилаца⁶³. Првом Одлуком утврђена је основица у нето износу од 18.082,31 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, почев од плате за април 2012. године, а другом Одлуком утврђена је основица у нето износу од 18.433,96 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, почев од плате за октобар 2012. године.

Републички геодетски завод је у 2012. години исплатио зараду запосленима са територије АП Косово и Метохије, у складу са Закључком Владе Републике Србије о прихватању Информације о успостављеној и ажурираној бази података 05 Број: 120-335/2007-012 од 27. децембра 2007. године. По овом основу исплаћено је 50 запослених у укупном износу од 49.430 хиљада динара.

За државне службенике, намештенике и постављена лица, односно за **224** запослених у седишту Завода и **258** у организационим јединицама по градовима и

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06, 63/06, 116/08 и 92/11

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 44/08

⁶² „Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06, 101/07 и 99/10

⁶³ „Службени гласник РС“, 27/2011 и 82/2011

општинама, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате и право на додатак на плату по основу временаведеног у радном односу и испуњености услова по радним местима према захтеву из систематизације, и утврђено је да коефицијенти нису утврђени у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника и Законом о државним службеницима.

Како би стекли разумно уверавање о распоређивању и напредовању државних службеника и намештеника извршено је тестирање база података из финансијског рачуноводства које садрже број запослених лица са исказаним коефицијентом за обрачун плате за сваког запосленог радника. У поступку ревизије извршен је увид у следеће базе података: децембар месец 2010. године; март 2011. године; децембар 2011. године; април 2012. године и септембар 2012. године. Извршено је поређење наведених база у циљу утврђивање броја запослених код којих је дошло до промене коефицијента у смислу напредовања у виши платни разред или веће звање, како би се утврдило да ли је исто спроведено у складу са важећим законским прописима.

Увидом у појединачне обрачуне по запосленом извршена је контрола обрачуна плате, односно контрола система обрачуна плате у Републичком геодетском заводу. Такође је извршен увид и у обрасце пореских пријава које је Завод достављао надлежној Пореској управи.

Наиме, увидом у досијеа код већине запослених државних службеника утврђене су неправилности код примене члана 16, 53. и 54. Закона о платама државних службеника и намештеника⁶⁴ и члана 88. Закона о државним службеницима⁶⁴.

Наведеним законским одредбама прописано је:

- 1) Чланом 16. Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеник коме је две године узастопно одређена оцена „нарочито се истиче“ напредује за два платна разреда, да за један платни разред напредује државни службеник коме је две године узастопно одређена оцена „истиче се“ или оцене „нарочито се истиче“ и „истиче се“, без обзира на њихов редослед и да за један платни разред напредује државни службеник коме је три године узастопно одређена оцена „добар“ или оцене „истиче се“ и „добар“ без обзира на њихов редослед. Одредбе овог члана ступиле су на снагу од 01.01.2011. године;
- 2) члан 53. Закона о платама државних службеника и намештеника прецизира да руководиоца државног органа може за највише 15% укупног броја државних службеника, који су остварили значајне резултате рада, да одреди коефицијент другог или трећег платног разреда платне групе у којој се налази њихово радно место, а за руководиоце унутрашњих јединица коефицијент четвртог или петог платног разреда платне групе у којој се налази њихово радно место. **Ово правило могло је да се примени само у току 2007. године ступањем на снагу Закона о платама државних службеника и намештеника.**
- 3) **Привремени режим напредовања**, прописан је чланом 54. Закона о платама државних службеника и намештеника: „Напредовање државних службеника у виши платни разред платне групе засниваће се до 2011. године на обиму и квалитету њиховог рада, који се вреднује 2009. године за 2007. годину и 2008. годину, а 2011. године за 2009. годину и 2010. годину. Године 2009. и 2011. у виши платни разред може да напредује највише по 20% укупног броја државних службеника у државном органу, о чему руководиоца државног органа доноси посебна решења до краја фебруара 2009. године и 2011. године“.

⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 67/07, 116/08 и 104/09

4) Чланом 88. Закона о државним службеницима прописано је да руководилац може да премести на непосредно више извршилачко радно место државног службеника коме је најмање два пута узастопно одређена оцена "нарочито се истиче" или четири пута узастопно "истиче се", ако постоји слободно радно место и државни службеник испуњава услове за рад на њему. Изузетно, државни службеник који је премештен на непосредно више радно место, јер му је два пута узастопно одређена оцена "нарочито се истиче" може, и ако не испуњава услове везане за радно искуство, да буде премештен на непосредно више радно место ако му опет буде одређена оцена "нарочито се истиче". Оцене на којима је засновано напредовање не узимају се у обзир за следеће напредовање.

Из наведеног произилази да би државни службеници остварили право на напредовање или премештај морају бити испуњени одређени услови и то :

- Радно место може се попунити кад се испуне два услова: да је радно место предвиђено Правилником и да се његово попуњавање уклапа у донесени Кадровски план, на основу чега руководилац одлучује да ли је потребно да се радно место попуни (члан 47. Закона о државним службеницима);
- Напредовање у виши платни разред (за један или два) зависи од врсте узастопно постигнутих оцена из две или три претходне године;
- Циклус оцењивања и напредовања државних службеника ограничен је на две године, а изузетно на три године;
- Државни службеник оцењује се једном у календарској години, најкасније до краја фебруара текуће године за претходну годину (члан 83. Закона о државним службеницима);
- Од 01.01.2007. године, односно од датума примене Закона о платама државних службеника и намештеника па до фебруара 2011. године важио је **привремени режим напредовања државних службеника** (члан 54) у виши платни разред платне групе, који се заснивао на обиму и квалитету њиховог рада, и који се вредновао у 2009. години по оценама из 2007. и 2008. године (први циклус напредовања), а у 2011. години за остварене оцене из 2009. и 2010. године (други циклус напредовања). Истим чланом је дефинисано да у виши платни разред може да напредује ограничен број државних службеника и то 20% укупног броја државних службеника, чија се решења доносе до краја фебруара 2009. године и до краја фебруара 2011. године;
- Одредбе члана 16. Закона о платама државних службеника и намештеника ступиле су на снагу 01. јануара 2011. године, при чему треба узети у обзир да је за примену овог члана неопходно испунити услов у погледу броја и врсте добијених оцена, односно остварити циклус оцењивања од најмање две добијене оцене, тако да је прво напредовање по овом основу било могуће остварити тек у 2013. години;
- Државни службеник може да се премести на непосредно више извршилачко радно место (веће звање) уколико је испунио услове и оцењивање из члана 88. Закона о државним службеницима, али те исте оцене на којима је засновано напредовање не узимају се у обзир за следеће напредовање;

Из напред наведеног може се закључити да је циљ законодавца, у моменту доношења Закона о платама државних службеника и намештеника, било ограничавање раста плата државних службеника и намештеника у складу са одредбом члана 54. овог Закона.

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

У табели која следи даје се преглед напредовања државних службеника у 2011. години по звањима :

Ред бр.	Звање	Број запослених	1. платни разред	2. платни разред	3. платни разред	4. платни разред	5. платни разред	6. платни разред	7. платни разред	8. платни разред	Укупно	Укупан број запослених који су напредовали у 2011. години
1	Референт	Новембар 2010.	1.143	3	179	0	9	0	0	0	1.334	939
		Децембар 2011.	153	797	206	69	58	0	0	0	1.283	
		Разлика	-990	794	27	69	49	0	0	0	-51	
2	Млађи сарадник	Новембар 2010.	7	0	1	0	0	0	0	0	8	0
		Децембар 2011.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Разлика	-7	0	-1	0	0	0	0	0	-8	
3	Сарадник	Новембар 2010.	329	1	204	11	95	1	0	0	641	381
		Децембар 2011.	71	279	80	65	33	35	14	1	578	
		Разлика	-258	278	-124	54	-62	34	14	1	-63	
4	Млађи саветник	Новембар 2010.	32	0	9	0	0	0	0	0	41	22
		Децембар 2011.	17	12	2	6	3	1	0	0	41	
		Разлика	-15	12	-7	6	3	1	0	0	0	
5	Саветник	Новембар 2010.	41	0	6	2	0	0	0	0	49	68
		Децембар 2011.	16	32	19	16	9	0	0	0	92	
		Разлика	-25	32	13	14	9	0	0	0	43	
6	Самостални саветник	Новембар 2010.	194	3	39	2	0	0	0	0	238	196
		Децембар 2011.	39	108	44	60	28	5	0	1	285	
		Разлика	-155	105	5	58	28	5	0	1	47	
7	Виши саветник	Новембар 2010.	44	2	120	4	33	0	0	5	208	140
		Децембар 2011.	2	9	26	58	79	8	23	7	212	
		Разлика	-42	7	-94	54	46	8	23	2	4	
8	Директор и помоћници директора	Група положаја	V	IV	III	II	I					
		Новембар 2010.		7			1					8
		Децембар 2011.		6			1					7
	Разлика		-1			0					-1	
9	Намештеници	Платне групе	VI	V	IV	III	II	I				
		Новембар 2010.	3	8	26							37
		Децембар 2011.	2	9	14	1						26
	Разлика	-1	1	-12	1						-11	
Укупан број запослених лица	Новембар 2010.	1.793	24	584	19	138	1	0	5	2.564	1.748	
	Децембар 2011.	300	1.252	391	275	211	49	37	9	2.524		
	Разлика	-1.493	1.228	-193	256	73	48	37	4	-40		

Утврђено је да је Републички геодетски завод у току 2011. године донео решења о напредовању за 1.748 запослених, односно 69,26% од укупног броја запослених, иако је у 2011. години важио привремени режим напредовања, односно могло је да напредује највише 20% од укупног броја запослених државних службеника на основу предлога руководиоца организационе јединице у

којој државни службеник ради, чиме није поступио у складу са чланом 54. Закона о платама државних службеника и намештеника.

Утврђено је увидом у персоналне досијее, односно у решења о утврђивању коефицијента и другу документацију дату на увид у поступку ревизије, да су поједини државни службеници напредовали по више основа за два и више платних разреда или у више звање, иако за то нису испуњени услови прописани Законом о државним службеницима и Законом о платама државних службеника и намештеника.

У табели која следи даје се пример остварених напредовања у току 2011. и 2012. године која поткрепљује наведене тврдње ревизора:

ПРЕГЛЕД ПРИМЕРА ДОНЕТИХ РЕШЕЊА О НАПРЕДОВАЊУ

Ред. број	Број и датум решења	Пл. група/пл. разред	Коеф.	Основ	Напомена
1	112-156/2011-1 од 01.01.2011	VIII/2	2,66	Систематизација	новембра 2010, био у звању сарадник, коефицијент 1,62. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен у звање саветника у други платни разред иако нема услове, нема 3. године искуства, дипломирао 2010 и 2011 (2 дипломе). У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године, које је добио у звању сарадника, а августу исте године напредује за још један платни разред по основу члана 54. Закона о платама државних службеника и намештеника.
	112-156/2011-1-2 од 21.02.2011	VIII/3	2,79	чл. 16.	
	112-156/2011-1-4 од 25.08.2011	VIII/4	2,93	чл. 54	
2	112-109/2011-25 од 01.01.2011	VI/3	4,36	Систематизација	новембра 2010, био у звању виши саветник у првом платном разреду, коефицијент 3,96. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен у звање вишег саветника у платни трећем платном разреду, радно место начелник Одељења. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године, а јануару 2012. године напредује за још један платни разред по основу члана 54. Закона о платама државних службеника и намештеника.
	112-109/2011-25-1 од 21.02.2011	VI/5	4,81	чл. 16.	
	112-109/2011-25-2 од 16.01.2012	VI/6	5,05	чл. 54.	
3	112-117/2011-2 од 01.01.2011	VI/3	4,36	Систематизација	Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен у звање вишег саветника у трећем платном разреду, није руководиоца. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године, а јуну исте године напредује за још један платни разред по основу члана 54. Закона о платама државних службеника и намештеника.
	112-117/2011-2-1 од 21.02.2011	VI/5	4,81	чл. 16.	
	112-117/2011-2-1 од 16.06.2011	VI/6	5,05	чл. 54.	
4	112-4/2011-6 од 01.01.2011	IX/1	2,03	Систематизација	новембра 2010, био у звању сарадник, коефицијент 1,62. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен у звање млађег саветника у први платни разред иако нема услове, нема 1 годину искуства, дипломирао 23.03.2010. године. У фебруару исте године напредује за још један платни разред по члану 16.
	112-4/2011-6-1 од 21.02.2011	IX/2	2,13	чл. 16.	

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

Ред. број	Број и датум решења	Пл. група/пл. разред	Коэф.	Основ	Напомена
	112-4/2011-68 од 01.06.2011	VIII/2	2,66	Систематизација	Закон о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године, које је добио у звању сарадника. Дана 01.06.2011. године распоређен је у складу са Правилником о систематизацији на радно место саветника, иако не испуњава услове у погледу радног искуства, и том приликом му је одређен и други платни разред осме групе.
5	112-60/2011-16 од 01.01.2011	IX/1	2,03	Систематизација	новембра 2010, био у звању сарадник, коефицијент 1,79. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен у звање млађег саветника у први платни разред иако нема услове, нема 1 годину искуства, дипломирао 09.09.2010. год. У фебруару исте године напредује за још један платни разред по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године, које је добио у звању сарадника. Дана 01.06.2011. године распоређен је у складу са Правилником о систематизацији на радно место саветника, иако не испуњава услове у погледу радног искуства, и том приликом му је одређен и трећи платни разред осме групе.
	112-60/2011-16-1 од 21.02.2011	IX/3	2,23	чл. 16.	
	112-72/2011-10 од 01.06.2011	VIII/3	2,79	Систематизација	
6	112-148/2011-12 од 01.01.2011	VII/3	3,49	Систематизација	Новембра 2010. год. ине имала звање самостално саветника, први платни разред, коефицијент 3,16. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређена у звање самосталног саветника у трећем платном разреду, иако није руководилац. У фебруару исте године напредује за још један платни разред по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. год, а јуну исте године у складу са Правилником о систематизацији распоређена на радно место Шефа Одсека у звању виши саветник и при том јој је одређен 4. платни разред.
	112-148/2011-12-1 од 21.02.2011	VII/4	3,66	чл. 16.	
	112-148/2011-17 од 01.06.2011	VI/4	4,58	Систематизација	
7	112-119/2011-24 од 01.01.2011	IX/1	2,03	Систематизација	новембра 2010, била у звању сарадник, коефицијент 1,79. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен у звање млађег саветника у први платни разред иако нема услове, нема 1 годину искуства, дипломирао 25.10.2010. У фебруару исте године напредује за још један платни разред по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. год, које је добио у звању сарадника. Дана 01.06.2011. распоређен је у складу са Правилником о систематизацији на радно место саветника, иако не испуњава услове у погледу радног искуства, и том приликом му је одређен други платни разред осме групе.
	112-119/2011-24-1 од 21.02.2011	IX/2	2,13	чл. 16.	
	112-119/2011-39 од 01.06.2011	VIII/2	2,66	Систематизација	
8	112-16/2011-1 од 01.01.2011	X/5	2,30	Систематизација	У новембру 2010. године била у звању сарадника у петом платном разреду. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен у звање саветника у петом платном разреду, на радно место руководиоца групе. Дипломирала 22.07.2011. год. Дана 31.10.2011. премештена на ново радно место, које није руководеће, у звање млађег саветника у складу са чланом 88. Закона о државним службеницима и при том јој одређен шести платни разред девете платне групе.
	112-13/2011-26 од 31.10.2011	IX/6	2,58	чл. 88. ЗоДС	
9	112-3/2011-47 од 01.01.2011	X/3	1,79	Систематизација	новембра 2010, била у звању сарадник, коефицијент 1,79. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен у звање сарадник. Дипломирала 08.02.2010. године. Дана 20.04.2011. године премештена на ново радно место у звање млађег саветника у трећи платни иако није руководиоца. 01.07.2011. године

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

Ред. број	Број и датум решења	Пл. група/пл. разред	Коеф.	Основ	Напомена
	112-113/2011-61 од 20.04.2011	IX/3	2,23	чл. 90. и 92. ЗоДС	распоређена на ново радно место у звање саветника, трећи платни разред иако не испуњава услове за саветника, у решењу се позива чл.88. Закона о државним службеницима ; Образложење начелника: "члан 88 став 2. Закона о држ.сл.", са сарадника на млађег сав.-основ оцене за 2008 и 2009, са млађег сав. на саветника - основ оцена за 2010
	112-113/2011-61-1 од 01.07.2011	VIII/3	2,79	чл. 88. ЗоДС	
10	112-127/2011-18 од 01.01.2011	X/3	2,09	Систематизација	новембра 2010, била у звању сарадник, коефицијент 1,97. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен у звање сарадник, трећи платни разред, а није руководилац. У фебруару исте године напредује за још један платни разред по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године. Дипломирала 23.06.2011. године. Дана 21.07.2011. године у складу са систематизацијом распоређена у звање саветника, четврти платни разред иако не испуњава услове у погледу радног искуства.
	112-127/2011-18-2 од 21.02.2011	X/4	2,19	чл. 16.	
	112-137/2011-5 од 21.07.2011	VIII/4	2,93	Систематизација	
11	112-9/2011-11 од 01.06.2011	X/7	2,54	Систематизација	новембра 2010, била у звању сарадник, коефицијент 1,79. Дана 01.01.2011. године, систематизацијом распоређен у звање сарадник. Дипломирао 22.06.2012. године и у складу са чланом 88. распоређен у звање млађег саветника.
	112-443/2012-1 од 24.07.2012	IX/6	2,58	чл. 88. ЗоДС	
12	112-423/3-09 од 07.10.2009	X/3	1,79	Систематизација	новембра 2010, била у звању сарадник, коефицијент 1,79. Дипломирала 08.02.2010. године. Дана 01.01.2011. године, систематизацијом распоређен у звање млађи саветник, први платни разред, нема годину дана радног искуства. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године, које је добила у звању сарадника. У јуну исте године распоређује се, у складу са систематизацијом на радно место у звању саветника, трећи платни разред, иако не испуњава услове у погледу година радног искуства.
	112-4/2011-10 од 01.01.2011	IX/1	2,03	Систематизација	
	112-4/2011-10-1 од 21.02.2011	IX/3	2,23	чл. 16.	
	112-4/2011-69 од 01.06.2011	VIII/3	2,79	Систематизација	
13	112-372/42-06 од 18.09.2006	XII	н/а	Систематизација	новембра 2010, била у звању референта, трећи платни разред коефицијент 1,24. Дипломирала 09.09.2010. године. Дана 01.01.2011., систематизацијом млађи саветник, трећи платни разред, а није руководилац и не испуњава услове у погледу радног стажа. У фебруару исте године напредује за још један платни разред по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године које је добила у звању референта. У јуну 2011. године у складу са систематизацијом распоређена на радно место у звању саветника, у четвртном платном разреду, иако не испуњава услове у смислу неопходног радног искуства.
	112-7/2011-31 од 01.01.2011	IX/3	2,23	Систематизација	
	112-7/2011-31-1 од 21.02.2011	IX/4	2,34	чл. 16.	
	112-7/2011-36 од 01.06.2011	VIII/4	2,93	Систематизација	
14	112-111/2011-22 од 01.01.2011	XII/1	1,55	Систематизација	новембра 2010, била у звању референта, трећи платни разред коефицијент 1,24. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређена на радно место у звању референта у први платни разред. У фебруару исте године напредовала за четири платна разреда, мада у образложењу решења стоји да напредује за два платна разреда у складу са чланом 16. Закона о платама државних службеника и намештеника .
	112-111/2011-22-2 од 21.02.2011	XII/5	1,88	чл. 16.	
15	112-358/16-06 од 18.09.2006.	X/1	1,62	Систематизација	новембра 2010, била у звању сарадник, коефицијент 1,62. Дипломирала 01.12.2010. године. Дана 01.01.2011., систематизацијом

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

Ред. број	Број и датум решења	Пл. група/пл. разред	Коэф.	Основ	Напомена
	112-113/2011-25 од 01.01.2011	VIII/1	2,53	Систематизација	распоређена на радно место у звању саветника, први платни разред, не испуњава услове у погледу радног стажа. По решењу директора од 30.05.2011. године премештена на ново радно место у звању саветника у трећем платном разреду.
	112-113/2011-25-2 од 30.05.2011	VIII/3	2,79	чл. 90. и 92. ЗоСД	
16	112-111/2011-13 од 01.01.2011	VI/3	4,36	Систематизација	новембра 2010, био у звању самостални сарадник, коефицијент 3,16. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен на радно место Шефа Одсека у звању вишег саветника, трећи платни разред. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године, које је добио у звању самосталног саветника.
	112-111/2011-13-1 од 21.02.2011	VI/5	4,81	чл. 16.	
17	112-428/6-09 од 01.10.2009	VIII/1	2,53	Систематизација	Преузета из "Геокарте" доо 01.10.2009. године и распоређена на радно место саветника, иако није имала 3 год. радног искуства за саветника, почела да ради 09.01.2007 (податак из радне књижице, у досијеу није приложена потврда о радном искуству). Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен на радно место Шефа Одсека у звању саветника, трећи платни разред. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. год.
	112-112/2011-7 од 01.01.2011	VIII/3	2,79	Систематизација	
	112-345/2012-7 од 29.06.2012	VIII/5	3,08	чл. 16.	
18	112-429/4-09 од 07.10.2009	X/3	1,79	Систематизација	новембра 2010, била у звању сарадник, коефицијент 1,79. Дипломирала 04.11.2009. године. Дана 01.01.2011. године, систематизацијом распоређен у звање саветник, први платни разред, нема 3 године радног искуства. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године, које је добила у звању сарадника.
	112-47/2011-9 од 01.01.2011	VIII/1	2,53	Систематизација	
	112-47/2011-9-2 од 21.02.2011	VIII/3	2,79	чл. 16.	
19	112-431/1-09 од 07.10.2009	VI/3	4,36	Систематизација	01.02.2010. године распоређен на место Начелника Службе за катастар непокретности Београд 1, у звању виши саветник у петом платном разреду. У фебруару 2011. године напредовао је за два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. год.
	112-431/1-09-1 од 01.02.2010	VI/5	4,81	чл. 53.	
	112-3/2011-1-1 од 18.02.2011	VI/7	5,30	чл. 16.	
20	112-372/28-06-1 од 18.12.2006	VIII/1	2,53	чл. 53.	новембра 2010, била у звању самостални саветник, први платни разред, коефицијент 3,16. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен на радно место руководиоца групе у звању самосталног саветника, трећи платни разред. У фебруару исте године напредује за још један платни разред по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. год.
	112-429/3-09 од 07.10.2009	VII/1	3,16	Систематизација	
	112-166/2011-14 од 01.01.2011	VII/3	3,49	Систематизација	
	112-166/2011-14-1 од 21.02.2011	VII/4	3,66	чл. 16.	
21	112-474/14-06-1 од 18.12.2006	VI/1	3,96	чл 53.	2008. године била Начелник Одељења, виши саветник у петом платном разреду. Решењем директора из јула 2010. године премештена на радно место које није руководеће, виши саветник, 3 платни разред. У августу 2010. године поново премештена на радно место руководиоца групе - виши саветник, пети платни разред. Дана 01.01. 2011. године систематизацијом распоређена на радно место начелника, виши саветник, пети платни разред. У фебруару 2011. године напредовао је за два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године.
	112-314/8-08 од 01.10.2008	VI/5	4,81	чл. 93. и 88. ЗоСД	
	112-207/8-08 од 29.09.2009	VI/5	4,81	чл. 93. ЗоСД	
	112-23/2010-12 од 08.07.2010	VI/3	4,36	решење дир.	
	112-35/11-10 од 09.08.2010	VI/5	4,81	чл. 93. ЗоСД	
	112-111/2011-2 од 01.01.2011	VI/5	4,81	Систематизација	
112-111/2011-2-1 од 21.02.2011	VI/7	5,30	чл. 16.		

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

Ред. број	Број и датум решења	Пл. група/пл. разред	Коеф.	Основ	Напомена
22	112-190/1-09 од 19.02.2009	IX/3	2,23	чл. 88., 90. и 92. ЗоДС	новембра 2010, био у звању саветника, четврти платни разред, коефицијент 2,93. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен на радно место у звању самосталног саветника, четврти платни разред. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године које је добила у звању саветника.
	112-373/2010-9 од 15.10.2010	VIII/4	2,93	чл. 93. и 88. ЗоСД	
	112-113/2011-36 од 01.01.2011	VII/4	3,66	Систематизација	
	112-113/2011-36-1 од 21.02.2011	VII/6	4,04	чл. 16.	
23	112-71/11-06-3 од 28.02.2007	VIII/3	2,79	чл. 53.	новембра 2010, била у звању саветника, трећи платни разред, коефицијент 2,79. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен на радно место шефа Одсека у звању вишег саветника, трећи платни разред. У фебруару исте године напредује за још један платни разред по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године које је добила у звању саветника.
	112-127/2011-2 од 01.01.2011	VI/3	4,36	Систематизација	
	112-127/2011-2-1 од 21.02.2011	VI/4	4,58	чл. 16.	
24	112-60/11-06-1 од 18.12.2006	VII/1	3,16	чл. 53.	новембра 2010, била у звању самосталног саветника, први платни разред, коефицијент 3,16. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен на радно место шефа Одсека у звању вишег саветника, трећи платни разред. У фебруару исте године напредује за још један платни разред по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године које је добила у звању самосталног саветника.
	112-127/2011-14 од 01.01.2011	VI/3	4,36	Систематизација	
	112-127/2011-14-1 од 21.02.2011	VI/4	4,58	чл. 16.	
25	112-83/7-06 од 18.09.2006	VII	н/а	Систематизација	новембра 2010, била у звању самосталног саветника, трећи платни разред, коефицијент 3,49. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен на радно место руководиоца групе у звању самосталног саветника, трећи платни разред. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године
	112-21/2011-15 од 01.01.2011	VII/3	3,49	Систематизација	
	112-21/2011-15-1 од 21.02.2011	VII/5	3,85	чл. 16.	
26	112-83/11-06-1 од 18.12.2006	VII/1	3,16	Систематизација	новембра 2010, била у звању самосталног саветника, први платни разред, коефицијент 3,16. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен на радно место руководиоца групе у звању самосталног саветника, трећи платни разред. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године
	112-21/2011-31 од 01.01.2011	VII/3	3,49	Систематизација	
	112-21/2011-31-1 од 21.02.2011	VII/5	3,85	чл. 16.	
27	112-264/6-09 од 24.06.2009	VII/3	3,49	чл. 93. и 88. ЗоСД	новембра 2010, био у звању самосталног саветника, трећи платни разред, коефицијент 3,49. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен на радно место шефа Одсека у звању вишег саветника, трећи платни разред. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године које је добио у звању самосталног саветника.
	112-44/2011-6 од 01.01.2011	VI/3	4,36	Систематизација	
	112-44/2011-6-1 од 21.02.2011	VI/5	4,81	чл. 16.	
28	112-411/2010-1 од 21.06.2010	VIII/1	2,53	чл. 93. и 88. ЗоСД	новембра 2010, био у звању саветника, први платни разред, коефицијент 2,53. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен на радно место шефа Одсека у звању вишег саветника, трећи платни разред, иако није имао седам година радног искуства, дипломирао 24.03.2005. године. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године које је добио у звању саветника.
	112-44/2011-3 од 01.01.2011	VI/3	4,36	Систематизација	
	112-44/2011-3-1 од 21.02.2011	VI/5	4,81	чл. 16.	

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

Ред. број	Број и датум решења	Пл. група/пл. разред	Коэф.	Основ	Напомена
29	112-411/2010-2 од 22.06.2010	VIII/1	2,53	чл. 93. и 88. ЗоСД	новембра 2010. била у звању саветника, први платни разред, коефицијент 2,53. Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен на радно место руководиоца групе у звању самосталног саветника, трећи платни разред. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године које је добио у звању саветника.
	112-44/2011-2 од 01.01.2011	VII/3	3,49	Систематизација	
	112-44/2011-2-1 од 21.02.2011	VII/5	3,85	чл. 16.	
30	112-8/09 од 23.01.2009	VI/1	3,96	рад.од. На одр.	Дана 01.01.2011., систематизацијом распоређен на радно место у звању вишег саветника, први платни разред. Решењем директора од 15.03.2012. године распоређен на радно место шефа Одсека и при том му одређен четврти платни разред, уместо трећи. У јуну 2012. године за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника.
	112-113/2011-31 од 01.01.2011	VI/1	3,96	Систематизација	
	112-319/2012-1 од 15.03.2012	VI/4	4,58	чл. 88., 90. и 92. ЗоДС	
	112-319/2012-1-1 од 29.06.2012	VI/6	5,05	чл. 16.	
31	112-20/2011-1 од 01.01.2011	VIII/3	2,79	Систематизација	новембра 2010. била у звању сарадник, коефицијент 1,97. Дана 01.01.2011. године, систематизацијом распоређен на радно место у звање саветника, трећи платни разред (није руководиоца), иако не испуњава услове, дипломирала 08.02.2010. године, нема три године радног искуства. У фебруару исте године напредује за још један платни разред по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године, које је добила у звању сарадника.
	112-20/2011-1-1 од 21.02.2011	VIII/4	2,93	чл. 16.	
32	112-483/13-06-1 од 18.12.2006	IX/1	2,03	чл. 53.	новембра 2010. била у звању млађег саветника, коефицијент 2,23. Дана 01.01.2011. године, систематизацијом распоређен на радно место у звање самосталног саветника, трећи платни разред (није руководиоца). У фебруару исте године напредује за још један платни разред по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године, које је добила у звању млађег саветника.
	112-483/13-06-2 од 01.02.2007	IX/3	2,23	чл. 53.	
	112-40/2011-25 од 01.01.2011	VII/3	3,49	Систематизација	
	112-40/2011-25-1 од 21.02.2011	VII/4	3,66	чл. 16.	
33	112-235/18-09 од 28.08.2009	VIII/1	2,53	чл. 93. и 88. ЗоСД	новембра 2010. била у звању саветника, четврти платни разред, коефицијент 2,93 (није руководиоца). Дана 01.01.2011. године, систематизацијом распоређен на радно место шефа Одсека у звању вишег саветника, трећи платни разред. Решењем директора из октобра 2012. године распоређена на ново радно место истог ранга у звању вишег саветника и при том јој одређен четврти платни разред.
	112-35/2010-15 од 01.09.2010	VIII/4	2,93	чл. 93. ЗоСД	
	112-40/2011-17 од 01.01.2011	VI/3	4,36	Систематизација	
	112-208/2012-4 од 10.10.2012	VI/4	4,58	чл. 90. и 92. ЗоДС	
34	112-35/2010-6 од 13.04.2010	VII/1	2,53	чл. 93. ЗоСД	новембра 2010. била у звању саветника, први платни разред, коефицијент 2,53. Дана 01.01.2011. године, систематизацијом распоређен на радно место шефа Одсека у звању вишег саветника, трећи платни разред. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године које је добила у звању саветника.
	112-51/2011-22 од 01.01.2011	VI/3	4,36	Систематизација	
	112-51/2011-22-1 од 21.02.2011	VI/5	4,81	чл. 16.	
35	112-431/3-09 од 07.10.2009	X/3	1,79	Систематизација	новембра 2010. био у звању сарадника, коефицијент 1,79. Дана 01.01.2011. године, систематизацијом распоређен на радно место руководиоца групе у звању сарадника, трећи платни разред. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године. Решењем директора из јуна 2011. године распоређен на ново радно место у звању саветника, и при том остао у петом платном разреду, иако није руководиоца и не испуњава услове за саветника, јер је дипломирао 04.03.2011. године
	112-3/2011-32 од 01.01.2011	X/3	2,09	Систематизација	
	112-3/2011-32-1 од 18.02.2011	X/5	2,30	чл. 16.	
	112-3/2011-61 од 01.06.2011	VIII/5	3,08	Систематизација	

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

Ред. број	Број и датум решења	Пл. група/пл. разред	Коеф.	Основ	Напомена
36	112-6/2011-2 од 01.01.2011	X/5	2,30	Систематизација	новембра 2010, била у звању сарадника, коефицијент 1,97 . Дана 01.01.2011. године, систематизацијом распоређен на радно место руководиоца групе у звању сарадника, пети платни разред. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године. Решењем директора из јула 2011. године распоређена на ново радно место у звању саветника, и при том остала у петом платном разреду, иако није руководилац и не испуњава услове за саветника, јер је дипломирала 13.07.2011. године
	112-6/2011-2-1 од 21.02.2011	X/7	2,54	чл. 16.	
	112-9/2011-12 од 27.07.2011	VIII/5	3,08	Систематизација	
37	112-117/2011-5 од 01.01.2011	VIII/1	2,03	Систематизација	новембра 2010, била у звању сарадника, коефицијент 1,62 . Дана 01.01.2011. године, систематизацијом распоређен на радно место у звању млађег саветника, трећи платни разред (није руководилац). У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године које је добила у звању сарадника. Решењем директора из јуна 2011. године распоређена на ново радно место у звању саветника, и при том остала у трећем платном разреду, иако није руководилац и не испуњава услове за саветника, јер је дипломирала 08.02.2010. године.
	112-117/2011-5-1 од 21.02.2011	IX/3	2,23	чл. 16	
	112-117/2011-6 од 01.06.2011	VIII/3	2,79	Систематизација	
38	112-110/2011-15 од 01.01.2011	VI/5	4,81	Систематизација	Дана 01.01.2011. године, систематизацијом распоређен на радно место шефа Одсека у звању вишег саветника, пети платни разред. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године. Решењем директора из јуна 2011. године распоређена на ново радно место начелника Одељења у звању вишег саветника, седми платни разред. У августу месецу напредовао за још један платни разред по члану 54. Закона о платама државних службеника и намештеника.
	112-110/2011-15-1 од 21.02.2011	VI/7	5,30	чл. 16.	
	112-110/2011-68 од 01.06.2011	VI/7	5,30	Систематизација	
	112-110/2011-68-1 од 24.08.2011	VI/8	5,57	чл. 54	
39	112-112/2011-23 од 01.01.2011	X/1	1,90	Систематизација	новембра 2010, била у звању сарадника, коефицијент 1,62. Дана 01.01.2011, систематизацијом распоређен на радно место у звању млађег саветника, први платни разред. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године . Решењем директора из јула 2011 распоређена на ново радно место у звању саветника, у првом платном разреду, иако не испуњава услове за саветника, јер је дипломирала 12.03.2011. У складу са систематизацијом у јулу исте године распоређена на ново радно место у звању саветника, трећи платни разред иако није руководилац.
	112-112/2011-23-1 од 21.02.2011	X/3	2,09	чл. 16.	
	112-112/2011-23-2 од 01.07.2011	VIII/1	2,53	чл. 90. и 92. ЗодС	
	112-112/2011-23-3 од 12.07.2011.	VIII/3	2,79	Систематизација	
40	112-116/2011-5 од 01.01.2011	XII/2	1,63	Систематизација	новембра 2010. била у звању референта, други платни разред, коефицијент 1,18. Дана 01.01.2011, систематизацијом распоређен на радно место у звању референта, други платни разред. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године. У септембру месецу напредовала за још један платни разред по члану 54. Закона о платама државних службеника и намештеника.
	112-116/2011-5-1 од 21.02.2011	XII/4	1,79	чл. 16.	
	112-116/2011-5-2 од 26.09.2011	XII/5	1,88	чл. 54.	

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког геодетског завода за 2012. годину

Ред. број	Број и датум решења	Пл. група/пл. разред	Коэф.	Основ	Напомена
41	112-47/1-2010 од 01.02.2010	VI/3	4,36	чл. 90. и 92. ЗоДС	новембра 2010. била у звању вишег саветника, трећи платни разред, коефицијент 3,16. Дана 01.01.2011. године, систематизацијом распоређен на радно место у звању вишег саветника, трећи платни разред. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године.
	112-111/2011-12 од 01.01.2011	VI/3	4,36	Систематизација	
	112-111/2011-12-1 од 21.02.2012	VI/5	4,81	чл. 16.	
42	112-111/2011-12 од 01.01.2011	VII/1	3,16	Систематизација	новембра 2010. била у звању саветника, први платни разред, коефицијент 2,53. Дана 01.01.2011. године, систематизацијом распоређен на радно место у звању самосталног саветника, први платни разред. У фебруару исте године напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника по оценама из 2009. и 2010. године које је добила у звању саветника.
	112-111/2011-12-1 од 21.02.2012	VII/2	3,32	чл. 16.	
43	112-112/2011-5 од 01.01.2011	VI/3	4,36	Систематизација	новембра 2010. била у звању самосталног саветника, први платни разред, коефицијент 3,16. Дана 01.01.2011. године, систематизацијом распоређен на радно место у звању вишег саветника, први платни разред. У 2012. години напредује за још два платна разреда по члану 16. Закона о платама државних службеника и намештеника.
	112-345/2012-33 од 21.02.2012	VI/5	4,81	чл. 16.	

Напомена:

1. Систематизација - у образложењу решења позива се на члан 134. Закона о државним службеницима и чланове 13. и 53. Закона о платама државних службеника и намештеника.
2. ЗоДС - Закон о државним службеницима

Утврђено је да је Републички геодетски завод по основу истих оцена, доносио решења за напредовање у 2011. години, по два основа, по члану 16. и 54. Закона о платама државних службеника и намештеника, што није у складу са чланом 88. Закона о државним службеницима којим је прописано да се исте оцене на којима је засновано напредовање не узимају у обзир за следеће напредовање.

Такође се из наведених података може уочити да су поједина решења о напредовању по основу члана 54. Закона о платама државних службеника и намештеника донета после фебруара 2011. године, иако је примена одредби овог члана била Законом временски ограничена до краја фебруара 2011. године (за други циклус напредовања). Напредовање по овом члану није било могуће у 2012. години. Обзиром да је постојала потреба за напредовањем државних службеника и намештеника у 2012. години, то је чланом 10. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину⁶⁵, омогућено напредовање применом члана 16. Закона о платама државних службеника и намештеника, али уз ограничен број запослених државних службеника и намештеника на максимум 20%.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да ради отклањања уочених неправилности преиспита напредовања запослених, од почетка примене Закона о платама државних службеника и намештеника до момента вршења ревизије, а нарочито у току 2011. године и изврши њихово усклађивање са важећим законским прописима.

⁶⁵ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

5.2.1.1.1. Додатак за побољшање материјалног положаја запослених у Републичком геодетском заводу

Законом о државном премеру и катастру и уписима права на непокретностима⁶⁶ одредбама чланова 131-133. прописано је да се за коришћење података премера, катастра непокретности и водова, разгледање катастра непокретности, као и за услуге које пружа Републички геодетски завод плаћа накнада, чију висину одређује Влада, а да су средства која се остваре од тих накнада приход Републике Србије и да се могу користити за рад и опремање Завода.

Законом о државном премеру и катастру⁶⁷, чланом 174. утврђена је накнада за коришћење геодетско-катастарских података и пружање услуга Завода, а ставом 4. овог члана прописано је да су средства од накнада из става 1. овог члана које оствари Завод приход буџета Републике Србије и користе се за рад и примања запослених и опремање Завода.

Посебним колективним уговором за државне органе⁶⁸ одредбом члана 24. прописано је да државни орган који остварује сопствене приходе може део тих прихода употребити за побољшање материјалног положаја запослених и побољшање услова рада, у складу са законом. О висини права на посебна примања за побољшање положаја запослених одлучује руководилац доношењем решења, по претходно прибављеној сагласности Министра финансија.

Директор Републичког геодетског завода упутио је допис Министарству финансија 01 број:403-4/2008-1 од 30. октобра 2008. године којим тражи сагласност за примену члана 24. Посебног колективног уговора за државне органе, а у вези са чланом 133. Закона о државном предмеру и катастру и уписима права на непокретностима⁶⁹, односно одобрење Решења за исплату дела сопствених прихода за побољшање материјалног положаја запослених.

Републички геодетски завод се Дописом директора број: 403-04/2008-2 од 10. новембра 2008. године обратио и Министарству животне средине и просторног планирања, као ресорном министарству, да подржи Завод пред Министарством финансија у добијању сагласности за исплату дела сопствених прихода Завода за побољшање положаја запослених, као и да се Републичком геодетском заводу одобри специјалан статус у односу на друге државне органе.

Директор Републичког геодетског завода је на основу члана 35. Закона о државној управи⁷⁰, члана 24. Посебног колективног уговора за државне органе⁷¹, а у вези са чланом 133. Закона о државном предмеру и катастру и уписима права на непокретностима⁷² донео Решење 01 број: 404-4/2008-3 од 12. децембра 2008. године којим се одобрава исплата дела сопствених прихода, које остварује Завод од накнада за коришћење података премера и катастра и вршење услуга, за побољшање материјалног положаја запослених у Републичком геодетском заводу. Висина посебних примања одређена је тачком 2. диспозитива овог решења, у зависности од стручне спреме запослених, док је тачком 3. диспозитива истог решења утврђено да ће се решење примењивати у зависности од висине остварених прихода Републичког геодетског завода, а у тачки 4. овог решења наводи се да је прибављена сагласност министра финансија.

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 83/92, 53/93, 67/93, 48/94, 12/96, 15/96, 34/01, 25/02 и 101/95

⁶⁷ „Службени гласник РС“, број 72/09 и 18/10

⁶⁸ „Службени гласник РС“, број 95/08 и 86/11

⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 83/92.....101/95

⁷⁰ „Службени гласник РС“, број 76/05 и 101/05

⁷¹ „Службени гласник РС“, број 95/08

⁷² „Службени гласник РС“, број 83/92.....101/95

Ово решење претрпело је следеће измене у смислу тачке 2. диспозитива, односно у висини накнаде која се одобрава по запосленом и то доношењем следећих решења чији се преглед даје у табели која следи:

Преглед донетих решења за исплату додатка

Ред. бр.	Број и датум решења	Правни основ	Напомена
1	01 број: 403-4/2008-3 од 12.12.2008.	Члан 35. Закон о државној управи ("Сл. гл. РС. бр. 79/05 и 101/05); чл. 24. Посебног колективног уговора за државне органе ("Сл. гл. РС. бр. 95/08 и 86/11) и члан 133. Закона о државном предмеру и катастру и уписима права на непокретностима ("Сл. гл. РС. бр. 83/92 и 101/05)	Висина додатка: Средња стручна спрема 11.000 дин; Виша стручна спрема 12.000 дин; Висока стручна спрема: млађи саветник 9.000 дин, а остали 5.000 динара
2	01 број: 403-4/2008-4 од 25.12.2008.	Члан 35. Закон о државној управи ("Сл. гл. РС. бр. 79/05 и 101/05); чл. 24. Посебног колективног уговора за државне органе ("Сл. гл. РС. бр. 95/08 и 86/11) и члан 133. Закона о државном предмеру и катастру и уписима права на непокретностима ("Сл. гл. РС. бр. 83/92 и 101/05)	За исплате почев од децембра 2008. Године Висина додатка: Намештеници 7.000 дин; Средња стручна спрема 11.000 дин; Виша стручна спрема 10.000 дин; Висока стручна спрема: млађи саветник 9.000 дин, а остали 5.000 динара
3	01 број: 403-4/2008-5 од 18.05.2009.	Члан 35. Закон о државној управи ("Сл. гл. РС. бр. 79/05 и 101/05); чл. 24. Посебног колективног уговора за државне органе ("Сл. гл. РС. бр. 95/08 и 86/11) и члан 133. Закона о државном предмеру и катастру и уписима права на непокретностима ("Сл. гл. РС. бр. 83/92 и 101/05)	За исплате почев од априла 2009. Године Висина додатка: Намештеници 6.000 дин; Средња стручна спрема 10.000 дин; Виша стручна спрема 9.000 дин; Висока стручна спрема: млађи саветник 8.000 дин, а остали 4.000 динара
4	01 број: 403-4/2008-6 од 02.07.2009.	Члан 35. Закон о државној управи ("Сл. гл. РС. бр. 79/05 и 101/05); чл. 24. Посебног колективног уговора за државне органе ("Сл. гл. РС. бр. 95/08 и 86/11) и члан 133. Закона о државном предмеру и катастру и уписима права на непокретностима ("Сл. гл. РС. бр. 83/92 и 101/05)	За исплату првог дела плате за месец јун 2009. Године Висина додатка: Средња стручна спрема 3.000 дин; Виша стручна спрема 2.000 дин; Висока стручна спрема и намештеници 1.000 динара
5	01 број: 403-4/2008-7 од 17.07.2009.	Члан 35. Закон о државној управи ("Сл. гл. РС. бр. 79/05 и 101/05); чл. 24. Посебног колективног уговора за државне органе ("Сл. гл. РС. бр. 95/08 и 86/11) и члан 133. Закона о државном предмеру и катастру и уписима права на непокретностима ("Сл. гл. РС. бр. 83/92 и 101/05)	За исплате почев од јуна 2009. године Висина додатка: Намештеници 3.000 дин; Средња стручна спрема 7.000 дин; Виша стручна спрема 6.000 дин; Висока стручна спрема 2.000 динара
6	01 број: 403-4/2008-7 од 30.09.2009.	Члан 35. Закон о државној управи ("Сл. гл. РС. бр. 79/05 и 101/05); чл. 24. Посебног колек. уг. за држ. органе ("Сл. гл. РС. бр. 95/08 и 86/11) и члан 174. Закона о државном предмеру и катастру и уписима права на непокретностима ("Сл. гл. РС. бр. 72/09 и 18/2010)	За исплате почев од септембра 2010. г. Висина додатка: Намештеници 7.000 дин; Средња стручна спрема 11.000 дин; Виша стручна спрема 10.000 дин; Висока стручна спрема: млађи саветник 9.000 дин, а остали 5.000 динара
7	01 број: 403-4/2008-9 од 16.01.2012.	Члан 35. Закон о државној управи ("Сл. гл. РС. бр. 79/05 и 101/05); чл. 24. Посебног колек. уг. за држ. органе ("Сл. гл. РС. бр. 95/08 и 86/11) и члан 174. Закона о државном предмеру и катастру и уписима права на непокретностима ("Сл. гл. РС. бр. 72/09 и 18/2010)	Уз други део плате за децембар 2011. године 10.000 динара једнократно свим запосленим службеницима и намештеницима

Директор Републичког геодетског завода је на основу члана 35. Закона о државној управи⁷³, члана 240. став 1. и 248. Закона о општем управном поступку („Службени лист СРЈ“ бр 33/97 и 31/01), а у вези са чланом 24. Посебног колективног уговора за државне органе⁷⁴, донео Решење 01 број: 403-04/2008-10 од 01. октобра 2012. године којим су укинута Решења Републичког геодетског завода 01 број: 404-4/2008-3 од 12. децембра 2008. године, 404-4/2008-4 од 25. децембра 2008. године; 403-4/2008-5 од 18. маја 2009. године; 403-4/2008-6 од 02. јула 2009. године и 403-4/2008-7 од 17. јула 2009. године, јер су у складу са усвојеним Законом о изменама и допунама

⁷³ „Службени гласник РС“, број 79/05, 101/07 и 95/10

⁷⁴ „Службени гласник РС“, број 95/08 и 86/2011

Закона о буџетском систему⁷⁵ укинути сопствени приходи, односно сви остварени приходи се сматрају приходима Буџета Републике Србије, те не постоји могућност даље примене члана 24. Посебног колективног уговора за државне органе⁷⁶.

Утврђено је да је директор Републичког геодетског завода, у периоду 01.01. – 30.09.2012. године, преузео обавезу и одобрио исплату додатка за побољшање материјалног положаја запослених у износу од 355.526 хиљада динара. Додатак је исплаћен из дела сопствених прихода, остварених по члану 133. Закона о државном предмеру и катастру и уписима права на непокретностима⁷⁷, односно по члану 174. Закона о државном премеру и катастру⁷⁸. Исплата је извршена без прибављене сагласности Министра финансија која је прописана чланом 24. Посебног колективног уговора за државне органе⁸³, а што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5.2.1.1.2. Накнаде трошкова за одвојен живот од породице

Расход за накнаде трошкова за одвојен живот од породице исказан је у износу од 1.462 хиљаде динара и евидентиран је на конту 411111 - Плате, додаци и накнаде запослених.

Право, начин и висина накнаде трошкова за одвојен живот од породице за запослене уређено је чланом 48. и 49. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁷⁹ и чланом 6. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима⁸⁰.

Висина накнаде трошкова за одвојени живот од породице утврђена је Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, која гласи „државном службенику и намештенику исплаћује се месечна накнада трошкова за одвојени живот од породице која износи 75% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате“ (члан 49).

Последњи статистички податак за привреду Републике Србије у износу од 51.165 динара објављен је у „Службеном гласнику РС“, број 4/11 и примењује се на целу 2012. годину.

Тестирање накнаде трошкова за одвојен живот од породице за 2012. године извршено је увидом у документацију за пет запослених лица која су ради извршења послова из делокруга Републичког геодетског завода трајно или привремено премештени у друго место рада и који живе одвојено од породице, а немају решено стамбено питање у новом месту рада.

Директор Републичког геодетског завода донео је пет решења на име признавања права на накнаду трошкова за одвојени живот од породице:

- Решење 07 број : 112 -341/2012 од 09.11.2012. године
- Решење 07 број : 112 -269/2009-08-01 од 30.06.2009. године
- Решење 07 број : 112 -208/2-08-01 од 23.02.2009. године
- Решење 07 број : 112 -266/1-09-2 од 01.09.2009. године
- Решење 07 број : 112 -434/1-09 од 01.09.2009. године

⁷⁵ „Службени гласник РС“, број 93/12

⁷⁶ „Службени гласник РС“, број 95/08

⁷⁷ „Службени гласник РС“, број 83/92.....101/95

⁷⁸ „Службени гласник РС“, број 72/09 и 18/10

⁷⁹ „Службени гласник РС“, број 98/07

⁸⁰ „Службени гласник РС“, број 44/08 и 78/12

У поступку ревизије извршен је увид у Решења о признавању права на накнаду трошкова за одвојени живот од породице, у рекапитулације обрачуна надокнаде и пореске пријаве.

Утврђено је да су накнаде трошкова за одвојен живот од породице извршаване на терет апропријације 411111 – Плате, додаци и накнаде запослених, чиме је иста прецењена за износ од 1.462 хиљаде динара, док су истовремено потцењене Накнаде трошкова за одвојени живот од породице - конто 415111, а што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸¹ и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.2.1.2. Додатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 411112

Додатак за рад дужи од пуног радног времена у помоћним евиденцијама Завода – Закључном листу исказан је у износу од 170.983 хиљаде динара.

Тестирање расхода је извршено у износу од 170.983 хиљада динара, односно 100 %.

Законом о раду⁸² у члану 53. је прописано да је запослени, на захтев послодавца, дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и да не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно по запосленом. Чланом 122. истог закона прописано је да је послодавац дужан да води месечну евиденцију о заради и накнади зараде.

Законом о платама државних службеника и намештеника⁸³ чланом 27. прописано је да државни службеник за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена (прековремени рад) има право на сат и по слободно, који се месечно прерачунавају у слободне сате и морају се искористити у току наредног месеца. Такође је дефинисано да изузетно, уз претходну сагласност запосленог, прековремени рад може бити уведен и у трајању дужем од оног утврђеног општим прописима о раду, најдуже до 20 сати недељно и да такав рад може бити уведен за најдуже 90 дана у календарској години. Ако државном службенику због природе послова радног места не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог рада исплатиће се вредност сата основне плате државног службеника увећано за 26%. Прековремени рад утврђује се решењем руководиоца органа које у образложењу мора да садржи разлоге због којих државни службеник не може да искористи слободне сате.

Законом о евиденцијама у области рада⁸⁴ уређене су врсте, садржај и начин вођења евиденција у области рада, као и начин прикупљања, обраде, коришћења и заштите података из тих евиденција. Чланом 2. тачка 4. овог Закона прописано је

⁸¹ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12

⁸² „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09

⁸³ „Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06, 101/07 и 99/10

⁸⁴ „Службени лист СРЈ“, број 46/96 и „Службени гласник РС“, број 101/05 и 36/09

постојање евиденције о зарадама запослених лица. У евиденцију о зарадама запослених лица уносе се подаци о радном времену, бруто заради, нето накнади зараде, бруто накнади зараде из средстава послодавца, додацима, накнадама и другим примањима, као и бруто зарадама оствареним на терет других послодаваца у складу са чланом 23. овог закона. Евиденција о зарадама, у складу са чланом 24. Закона садржи: 1. Податке о радном времену и његовом коришћењу (тачка 1. подтачка од а-ж), где је под под тачком ж. наведено да мора садржати податке о часовима рада дужем од пуног радног времена; 2. Податке о бруто заради (тачка 2. подтачка од а– е) и 3. Податке о пословима радног места које је запослено лице обављало, а за које се радни стаж рачуна са увећаним трајањем (тачка 3. подтачка од а – в). Евиденција о зарадама за свако лице појединачно почиње да се води даном почетка рада, а престаје са престанком радног односа и ове евиденције и подаци чувају се трајно.

На основу наведене евиденције и документације руководиоца органа доноси Решење и одобрава исплату додатка за прековремени рад.

Увидом у Решења за исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена утврђено је да је Завод у прва два квартала 2012. године донео решења о исплати прековременог рада на основу прегледа остварених сати који су достављени од руководиоца сектора из седишта Завода и начелника Служби за катастар непокретности по општинама и градовима.

У табели која следи даје се преглед решења о оствареном броју сати прековременог рада са бројем лица која су стекла право на исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена:

Редни број	Период	Број и датум решења	Број лица	Број сати
1	01.01. - 31.03. 2012.	130-3/2012-1 од 04.2012. (укупно 39 решења)	850	45.993
2	01.04. - 30.06. 2012.	130-3/2012-2 од 07.2012. (укупно 41 решење)	856	44.416
3	01.07. - 31.07. 2012.	130-3/2012-3 од 24.10.2012.	2.568	81.762
4	01.08. - 31.08. 2012.	130-3/2012-4 од 02.11.2012.	2.600	93.868
5	01.09. - 30.09. 2012.	130-3/2012-5 од 12.12.2012.	2.588	127.376
УКУПНО:				393.415

У октобру, новембру и децембру месецу 2012. године Републички геодетски завод исплатио је прековремени рад за све запослене у Заводу и то у распону од најмање 1 до 78 сати прековременог рада месечно, због повећања обима посла на одржавању катастра непокретности.

На напред наведене околности Начелник одељења за финансије и контролу дао је писано објашњење дана 10.04.2013. године у коме се између осталог наводи да је након укидања сопствених прихода, који су били основ за исплату накнаде за побољшање материјалног положаја запослених, дошло до протеста запослених. Да би се превазишла настала ситуација, директор је иницирао састанак у Министарству финансија, који је одржан дана 17.10.2012. године, након ког је директор Републичког геодетског завода издао налог помоћницима и начелницима ужих организационих јединица да организују прековремени рад. Прековремени рад се организује ради решавања заосталих предмета и ажурирања и одржавања катастра непокретности и катастра водова, а да се накнада за остварени прековремени не може одобрити у износу већем од оног који је запосленом припадао по основу додатка за побољшање материјалног положаја запослених финансираног из сопствених прихода Завода. На овај начин омогућено је да зараде остану на нивоу из јула месеца 2012. године. Почевши од обрачуна зарада за октобар месец 2012. године вршена је исплата додатка

за прековремени рад, на месечном нивоу тако што су начелници ужих организационих јединица достављали евиденцију о оствареним прековременим сатима, након чега је вршен обрачун и исплата додатка у складу са напред наведеним.

Узимајући у обзир наведено објашњење, као и донета решења директора којима се одобрава исплата утврђено је:

- Закон о буџету Републике Србије за 2012. годину измењен је 25. септембра 2012. године и објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 93/2012. Доношењем овог Закона укинута су сопствени приходи Завода и могућност исплате додатка за побољшање материјалног положаја запослених;

- Састанак у Министарству финансија одржан је 17. октобра 2012. године, након којег је директор одобрио исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена.

Исплата накнаде за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) за трећи квартал 2012. године одобрена је доношењем Решења од стране директора Републичког геодетског завода и то:

- Решење 07 Број: 130-3/2012- 3 од 24.10.2012. године којим је утврђено право на исплату додатка на основну плату по основу прековременог рада за 81.762 сата у јулу месецу 2012. године за 2.568 државних службеника и намештеника;

- Решење 07 Број: 130-3/2012- 4 од 02.11.2012. године којим је утврђено право на исплату додатка на основну плату по основу прековременог рада за 93.868 сата у августу месецу 2012. године за 2.600 државних службеника и намештеника;

- Решење 07 Број: 130-3/2012- 5 од 12.12.2012. године којим је утврђено право на исплату додатка на основну плату по основу прековременог рада за 127.376 сати у септембру месецу 2012. године за 2.582 државна службеника и намештеника;

У табели која следи даје се преглед остварених сати прековременог рада у трећем кварталу 2012. године са бројем остварених сати и бројем лица која су остварила право на исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена.

Редни број	Број сати	Број лица по месецима		
		Јул 2012	Август 2012	Септембар 2012
1	од 1 - 9 сати	357	260	40
2	од 10 - 19 сати	248	346	550
3	од 20 - 29 сати	183	47	21
4	од 30 - 39 сати	612	573	49
5	од 40 - 49 сати	1.152	910	430
6	од 50 - 59 сати	16	463	261
7	од 60 - 69 сати	0	1	823
8	од 70 - 78 сати	0	0	408
УКУПНО:		2.568	2.600	2.582
Укупан број сати		81.762	93.868	127.376

Из дате табеле може се уочити да је број остварених сати на месечном нивоу два и три пута већи од укупног броја остварених сати прековременог рада у првом и другом кварталу 2012. године (први квартал укупно 49.993 сата, а други квартал укупно 44.416 сати). Такође се може уочити да је већина запослених имала више од 30 сати оствареног прековременог рада месечно.

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

Преглед исплаћеног прековременог рада за трећи квартал 2012. године

у хиљадама динара

Редни број	Период	Број и датум решења	Број лица	Број сати	Исплаћен износ из Рекапитулација зарада
1	01.07. - 31.07. 2012.	130-3/2012-3 од 24.10.2012.	2.568	81.762	30.142
2	01.08. - 31.08. 2012.	130-3/2012-4 од 02.11.2012.	2.600	93.868	30.710
3	01.09. - 30.09. 2012.	130-3/2012-5 од 03.12.2012.	2.588	127.376	38.722
УКУПНО:				303.006	99.574

Како би се уверио у оправданост, као и да ли је обрачун и исплата прековремених сати извршена у складу са Законом ревизор је тражио на увид евиденцију о присутности на раду за месеце јул, август и септембар 2012. године (карнете) и решења о коришћењу годишњег одмора за одређени узорак запослених лица.

У табели која следи даје се приказ остварених сати по основу редовног рада, боловања, годишњег одмора и прековременог рада, за јул, август и септембар месец 2012. године (део ревидираног узорка).

Ред. број	СКН	Име и презиме	Месец / број радних дана /сати	Радни дани	Боловање	Годиш. одмор	Број оств. прек. сати	Редни број из решења	Број и датум решења за годишњи одмор	Период год. Одмора по решењу (1. део)
1	Седиште	Војковић Мирјана	јул/22/176	0	0	176	40	408	Решење 07 број: 131-1/373-2012 од 04.07.2012. године	од 04.07. - 24.07.2012.
2	Седиште	Топаловић Оливера	јул/22/176	0	0	176	45	392	Решење 07 број: 131-1/176-2012 од 06.06.2012. године	од 20.06. - 31.07.2012. (цео г.о. 30 р.д.)
3	Крушевац	Савић Вујица	јул/22/176	16	0	160	34	1848	Решење 07 број: 131-/12 од 18.05.2012. године	од 09.07. - 20.07.2012.
4	Крушевац/ Нови Пазар	Љајић Ремка	јул/22/176	0	0	176	57	1892	Решење 07 број: 131-23/2012 од 11.06.2012. године	од 02.07. - 06.08.2012.
5	Шабац	Симеуновић Милева	јул/22/176	0	0	176	43	2460	Решење 07 број: 131-1/2012-15 од 08.06.2012. године	непотпуно решење
6	Нови Сад/ Суботица	Лерик Дијана	Август/23/ 184	16	0	168	52	2371	Решење број: 131-1/12-35 од 05.06.2011. године	од 06.08- 10.08.2012.
7	Нови Сад 2	Ивановић драгољуб	Август/23/ 184	0	0	184	11	1797	Решење број: 131-38/2012 од 20.07.2012. године	од 01.08- 06.09.2012.
8	Кикинда	Дошић Верица	Август/23/ 184	16	0	168	47	1069	Решење број: 131-4/2012 од 23.05.2012. године	од 06.08.- 31.08.2012.
9	Панчево	Раилић Мирјана	Август/23/ 184	24	0	160	46	1944	Решење број: 131-25/2012-ж од 26.06.2012. године	од 06.08. - 24.08.2012.
10	Крагујевац	Јоксимовић Борка	Август/23/ 184	24	0	160	33	1160	Решење број: 131-1/2012-24 од 19.05.2012. године	од 02.07. - 20.07.2012.
11	Крагујевац	Илић Сузана	Август/23/ 184	0	0	184	11	1057	Решење број: 131-2/11-78 од 13.04.2012. године	од 20.06. - 06.07.2012.
12	Седиште	Кузмановић Рајко	Септембар /20/160	0	0	160	70	345	07 број: 131-1/400-2012 од 30.07.2012. године	од 03.09. - 21.09.2012.
13	Седиште	Милосављевић Добрица	Септембар /20/160	0	0	160	68	353	07 број: 131-1/403-2012 од 30.07.2012. године	од 03.09. - 12.10.2012. (цео г.о. 30 р.д.)
14	Седиште	Здолшек Весна	Септембар /20/160	48	0	112	67	49	07 број: 131-1/2012-257 од 05.06.2012. године	од 27.08. - 14.09.2012.

Ред. број	СКН	Име и презиме	Месец / број радних дана /сати	Радни дани	Боловање	Годиш. одмор	Број оств. прек. сати	Редни број из решења	Број и датум решења за годишњи одмор	Период год. Одмора по решењу (I. део)
15	Седиште	Бојовић Јелена	Септембар /20/160	56	0	104	76	329	07 број: 131-1/2012-278 од 05.06.2012. године	од 24.09. - 12.10.2012.
16	Седиште	Анђелковић Бранка	Септембар /20/160	40	0	112	78	373	07 број: 131-1/2012-281 од 05.06.2012. године	од 10.09. - 28.09.2012.
17	Седиште	Теофиловић Радивоје	Септембар /20/160	0	0	160	55	296	07 број: 131-1/378-2012 од 20.07.2012. године	од 03.09. - 21.09.2012.

Анализом горе наведених чињеница поткрепљене су тврдње ревизора, односно утврђено је следеће:

- евиденција о зарадама не садржи часове рада дужег од пуног радног времена, што није у складу са чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 122. Закона о раду којим је прописано да је послодавац дужан да води месечну евиденцију о заради и накнади зараде;

- директор Републичког геодетског завода донео је Решење 07 Број: 130-3/2012-3 од 24.10.2012. године; Решење 07 Број: 130-3/2012-4 од 02.11.2012. године и Решење 07 Број: 130-3/2012-5 од 12.12.2012. године, којима је утврдио право на додатак за прековремени рад и одобрио исплату истог; из тестираних исплата за прековремени рад извршених за јул, август и септембар 2012. године, не може се закључити које је послове запослени обављао по налогу претпостављеног, ког дана, у ком времену исказано у часовима рада;

- решења за исплату издата су збирно за све запослене, док Решење, као управни акт, мора да гласи на одређено лице, односно мора да садржи све битне елементе (правни основ за доношење и образложење) како је то прописано Законом о општем управном поступку⁸⁵ од члана 196. до 199;

- наведена решења у образложењу не садрже разлоге због којих државни службеници не могу да искористе слободне сате, што није у складу са чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника;

- да је директор одобрио исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена и за државне службенике и намештенике када исти нису радили, односно када су примали накнаду за коришћење годишњег одмора или накнаду услед привремене спречености за рад услед болести. Број прековремених сати већи је од броја остварених сати редовног рада;

- Републички геодетски завод преузео је обавезу и извршио исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена, за трећи квартал 2012. године у износу од 99.574 хиљаде динара, супротно члану 24. Закона о евиденцијама у области рада, члану 122. Закона о раду и члану 27. Закона о платама државних службеника и намештеника, а што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

⁸⁵ „Службени лист СРЈ“, број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник РС“, број 30/10

Препоручује се Републичком геодетском заводу да:

- **устроји евиденцију за рад дужи од пуног радног времена у складу са чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 122. Закона о раду;**
- **донесе процедуру за организовање, одобравање и исплату прековременог рада, у складу са чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника, односно да се исти утврђује на основу реалних потреба за прековременим радом; да решења о утврђивању права на додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена садрже опис послова које запослени обавља по налогу претпостављеног (датум и време исказано у часовима рада); да се запосленима првенствено омогући коришћење слободних сати, а уколико исто није могуће у образложењу решења о исплати додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена наведе разлоге због којих државни службеници не могу да искористе слободне сате.**

5.2.1.3. Додатак за време проведено на раду (минули рад) - конто 411115

Додатак за време проведено у радном односу уређен је за постављена лица чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама⁸⁶ и чланом 108. став 1. Закона о раду⁸⁷ и износи 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу.

Додатак за време проведено у радном односу за запослена лица уређен је чланом 23. Закона о платама државних службеника и намештеника и износи 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу.

Увидом у Решења којима су запослени распоређени на радно место, утврђено је да исто садржи право на додатак на основну плату у висини од 0,4% за сваку навршену годину рада у радном односу.

Републички геодетски завод је исказао додаток за време проведено у радном односу у износу од 158.656 хиљада динара.

5.2.1.4. Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести уређена је чланом 115. Закона о раду⁸⁸ и чланом 33. Закона о платама државних службеника и намештеника⁸⁹.

Републички геодетски завод је исказао накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 16.953 хиљада динара. Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести правилно су исказане.

⁸⁶ „Службени гласник РС“, број 34/01 и 62/06

⁸⁷ „Службени гласник РС“, број 24/05 и 61/05

⁸⁸ „Службени гласник РС“, број 24/05 и 61/05

⁸⁹ „Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06, 101/07 и 99/10

5.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Законом о буџету РС за 2012. годину Републичком геодетском заводу одобрена су средства за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 412.089 хиљада динара. Исказани расходи за ове намене износе 425.884 хиљада динара, што је за **13.794 хиљаде динара** више од укупно планираних средстава.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5175) конто 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца и Аналитичке картице од 01.01.-31.12.2012. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 425.884 хиљаде динара.

Увидом у Закључни лист за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године и Извештај о извршењу буџета за корисника буџета по шифрама извора финансирања и економске класификације за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Извештај ИБ-02-01-03-Р извршени су расходи за социјалне доприносе на терет запослених у износу од **425.884 хиљаде динара**.

Преглед планираних, извршених и тестираних расхода за социјалне доприносе

<i>у хиљадама динара</i>					
Конто	Назив конта	Укупно планирано	Укупно извршено	Тестиран износ	% тестир. износа
412	Социјални доприноси на терет послодавца	412.089	425.884	425.884	100,00
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		261.716	261.716	100,00
412211	Допринос за здравствено осигурање		146.323	146.323	100,00
412311	Допринос за незапосленост)		17.845	17.845	100,00

Тестиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 425.884 хиљаде динара, односно 100,00%.

Провера обрачунатих социјалних доприноса на терет послодавца извршена је кроз проверу обрачуна, исплате и књижења плата, додатака и накнада запослених, увидом у рекапитулацију зарада и обрасце ПП ОД који су у року достављени Министарству финансија – Пореској управи.

Увидом у аналитичке картице конта групе 412 – Социјални доприноси на терет послодавца утврђено је да су исти усаглашени са подацима исказаним у пореским пријавама ПП ОД и са подацима исказаним у Извештају о извршењу буџета ИБ-02-01-03-Р.

Утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца правилно исказани.

5.2.3. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину Републичком геодетском заводу одобрена су средства за накнаде трошкова за запослене у износу од 76.405 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године, расходи на групи економске класификације 415000 – Накнаде трошкова за запослене исказани су у износу од 75.683 хиљаде динара, што је за 721 хиљада динара мање од планираних.

Тестирани су расходи у износу од 75.683 хиљада динара, односно 100%.

5.2.3.1. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла - 415112

Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у 2012. години извршена је у износу од 75.683 хиљаде динара.

Исплата наведене накнаде запосленима у 2012. години извршена је за 12 месеци, односно за један месец 2011. године и за 11 месеци 2012. године. Право запослених на накнаде трошкова превоза утврђено је Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁹⁰. Чланом 3. ове Уредбе прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају.

Списак за превоз, односно евиденција запослених којима се исплађује ова накнада и висина накнаде утврђује се на основу података из обрасца о евиденцијама присуства на раду која се води по унутрашњим организационим јединицама у оквиру Републичког геодетског завода и у седишту Завода у Београду. Списак за превоз радника за 163 организационе јединице ван седишта Завода води се у 38 Служби за катастар непокретности у градовима и општинама. Подаци о запосленим лицима и њихове изјаве о адреси становања и линијама јавног саобраћаја које користи приликом доласка и одласка на посао, као и потврде превозника о висини месечне карте на релацији до места становања запосленог чији месечни износ накнаде за превоз прелази висину цене карте у градском саобраћају, чине саставни део документације која се чува у организационим јединицама и иста се не доставља Одељењу за финансије и контролу у седишту Завода.

Ревизијом исплата рекапитулација превоза за месеце март, јул и септембар 2012. године утврђено је да је запосленима вршена исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, у време коришћења годишњег одмора.

Исплате превоза у седишту Завода и Службама за катастар непокретности у градовима и општинама нису у свим службама подједнако умањиване за износ који се односи на обрачун превоза за дане када су запослени одсуствовали са посла а посебно за време годишњих одмора. Увидом у дописе који су на захтев ревизије достављени од стране начелника 38 Служби за катастар непокретности утврђено је да се исплате накнаде за превоз запосленима не умањују у дане коришћења годишњег одмора и других одсутности са рада у следећим Службама за катастар непокретности: Нови Пазар, Ниш, Гроцка, Нови Београд, Пирот, Зајечар, Прокупље, Нови Сад 2, Краљево, Крушевац, Крагујевац, Београд 1, Суботица, Лесковац, Смедерево и Обреновац.

⁹⁰ „Службени гласник РС“, број 93/07

Утврђено је да је запосленима вршена исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, у време коришћења годишњег одмора, што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁹¹.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да устроји процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада као и начин доставе документације (оверени месечни спискови запослених за превоз) у седиште Завода од стране Служби за катастар непокретности из градова и општина на основу које ће се вршити исплата.

Мере и активности које су, ради отклањања откритих неправилности, спроведене у току ревизионог поступка:

Директор Завода је донео Одлуку 01 број: 400-12/2013 од 12.04.2013. 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 мај 2013. године, а на име више исплаћених накнада трошкова превоза запосленима за време коришћења годишњег одмора у 2012. години у укупном износу од 642 хиљаде динара.

5.2.4. Стални трошкови - конто 421000

Законом о буџету РС за 2012. годину Републичком геодетском заводу одобрена су средства за сталне трошкове у износу од 363.119 хиљада динара. Извршени расходи за ове намене износе 326.430 хиљада динара.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5173) конто – 421000 - Стални трошкови и Аналитичке картице од 01.01.-31.12.2012. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 363.119 хиљада динара.

У табели која следи даје се преглед планираних, извршених и тестираних расхода за сталне трошкове:

У хиљадама динара

Конто	Назив конта	Укупно планирано	Укупно извршено	Тестиран износ	% тестир износа
421	Стални трошкови	363.146	326.430	182.071	55,78
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		22	0	0,00
421200	Енергетске услуге		108.228	96.795	89,44
421300	Комуналне услуге		108.879	26.140	24,01
421400	Услуге комуникације		82.286	51.279	62,32
421500	Трошкови осигурања		10.046	7.857	78,21
421600	Закуп имовине и опреме		16.353	0	0,00
421900	Остали трошкови		616	0	0,00

Тестирани су расходи за сталне трошкове у износу од 182.071 хиљада динара, односно 55,78%.

⁹¹ „Службени гласник РС“, број 98/07

5.2.4.1. Енергетске услуге – конто 421200

Републички геодетски завод је исказао расходе на име енергетских услуга у износу од 108.228 хиљада динара, од чега се највећи део односи на извршене расходе за електричну енергију у износу од 53.451 хиљаде динара, за набавку лож уља 3.254 хиљаде динара, док је 39.990 хиљада динара потрошено за набавку услуга централног грејања.

Тестирани су расходи у износу од 96.695 хиљада динара, односно 89,34%.

5.2.4.1.1. Услуге за електричну енергију - конто 421211

За утрошену електричну енергију извршени су расходи у укупном износу од 53.451 хиљаде динара, од чега се износ од 21.632 хиљаде динара односи на расходе настале за потребе седишта Завода и Центар Београд, а износ од 31.819 хиљада динара односи се на трошкове настале у Службама за катастар непокретности по градовима и општинама широм Србије.

Тестирани су расходи за електричну енергију у износу од 53.451 хиљаде динара, односно 100%.

Републички геодетски завод је на име услуга за електричну енергију извршио плаћање на основу испостављених месечних рачуна Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије - Електродистрибуција Београд д.о.о. у укупном износу од 53.451 хиљаде динара.

У прилогу сваког рачуна налазе се Захтеви за преузимање обавеза, а рачуни су контролисани и потписани од стране лица која су овлашћена за обраду, контролу и одобрење преноса.

Утврђено је да су услуге за електричну енергију правилно исказане.

5.2.4.1.2. Лож уље – конто 421224

За набавку лож уља извршени су расходи у укупном износу од 10.109 хиљада динара.

Тестирани су расходи за набавку лож уља у износу од 3.354 хиљада динара.

а) На основу захтева Служби за катастар непокретности по општинама и градовима у Србији, покренут је поступак јавне набавке мале вредности бр 2/12 уговарања потребних количина енергената – Уља за ложење екстра лако. Процењена вредност набавке је 2.700 хиљада динара. Предметна набавка планирана је Плану јавних набавки за 2012. годину.

Републички геодетски завод је са најповољнијим понуђачем Д.О.О. „ENERGOŽUPA“ Александровац закључио Уговор о купопродаји добара 07 број: 404-12/2012-06 од 27. фебруара 2012. године.

Уговором је дефинисано следеће: цена по јединици 83,05 динара/литру (97,99 динара/литру са ПДВ-ом); укупна вредност је 2.700 хиљада динара (3.186 хиљада динара са ПДВ-ом); рок испоруке 10 дана од дана пријема захтева за испоруку; испорука добара вршиће се сукцесивно по захтевима Служби за катастар непокретности.

Плаћање по овом уговору извршено је у укупном износу од 2.647 хиљада динара. У прилогу сваког рачуна налазе се Захтеви за преузимање обавеза, а рачуни су контролисани и потписани од стране лица која су овлашћена за обраду, контролу и одобрење преноса и записника о квантитативном и квалитативном пријему добара.

б) На основу захтева Служби за катастар непокретности Књажевац, Шид, Александровац и Ваљево покренут је поступак јавне набавке мале вредности бр 61/12 уговарања потребних количина енергената – Уља за ложење екстра лако. Процењена вредност набавке је 515 хиљада динара. Предметна набавка планирана је у Плану јавних набавки за 2012. годину.

Републички геодетски завод је са најповољнијим понуђачем D.O.O. „Sigma sistem BSB“ Бор закључио Уговор о купопродаји добара 07 број: 404-1/455-11-6 од 06. фебруара 2012. године.

Уговором је дефинисано следеће: цена по јединици 77,97 динара/литру (92,00 динара/литру са ПДВ-ом); укупна вредност је 515 хиљада динара (608 хиљада динара са ПДВ-ом); рок испоруке 5 дана од дана пријема захтева за испоруку.

Испорука добара вршиће се сукцесивно по захтевима Служби за катастар непокретности.

Плаћање по овом уговору извршено је у укупном износу од 607 хиљада динара. У прилогу рачуна налазе се Захтеви за преузимање обавеза, а рачуни су контролисани и потписани од стране лица која су овлашћена за обраду, контролу и одобрење преноса и записника о квантитативном и квалитативном пријему добара.

Утврђено је да су расходи правилно исказани.

5.2.4.1.3. Централно грејање – конто 421225

Републички геодетски завод је на име трошкова централног грејања исказао расход од 39.990 хиљада динара.

Тестирани су расходи за централно грејање у износу од 39.990 хиљада динара, односно 100%.

Од тестираног износа 10.852 хиљаде динара односи на плаћање месечних рачуна ЈКП „Београдске електране“, а износ од 29.138 хиљада динара на плаћање осталим предузећима за пружање услуга централног грејања по општинама Србије.

У прилогу сваког рачуна налази се Захтев за преузимање и плаћање обавеза, а рачун је контролисан и потписан од стране лица које је предмет обрадио, лица које је извршило контролу и лица које је одобрило пренос средстава.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.2.4.1.4. Услуге заштите имовине – конто 421323

Расходи за набавку услуга заштите имовине у току 2012. године, извршени су у износу од 39.368 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге заштите имовине у износу од 26.140 хиљада динара, односно 66,40%.

Одлуком, 07 број 361-15/2012 од 10.07.2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 26/12. Предмет набавке је набавка услуга - физичко-техничког обезбеђења пословног простора седишта и Служби за катастар непокретности Републичког геодетског завода. Набавка услуга покренута је на основу члана 6. став 3. и Анекса I Б тачке 23. Закона о јавним набавкама⁹² и члана 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности⁹³. Процењена вредност јавне набавке износи 29.000 хиљада динара без ПДВ-а и превиђена је у Плану јавних набавки Завода за 2012. годину.

Конкурсна документација је достављена следећим потенцијалним добављачима: „ВАРНОСТ - ФИТЕП“ а.д. Земун; „СИГУРНОСТ ВРАЧАР“ д.о.о., Београд; „ТЕЛУС“ а.д., Београд и „G4S SECURE SOLUTIONS“ Д.О.О. Београд.

Комисија за спровођење поступка јавних набавки изабрала је као најповољнију понуду добављача „ВАРНОСТ - ФИТЕП“ а.д. Земун, применом критеријума најнижа понуђена цена. Уговор број 07 бр. 361-15/2012-6 од 10.08.2012. године закључен је на период од једне године, укупне вредности 29.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 34.220 хиљада динара са ПДВ-ом. У износ цене урачунати су сви трошкови везани за вршење предметне услуге, трошкови ангажовања стручних лица, трошкови материјала, опреме и других основних средстава потребних за извршење услуге обезбеђења пословног простора Завода.

Предузећу „ВАРНОСТ - ФИТЕП“ а.д. Земун укупно је у 2012. години плаћено 26.140 хиљада динара. По горе наведеном уговору плаћено је 9.368 хиљада динара. Износ од 16.772 хиљаде динара односи се на плаћање по уговору из 2011. године.

Тестирани расходи услуге заштите имовине правилно су исказани.

5.2.4.1.5. Услуге мобилног телефона - конто 421414

Расход за услуге мобилног телефона исказан је у пословним књигама за период 01.01.-31.12.2012. године у износу од 2.039 хиљада динара, при чему је 104 хиљаде динара финансирано из буџета, а 1.935 хиљада динара из сопствених прихода.

Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20.01.2003. године и 05 број 410-1808/2009 од 26.03.2009. године, утврђени су лимити трошкова за коришћење службених мобилних телефона. Републички геодетски завод донео је Одлуку о коришћењу мобилних телефона 07 број 404-16/2009-1 од 31.03.2009. године, којом је утврђен износ трошкова мобилног телефона за директора Републичког геодетског завода у износу највише до 5 хиљада динара и за помоћнике директора у износу највише до 3 хиљаде динара.

Наведеном Одлуком о коришћењу мобилних телефона у тачки 4. утврђено је да остали запослени државни службеници у Заводу могу да користе службени телефон и картицу с тим што ће им се месечни износ коришћења телефона наплаћивати обуставом од зараде, а на основу писане изјаве радника.

Увидом у месечне рачуне утврђено је да се запосленима одбијају само нето износи за коришћење мобилних телефона без претплате и ПДВ-а. Одлуком није утврђено који износ се признаје или умањује.

⁹² „Службени гласник РС“, број 116/08

⁹³ „Службени гласник РС“, број 50/09

Исказани расходи за услуге мобилног телефона евидентирани су на основу испостављених фактура компаније „Telenor”, Београд, (мрежа 063). Тестирање расхода извршено је увидом у рачуне за јануар, април, јул, септембар и децембар месец 2012. године.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да преиспита право коришћења мобилних телефона за велики број запослених државних службеника који имају и по више картица за мобилне телефоне, а у одлуци утврди износ који се умањује и признаје са или без претплате и ПДВ-а

5.2.4.1.6. Услуга поште - конто 421421

Републички геодетски завод је са конта 421421 –Услуге поште извршио пренос средстава ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд, на име трошкова услуга пошта у износу од 49.240 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 49.240 хиљада динара, односно 100,00%.

Извршен је увид у Уговор, документацију и картице добављача. Републички геодетски завод и ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд закључили су Уговор о пословној сарадњи бр. 404-60/11 од 16.05.2011. године. Предмет Уговора је је пренос поштанских пошиљки у домаћем и међународном саобраћају, затим услуге бизнис сервиса као услуга масивне штампе и израда коверата.

Извршен је увид у документацију и утврђено је да се образац „Пријемна Књига-лист“ (ПЗ) попуњава у писарници Завода у два примерка, од којих се један доставља пошти и на основу кога се врши обрачун поштарине. Обрачун поштарине врши се на основу јединственог ценовника који је Заводу достављен приликом закључивања уговора. Плаћање ових услуга Завод је извршавао на основу података копије обрасца Пријемне књиге и то по завршетку календарског месеца у року од 8 дана од дана пријема рачуна. Услуга доплатних марки, на основу акта надлежних органа, плаћана је кроз посебан рачун како је и дефинисано уговором.

У прилогу документације којом се правдају трошкови услуга пошта налазе се налози за исплату потписани од стране наредбодавца и копије извода „Пријемна Књига-лист“ (ПЗ).

Извршен је увид у плаћања према достављеној картици добављача у укупном износу од 49.248 хиљада динара, којом су центри Службе за катастар непокретности (10 центара) и седиште Републичког геодетског завода правдали утрошена средства на име услуга поште.

У прилогу рачуна налази се Захтев за плаћање и документација која је оверена (рачун контролисан и потписан од стране лица које је предмет обрадио, лица које је извршило контролу и лица које је одобрило пренос средстава).

Тестирани расходи услуга поште правилно су исказани.

5.2.4.1.7. Осигурање возила - конто 421512

Републички геодетски завод је у 2012. години по основу осигурања возила исказао расходе у укупном износу од 8.465 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 7.857 хиљада динара, односно 92,82%.

Републички геодетски завод је у складу са одобреним Планом набавки за 2012. годину покренуо поступак јавне набавке услуга осигурања возила у отвореном поступку број 06/12. Спроведена је јавна набавка према критеријуму најповољнија понуда.

У поступку јавне набавке осигурања, девет потенцијалних понуђача је преузело конкурсну документацију и то „ДДОР Нови Сад“, „Delta generali osiguranje“, „Триглав Копаоник“, „Сава осигурање“, „AS неживотно осигурање“, „Wiener Stadtiche“, „Дунав осигурање“, „AMS Osiguranje“ а.д.о. и „Uniqa neživotno osiguranje“. Понуде су поднели „Delta generali osiguranje“ а.д.о. Београд и „Дунав осигурање“ а.д. Београд.

Након спроведеног отвореног поступка закључен је Уговор број: 404-46/2012-8 од 13.06.2012. године са компанијом „Дунав осигурање“ а.д. из Београда. Предмет Уговора је пружање услуге каско осигурања и обавезног осигурања од аутоодговорности службених возила Републичког геодетског завода. Висина укупне премије осигурања износи 9.012 хиљада динара на годишњем нивоу, без обрачунатог пореза, односно 10.634 хиљаде динара са обрачунатим порезом. Уговор је закључен на период од једне године од дана потписивања Уговора.

У 2012. години на име осигурања возила по овом уговору, Републички геодетски завод је исплатио осигуравајућем друштву „Дунав осигурање“ а.д. из Београда, износ од 7.857 хиљада динара.

Плаћања „Дунав осигурање“ а.д. из Београда вршена су на основу испостављених рачуна и Захтева за преузимање обавеза и плаћање.

Тестиран расходи су правилно исказани.

5.2.5. Трошкови путовања - конто 422000

Расход за трошкове путовања у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2012. године - Образац 5 исказан је у износу од 90.099 хиљада динара

Преглед планираних, извршених и тестираних расхода за службена путовања

Конто	Назив конта	Укупно планирано	Укупно извршено	Тестиран износ	% тестир износа
422	Трошкови путовања	95.993	90.099	58.532	64,96
422100	Трошкови службених путовања у земљи		83.923	52.356	62,39
422200	Трошкови службених путовања у иностранство		6.176	6.176	100,00

5.2.5.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Расход је тестиран у износу од 52.356 хиљаде динара, односно 62,39%.

Преглед извршених расхода за трошкове службених путовања у земљи

Кonto	Опис	У хиљадама динара	
		Износ	
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу земљи	42.845	
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз)	690	
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	39.551	
422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	837	
	Укупно	83.923	

Право на дневницу за службено путовање, накнаду трошкова смештаја на службеном путу и накнаду трошкова превоза на службеном путу утврђено је Законом о раду⁹⁴, а трошкови службеног пута у земљи уређени су Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁹⁵.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁹⁶ прописано је да се државном службенику и намештенику исплаћује дневница за службено путовање у земљи која износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање (члан 9).

Последњи коначан објављени податак републичког органа надлежног за послове статистике исказан је у износу од 51.165 динара⁹⁷. Републички геодетски завод је у току 2012. године исплаћивао дневницу за службено путовање у земљи у износу од 2.558,25 динара што је у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Тестирање трошкова службеног путовања у земљи извршено је увидом у 359 збирних налога за службено путовање са пратећом документацијом, који су исплаћени у марту, мају, јулу, септембру и децембру 2012. године.

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. У прилогу документације налазе се и рачуноводствене исправе на основу којих се документују одређени трошкови. Код тестираних налога није вршена исплата аконтације за службени пут.

Завод приликом обрачуна путних трошкова узима у обзир да ли су обезбеђени смештај, исхрана, превоз и да ли је узета аконтација. 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.

Увидом у поједине тестиране налоге утврђено је да налози не садрже извештај потписан од стране лице које је упућено на службени пут.

⁹⁴ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09

⁹⁵ „Службени гласник РС“, број 98/07

⁹⁶ „Службени гласник РС“, број 98/07

⁹⁷ „Службени гласник РС“, број 4/11

Препоручује се Републичком геодетском заводу да устроји процедуру у вези упућивања, одобравања, исплате, евидентирања и правдања трошкова насталих на службеним путовањима у земљи примењујући Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

5.2.5.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Извршени расходи за трошкове службених путовања у иностранство у Извештајима о извршењу буџета – Образац 5. у периоду 01.01.-31.12.2012. године и у пословним књигама Републичког геодетског завода исказани су у износу од 6.176 хиљада динара.

Преглед извршених расхода за трошкове службених путовања у иностранству

У хиљадама динара		
Конто	Опис	Укупно
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	4.459
422221	Трошкови превоза на службени пут у иностранство	1.559
422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	74
422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	84
	Укупно	6.176

Стање наведених расхода, у пословним књигама и извештају о извршењу буџета, у укупном збиру је усаглашено.

Тестирање расхода је извршено у износу од 6.176 хиљада динара, односно 100%.

Правни основ исплате накнаде трошкова за службено путовање у иностранство утврђен је Законом о раду и Законом о платама државних службеника и намештеника⁹⁸, а висина накнаде трошкова службеног путовања у иностранство утврђена је Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁹⁹ у складу са члановима од 21. до 31. и Одлуком Владе РС о службеним путовањима у иностранство¹⁰⁰.

Наведеном Одлуком у члану 1. и 2. је утврђено да се она примењује на службена путовања у иностранство постављених лица и запослених у министарствима и посебним организацијама, као и на путовања других лица која у иностранство путују за потребе Владе и у циљу извршавања задатака из надлежности Владе, министарстава и посебних организација. Влада утврђује стручно-политичку платформу и одобрава службено путовање у иностранство закључком у складу са Пословником Владе.

Запослени су упућивани на службени пут у иностранство на основу решења потписаног од стране овлашћених лица Завода, а постављена лица Завода упућивана су на службени пут без сагласности Владе.

Исплата накнаде трошкова за извршена службена путовања у иностранство вршена је одобравањем аконтација за службени пут у иностранство и исплатама извршеним на основу коначног обрачуна. Увидом у 29 налога за обрачун, утврђено је да запослени у Заводу достављају коначан обрачун у року од седам дана од дана када је службено путовање завршено. Приликом обрачуна узима се у обзир да ли су обезбеђени смештај, исхрана и превоз. Уз обрачун путних трошкова прилажу се одговарајући докази о постојању и висини трошкова (карта за превоз, рачун за преноћиште и доручак, рачуни за остале трошкове, курсна листа за одређени дан и др.). Дати су писмени извештаји о службеним путовањима.

⁹⁸ „Службени гласник РС“, број 63/06, 115/06, 101/07 и 99/10

⁹⁹ „Службени гласник РС“, број 98/07

¹⁰⁰ „Службени гласник РС“, број 21/95, 22/95, 24/01 и 73/04

Преглед исплаћених трошкова службених путовања
у иностранство за постављена лица

у хиљадама динара

Ред. бр.	Број и датум Решења о упућивању на службени пут у иностранство	Радно место	Исплаћено по коначном обрачуну
1	114-2//2012-31 од 11.04.2012. године	директор	81
2	114-2//2012-21 од 02.04.2012. године	директор	139
3	114-2//2012-6 од 14.02.2012. године	директор	62
4	114-2//2012-102 од 14.11.2012. године	директор	9
5	114-2//2012-103 од 14.11.2012. године	пом. директора	9
6	114-2//2012-98 од 09.11.2012. године	директор	28
7	114-2//2012-70 од 31.07.2012. године	пом. директора	88
8	114-2//2012-57 од 22.06.2012. године	директор	42
9	114-2//2012-58 од 22.06.2012. године	пом. директора	43
10	114-2//2012-59 од 22.06.2012. године	пом. директора	43
11	114-2//2012-26 од 09.04.2012. године	директор	46
12	114-2//2012-27 од 09.04.2012. године	пом. директора	43
Укупно			633

Утврђено је да је Републички геодетски завод извршио преузимање обавеза и плаћање трошкова службених путовања у иностранству у износу од 633 хиљаде динара, на основу решења директора којим су одобрена службена путовања у иностранство за постављена лица, а без одобрења Владе, како је то прописано чланом 3. Одлуке о службеним путовањима у иностранство¹⁰¹, што није у складу чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему¹⁰² и са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему¹⁰³.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да устроји процедуру у вези упућивања, одобравања, исплате, евидентирања и правдања трошкова насталих на службеним путовањима у иностранство, а посебно да се придржава Одлуке о службеним путовањима у иностранство¹⁰⁴ којом је уређено упућивање постављених лица на службена путовања у иностранство.

На основу аналитичких картица, трошкови превоза на службеном путу у иностранству – конто 422221, утврђено је да је Завод за набавку авио-карата Агенцији «Немесис» из Београда у току 2012. године извршио исплату у износу од 1.052 хиљаде динара, затим Агенцији JAT AIRWAYS износ од 49 хиљада динара и Агенцији «JK HOLIDAYS» DOO BEOGRAD износ од 338 хиљада динара. Увидом у документацију, на основу које је извршена исплата, утврђено је да је наведени износ исплаћен за куповину авио карата за потребе запослених у Заводу, без уговора и спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.439 хиљада динара.

Према Мишљењу Министарства финансија број: 011-00-00057/2010-27 од 20. марта 2010. године, на набавку услуга авио превоза се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, под условом да ову набавку није могуће предвидети у годишњем плану набавки (члан 27. став 1. Закона).

¹⁰¹ „Службени гласник РС“, број 21/95, 22/95, 24/01 и 73/04

¹⁰² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

¹⁰³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

¹⁰⁴ „Службени гласник РС“, бр.21/95, 22/95, 24/01 и 73/04

Утврђено је да Републички геодетски завод није спровео поступак јавне набавке услуга авио превоза, и исту није планирао у Плану набавки за 2012. 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 1.439 хиљада динара, што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему¹⁰⁹ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему¹¹⁰.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да услуге авио превоза убудуће планира у Плану јавних набавки и за исте спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

У Извештају о попису потраживања од запослених исказана су потраживања у износу од 2.090 ЕУР-а и 210 УСД, а по основу датих аконтација за службена путовања у иностранство из 2012. године.

Мере и активности које су, ради отклањања откривених неправилности, спроведене у току ревизионог поступка:

Достављени су докази о извршеним повраћајима девизних средстава по основу датих аконтација за службена путовања у иностранство у износу од 2.090 ЕУР-а и 210 УСД. Средства су уплаћена на девизни рачун Републичког геодетског завода који се води код Народне банке Србије.

5.2.6. Услуге по уговору - конто 423000

Законом о буџету РС за 2012. годину Републичком геодетском заводу одобрена су средства за услуге по уговору у износу од 722.293 хиљаде динара. Исказани расходи за ове намене износе 1.004.183 хиљаде динара, а што је за **281.890** хиљада динара више од укупно планираних средстава.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5209) конто 423000 – Услуге по уговору и Аналитичке картице од 01.01.-31.12.2012. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 1.004.183 хиљаде динара.

*Преглед планираних и извршених расхода за услуге по уговору
по изворима финансирања*

У хиљадама динара

Редни број	Опис	Расходи
1.	Планирана средства	722.293
2.	Извршена средства	1.004.183
2.1.	Из буџета - извор 01	53.552
2.2.	Сопствени приходи - извор 04	291.134
2.3.	Неуtroшена средства из ранијих година - извор 13	344.505
2.4.	Светка Банка	27.664
2.5.	Француски пројекат	287.328

У табели која следи даје се преглед планираних, извршених и тестираних расхода за услуге по уговору по контима:

У хиљадама динара

Кonto	Назив конта	Укупно планирано	Укупно извршено	Тестиран износ	% тестир износа
423	Услуге по уговору	722.293	1.004.183	537.764	53,55
423100	Административне услуге		795	0	0,00
423200	Компјутерске услуге		6.370	0	0,00
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		1.272	0	0,00
423400	Услуге информисања		14.403	6.181	42,91
423500	Стручне услуге		342.931	314.951	91,84
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		780	0	0,00
423700	Репрезентација		6.287	5.264	83,73
423900	Остале опште услуге		631.345	211.368	33,48

Тестиран је расход за услуге по уговору у износу од 537.764 хиљаде динара, односно 53,55%.

Тестирањем су обухваћени следећи расходи: остале услуге штампања, остале стручне услуге, репрезентација и остале опште услуге.

5.2.6.1. Остале услуге штампања – конто 423419

Расход остале услуге штампања исказан је у износу од 9.818 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 6.181 хиљаде динара, односно 62,96 %

Републички геодетски завод је у току 2012. године извршио пренос средстава ЈП „Службени гласник“ Београд у износу од 9.795 хиљада динара. Пренос средстава извршен је на основу преузетих обавеза по закљученим уговорима, а на основу примљених рачуна за испоручени штампани материјал и обрасце и други ситни канцеларијски материјал.

Републички геодетски завод и ЈП „Службени гласник“ Београд закључили су Уговор о пословно-техничкој сарадњи број: 404-72/09 од 14.10.2009. године. Чланом 3. овог Уговора дефинисани су циљеви сарадње у облику заједничког извршавања послова и то:

-из делокруга Завода и делатности ЈП „Службени гласник“ у складу са конкретним уговорним односом;

-заједничко иступање према другим правним субјектима;

-други видови сарадње од обостраног интереса на основу којих ће се за сваки конкретни посао дефинисати вид сарадње у области ангажовања консултаната за израду експертиза, студија, пројеката и издавање картографских публикација и часописа из области картографских и геодетских делатности.

Републички геодетски завод и ЈП „Службени гласник“ Београд потписали су следеће уговоре, позивајући се на одредбе члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама и на закључени Уговор о пословно техничкој сарадњи број 404-72/09 од 14.10.2009. године, и то:

а.) Уговор број: 404-145/2011 од 05.10.2011. године. Укупна вредност додељеног уговора без ПДВ-а износи 3.300 хиљада динара, односно 3.564 хиљаде динара са ПДВ-ом. Предмет овог уговора је услуга штампе Историјског атласа у тиражу од 20.040 примерака, од којих 10.040 примерака за наручиоца, а 10.000

примерака за ЈП „Завод за удбенике“ Београд. По овом уговору достављен је рачун број 02 501071-30104 од 08.12.2011. године у износу од 3.564 хиљаде динара који је плаћен 06. фебруара 2012. године.

б.) Уговор 07 број: 404-1/191-11 од 05.10.2011. године. Укупна вредност додељеног уговора без ПДВ-а износи 872 хиљаде динара, односно 1.029 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет овог уговора је услуга штампе геодетских образаца (Копија плана за катастар непокретности – формат А4; Списак промена КН; Мануали А4; Омот списа– жути и Списак пријава катастра непокретности). По овом уговору достављени су рачуни број: 02 208251-30104 од 31.10.2011. године на износ од 113 хиљада динара и 02 208474-30104 од 08.11.2011. године на износ од 916 хиљада динара који су плаћени 17. и 19. јануара 2012. године.

в.) Уговор број: 404-1/239-12-2 од 04.07.2012. године. Укупна вредност додељеног уговора без ПДВ-а износи 1.346 хиљада динара, односно 1.588 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет овог уговора је услуга штампе образаца (Захтев за упис непокретности -образац број 1; Захтев за издавање копије плана – листа непокретности - образац број 2; Захтев за издавање уверења о називу улице и кућном броју - образац број 4; Захтев за издавање уверења о величини поседа и катастарском приходу - образац број 5; Захтев за издавање копије плана водова -образац број 6; Пријава о промени права на непокретности - образац број 11; Омот списа – црвени; Омот – бели; Омот – жути; Копија плана за катастар непокретности – формат А4; Копија плана за катастар непокретности – формат А3; Копија плана за катастар непокретности – формат А3; Путни налог за путнички аутомобил- образац број 130010 и Списак промена КН). По овом уговору достављен је рачун број: 02 500611-30104 на износ од 1.588 хиљада динара који је плаћен 16. августа 2012. године

Уговори са ЈП „Службени гласник“ закључени су за набавку геодетских штампаних образаца, публикација и карата, као и за набавку других штампаних образаца који се не могу сврстати у штампане геодетске обрасце.

На основу документације дате на увид у поступку ревизије, уговора, рачуна и отпремница утврђено је да је Републички геодетски завод осим набавке штампаних геодетских образаца, геодетских карата, публикација и других разних образаца извршио и набавку ситног канцеларијског материјала (штампање роковника предузећа, зидних троделних календара, пословних планера и лукс календара за 2013. годину, коверти, паус, налепнице, омоте списа и др).

Утврђено је:

На основу Уговора о пословно техничкој сарадњи број 404-72/09 од 14.10.2009. године, закључени су уговори број: 404-145/2011 од 05.10.2011. године, 07 број: 404-1/191-11 од 05.10.2011. године и 404-1/239-12-2 од 04.07.2012. године и извршена је набавка добара - образаца и другог штампаног и канцеларијског материјала у укупном износу од 6.181 хиљаде динара, без спроведених поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама. У конкретном случају, за набавку услуга штампе образаца и канцеларијског материјала са ознакама Завода не могу се применити одредбе члана 7. Закона о јавним набавкама, обзиром да издавачке и штампарске услуге подлежу примени члана 6. Закона о јавним набавкама, односно ове услуге су наведене у Анексу IА Закона под тачком 15.

Закључивање Уговора, без спровођења поступка јавне набавке није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, које закључују директни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке. На овај начин, Завод није поступио ни у складу са чланом 9. став 1. Закона о јавним набавкама, односно начелом обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, јер је онемогућио потенцијалне понуђаче да учествују у поступку јавне набавке неоправданом применом члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да поступак јавне набавке осталих услуга штампања спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

5.2.6.2. Остале стручне услуге – конто 423599

Остале стручне услуге извршене су у укупном износу од 339.436 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 314.951 хиљаде динара, односно 91,84%.

а) Француски пројекат – „IGIS“ по Уговору No SITCIAL/JR/CO-09-024

Влада Републике Србије и Влада Републике Француске закључиле су Финансијски протокол, у Београду, дана 15. децембра 2009. године, којим Влада Републике Француске ставља на располагање Влади Републике Србије финансијску подршку намењену за потребе националне инфраструктуре геопросторних података и центра за даљинско детектовање Републике Србије, који као пројекат представља један од развојних приоритета. Наведена финансијска подршка даје се у форми зајма и не може бити већа од 11.185.000,00 ЕУР-а и користиће се за набавку француских добара и услуга у Републици Француској.

Закон о потврђивању Споразума о зајму ради спровођења финансијског протокола закљученог 15. децембра 2009. године између Владе Републике Србије и Владе Републике Француске, Владе Републике Србије и NATIXIS који поступа у име и за рачун Владе Републике Француске објављен је у „Службеном гласнику РС – Међународни уговори“ бр. 8/2010 од 29.07.2010. године, који је ступио на снагу 06.08.2010. године. Споразум је потписан 15. априла 2010. године у Паризу и 10. маја 2010. године у Београду.

Потписивањем финансијског протокола Влада Републике Француске ставила је на располагање Влади Републике Србије државни зајам у максималном износу од 11.185.000 ЕУР-а намењен за Пројекат националне инфраструктуре геопросторних података и центра за даљинско детектовање Републике Србије. Владе две државе споразумеле су се о следећем:

- Зајам је намењен за финансирање набавке у Француској француских добара и услуга потребних за реализацију Пројекта, а један примерак Уговора се доставља Економској служби Амбасаде Француске у Београду, која га прослеђује NATIXIS-у, са печатом Економске службе, са износом који ће бити финансиран у оквиру Протокола;

- Влада Републике Србије доставља писмо са генералним инструкцијама за плаћање француском добављачу (форма писма дата у прилогу Споразума);
- NATIXIS обавештава француског добављача да је Уговор регистрован при Протоколу;
- Када NATIXIS добије потврду о прихватању од француског добављача повлаче се финансијска средства из одобреног Зајма у износу назначеном од стране Економске службе Амбасаде Француске у Београду.

Претходни услови које треба испунити јесу да се NATIXIS-у достави пуномоћје за представника Владе Републике Србије, овлашћеног за потписивање споразума о зајму и сваког другог документа неопходног за његово спровођење, такође је NATIXIS-у неопходно доставити и пуномоћје са потписима представника српских купаца, а француски добављачи, по извршењу првог плаћања, достављају документа којим потврђују ступање на снагу Уговора.

У складу са напред наведеним Споразумом, Републички геодетски завод, као купац, и „Astrium SAS“ и „IGN France Internacional“, као добављачи, закључили су Уговор No SITCIAL/JR/CO-09-024 дана 15.12.2009. године (пријемни печат РГЗ од 08.09.2010. године без броја). Уговор је у име Републичког геодетског завода потписао министар грађевинарства и просторног планирања. Предмет уговора је набавка података и услуга у смислу техничке подршке на успостављању Националне инфраструктуре геопросторних података (НИГП) или National Spatial Data Infrastructure (NSDI). Вредност овог уговора је 11.185.000 ЕУР-а (8.651.000 ЕУР-а „Astrium SAS“ и 2.534.000 ЕУР-а „IGN France Internacional“). Имплементација пројекта, у складу са уговором траје 3 године, а такође је и уговорен период одржавања у трајању од 2 године. Чланом 6. овог уговора утврђен је начин и време, односно план плаћања за извршене услуге. Аванс у висини од 20% уговорен је чланом 6.1. уговора (1.760.200 Еура „Astrium SAS“ и 504.800 Еура „IGN France Internacional“), као и да се исти плати у року од 30 дана од дана потписивања уговора. Уговором је предвиђено да се исти спроведе у 11 фаза (члан 6.2).

Преглед извршених плаћања за период 2010 – 2012 година

Ред. бр.	Уговорене обавезе				Плаћање			
	Milestone	Датум	Добављачи	Износ у ЕУР-има	Добављач	Износ у ЕУР-има	Износ у хиљадама динарима	Датум плаћања
1	DK 2	TO + 4	Astrium SAS	1.539.080	IGN France	504.800	54.138	03.12.2010.
			IGN France International	419.050	Astrium SAS	1.726.200	185.130	03.12.2010.
					IGN France	289.000	30.485	15.12.2010.
УКУПНО 0.01.-31.12.2010.:				1.958.130		2.520.000	269.753	
2	PK2	TO + 8	Astrium SAS	766.250	Astrium SAS	867.500	90.690	01.02.2011.
			IGN France International	516.340	Astrium SAS	431.900	43.751	08.07.2011.
3	DK3	TO + 14	Astrium SAS	1.650.670	IGN France	356.100	36.072	08.07.2011.
			IGN France International	691.210	Astrium SAS	930.400	95.887	18.11.2011.
					IGN France	476.700	49.467	22.11.2011.
УКУПНО 01.01.-31.12.2011.:				3.624.470		3.062.600	315.867	
4	DK3	TO + 14	Astrium SAS		Astrium SAS	20.000	2.061	18.11.2011.
			IGN France International		IGN France	10.000	1.038	22.11.2011.
5	DK4	TO + 17	Astrium SAS	1.079.200	IGN France	76.000	8.464	30.03.2012.
					Astrium SAS	1.079.200	120.448	04.04.2012.
			IGN France International	76.000	Astrium SAS	204.000	23.757	12.09.2012.

Ред. бр.	Уговорене обавезе				Плаћање			
	Milestone	Датум	Добављачи	Износ у ЕУР-има	Добављач	Износ у ЕУР-има	Износ у хиљадама динарима	Датум плаћања
6	DK5	ТО + 21	Astrium SAS	720.700	IGN France	201.400	23.455	12.09.2012.
			IGN France International	133.200	IGN France	133.200	15.512	12.09.2012.
7	PK4	ТО + 24	Astrium SAS	204.000	Astrium SAS	720.700	83.931	12.09.2012.
			IGN France International	201.400	IGN France	76.000	8.662	06.12.2012.
8			Astrium SAS	20.000				
			IGN France International	10.000				
				76.000				
УКУПНО 01.01.-31.12.2012.:				2.520.500		2.490.500	287.328	
СВЕГА ПЛАЋЕНО до 31.12.2012. године				8.103.100		8.073.100	872.948	

У периоду 01.01. -31.12.2012. године извршена су плаћања према француским добављачима у укупном износу од 2.490.500 ЕУР-а, односно 284.229 хиљада динара, за седам примљених рачуна. Рачуни Astrium SAS број 100022225 на износ од 20.000 ЕУР-а (2.061 хиљада динара) и IGN France International број FC 115429 на износ од 10.000 ЕУР-а (1.038 хиљада динара) нису укључени у извештај о извршењу буџета за 2011. годину, јер је извештај о њиховом плаћању примљен у Републичком геодетском заводу у 2012. години, тако да је износ од 3.098 хиљада динара укључен у Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за 2012. годину.

Републички геодетски завод предао је Министарству финансија – Управи за трезор Извештај о трошењу средстава на пројекту „IGIS“ по Уговору No SITICIAL/JR/CO-09-024 за период 01.01.-31.12.2012. године дана 15. марта 2013. године уз допис 08 број: Службено.

Утврђено је да у Извештај нису била укључена сва плаћања извршена по овом Уговору.

Завод је Управи за трезор предао Допуну Извештаја о трошењу средстава на пројекту „IGIS“ дана 15. маја 2013. године, којим је приказао укупне расходе на конту 423599 - Остале стручне услуге у укупном износу од 287.328 хиљада динара.

Мере и активности које су, ради отклањања откривених неправилности, спроведене у току ревизионог поступка:

Завод је Управи за трезор предао Допуну Извештаја о трошењу средстава на пројекту „IGIS“ дана 15. маја 2013. године, којим је приказао укупне расходе на конту 423599 - Остале стручне услуге у укупном износу од 287.328 хиљада динара.

б) Уговори о делу финансирани од стране Светске банке

Тестирани су расходи у укупном износу од 27.623 хиљаде динара, извршени за исплате трошкова консултаната насталих на основу Споразума о кредиту за развој за Пројекат за катастар непокретности и упис права у Србији (у даљем тексту Споразум).

Председник Државне заједнице Србија и Црна Гора донео је Указ о проглашењу Закона о ратификацији Споразума о кредиту за развој (Пројекат за катастар непокретности и упис права у Србији) између Србије и Црне Горе и Међународног удружења за развој дана 2. јула 2004. године П бр. 107. У Споразуму је наведено да се примаоцу додељује кредит број 3908 YF. У члану II Споразума у Одељку 2.01 наводи се да је Удружење сагласно да Зајмопримцу позајми, у различитим валутама, износ у

противвредности од двадесет милиона и стотину хиљада Специјалних права вучења (20.100.000 SDR- око 30.000.000 УСД америчких долара). Поред овог, закључен је и Подспоразум о кредиту између Државне заједнице Србије и Црне Горе и Републике Србије под истим условима који су дефинисани основним Споразумом. Кредит треба да буде повучен до 31. октобра 2010. године, са могућношћу да се исти продужи у складу са договором између ИДА и примаоца кредита. Дописом ИДА Удружења од 24. маја 2010. године датум завршетка пројекта продужен је до 31. јула 2012. године, а грејс период Пројекта закључно са 30. септембром 2012. године.

Намена кредита је да помогне Републици Србији у састављању Пројекта за катастар непокретности и упис права, чији је циљ повећање поверења и смањење трошкова трансакција кроз унапређење ефикасније регистрације непокретности, а у сврху доприноса развоју ефикасног тржишта некретнина у Србији.

У складу са закљученим Споразумом набавка консултантских услуга вршена је у складу са одредбама Одељка I и IV, Додатак 2 „Смерница: избор и ангажовање консултаната од стране зајмопримца Светске банке“ које је Светска банка објавила у јануару 1997. године са изменама из септембра 1997. године, јануара 1999. године и маја 2002. године (Смернице за консултанте). Услуге за консултантске услуге (нето накнаде, припадајући порези и доприноси) финансирају се 70% из средстава кредита, а 30% средствима буџета, док се расходи за оперативне трошкове финансирају 60% из средстава кредита, а 40% средствима буџета. Под оперативним трошковима сматрају се трошкови настали за потребе примене пројекта од стране Јединице за примену пројекта (ПИУ). По основу уговора за чланове ПИУ тима и консултантске услуге у току 2012. године извршени су расходи чији се преглед даје у табели која следи:

У хиљадама динара

Редни број	Организационе јединице	Финансирање				Укупно	Број лица
		РГЗ		ИДА			
		Износ	%	Износ	%		
1	ПИУ тим	1.780	40	2.670	60	4.450	8
2	Седиште	1.450	30	3.383	70	4.833	37
3	Службе КН	5.625	30	12.715	70	18.340	162
Укупно		8.855		18.768		27.623	207

Утврђено је да су тестирани расходи за консултантске услуге правилно исказани.

5.2.6.3. Репрезентација – конто 423711

У 2012. години Завод је извршио расходе на име услуга репрезентације у износу од 5.264 хиљаде динара.

Расход је тестирани у износу од 5.264 хиљаде динара или 100,00%.

а) Републички геодетски завод закључио је уговор бр. 404-1/435-11-6 од 16.11.2011. године са предузећем „Raf Production“ д.о.о. Нови Београд по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности бр. 37/11 из 2011. године. Услуга је планирана у Плану ЈН за 2011. годину. Укупна вредност уговора без обрачунаог ПДВ-а износи 3.000 хиљада динара и цена је фиксна за све време трајања уговора. Предмет уговора је набавка услуге - ангажовање агенције која ће се бавити организацијом кетеринга, угоститељских, хотелских и сличних услуга за потребе Првог српског геодетског конгреса који ће се одржати у периоду од 01.12. - 03.12.2011. године у Београду. По

овом уговору извршена су плаћања у току 2012. године у укупном од 2.470 хиљада динара.

б) У поступку ревизије утврђено је да су у Републичком геодетском заводу извршени расходи по основу репрезентације према добављачима чији се преглед даје у табели:

у хиљадама динара

Ред. број	Добављач	Износ
1	Сур Хотел Радмиловац Београд	100
2	Кафе ЕТ -Крушевац	22
3	А.Д. Липа	125
4	Иде Воз Крушевац	1
5	Бизнис инкубатор Д.О.О. Крушевац	3
6	Видиковац Д.О.О.	136
7	Стара Србија	9
8	РТБ Бор Група Д.О.О. Бор	131
9	Сур Ресторан Марина Нови Сад	13
10	ДП Други октобар- Вршац	31
11	Сур Ким Вршац	31
12	Спур Србија Бела Црква	25
13	Д.О.О. Амц Звезда Панчево	48
14	Про Атлас Турс	29
15	А.Д. Изолир Зрењанин	20
16	Утп Каштел Ечка	137
17	Сур Тресије Сопот	9
18	Град Београд- Угостит. Једини	7
19	Сутр Белички кеј Јагодина	19
20	Градска Управа Служба за опште послове	1
21	СУР Синђелић- Београд	63
22	Ластавица Сервис Д.О.О.	97
23	Ресторан Реинбоу Београд	431
24	СУР Царева Ћуприја-Београд	274
25	Ресторан Узелац	71
26	ЈП Сава Центар Београд	474
27	Етно село Забран Обреновац	204
28	Центар за културу Сопот	23
29	Стмкр Космај Сопот	11
30	Киоск Цволан Ириг	10
31	Узр Златар Београд	33
32	СУР Ђукић Обреновац	32
33	СУР Тикас Београд	12
34	"Royal" Д.О.О. Београд	101
35	Идеа Д.О.О.	6
36	Делић Ђуро	3
37	Рефундација трошкова репрезент.	41
38	Рефундација трошкова репрезент.	7
39	Рефундација трошкова репрезент.	4
	УКУПНО:	2.794

Републички геодетски завод није интерним актом уредио право коришћења услуга репрезентације.

Плаћања су извршена само на основу испостављених рачуна од стране добављача и захтева за преузимање обавеза, без доказа у које су сврхе настали ови расходи, а без закључења уговора и спроведеног поступка јавне набавке. Наведене услуге обухваћене су чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама и Анексом ИБ, као услуге хотела и ресторана. Увидом у рачуне за извршене угоститељске услуге

утврђено је да нису потписана од стране лица које је извршило контролу истог и одобрења руководиоца организационе јединице, односно директора, у вези са чијим делокругом рада су настали трошкови исказани у предметном рачуну и по ком основу се исти плаћају.

Законом о буџетском систему¹⁰⁵ и Законом о јавним набавкама¹⁰⁶ прописано је да наручилац може да покрене поступак набавке ако је набавка предвиђена у годишњем Плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца.

Планирана средства за набавку услуга репрезентације, предвиђена су Финансијским планом за 2012. годину у износу од 3.640 хиљада динара.

Републички геодетски завод је набавку услуге репрезентације, планирао и у Плану јавних набавки за 2012. годину 07 Број:404-6/2012 од 04.01.2012. године, по редним бројем 17 - Услуге репрезентације, конто 423711 у износу од 3.085 хиљада динара. Закључком Владе 05 број 410-6076/2010 од 25. августа 2010. године престала је да се примењује тачка 2. Закључка Владе 05 број: 410 – 1808/2009 од 26. марта 2009. године којом је било ограничено право коришћења угоститељских услуга на терет буџета.

Утврђено је:

- да Републички геодетски завод није спровео поступак јавне набавке услуга репрезентације, иако је исту планирао у Плану набавки за 2012. годину, што није у складу са чланом 6. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама, јер је Анексом ИБ обухваћена и услуга хотела и ресторана, чиме је преузео обавезу и извршио плаћање без закључивања уговора са пружаоцима услуга у износу од 2.794 хиљаде динара, што није у складу чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему¹⁰⁷ и са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему¹⁰⁸.

- да је плаћање репрезентације вршено без потпуне рачуноводствене документације, односно не постоје извештаји о лицима која су користила услуге репрезентације или докази да су услуге репрезентације коришћене у сврху посла и пословних односа, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему¹¹⁴ и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁰⁹.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да услуге репрезентације планира у Плану јавних набавки и за исте спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

5.2.6.4. Остале опште услуге – конто 423911

Расход за Остале опште услуге - конто 423911 извршен је у износу од 631.345 хиљада динара.

Тестиран је износ од 211.368 хиљада динара, односно 33,48%.

¹⁰⁵ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

¹⁰⁶ „Службени гласник РС“, број 116/08

¹⁰⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

¹⁰⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

¹⁰⁹ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

Завод је у току 2012. године закључио уговоре о делу са 1.816 лица којима је извршио исплате у укупном бруто износу од 631.345 хиљада динара. Ангажована лица по уговору о делу су незапослени (1.598 лица) и запослени код другог послодавца (218 лица). Од укупно ангажованих лица по уговорима о делу, део је ангажован за рад у комисијама за излагање података о непокретностима и правима на њима за неколико катастарских општина, а из евиденција којима располаже Завод нисмо били у могућности да утврдимо њихов број.

а) Уговори о делу закључени са лицима за рад у комисијама

Тестирани су расходи по основу уговора о делу за рад у комисијама у износу од 9.626 хиљада динара.

У току 2012. године директор Републичког геодетског завода донео је на основу члана 94. став 1. Закона о државном премеру и катастру решења о образовању 52 Комисије за излагање података о непокретностима и правима на њима за неколико катастарских општина.

Комисија за излагање састоји се од председника и два члана, којима се именују заменици. За председника комисије за излагање именује се лице правне струке са дипломом академских студија - мастер, специјалистичких академских студија, односно са основним студијама у трајању од најмање четири године и са положеним правосудним испитом, а за чланове једно лице геодетске струке са најмање основним академским студијама, основним струковним студијама, односно са студијама у трајању до три године и положеним државним стручним испитом и једно лице из реда грађана са подручја катастарске општине за коју се врши оснивање катастра непокретности.

Са члановима Комисије закључени су уговори (типски). Извршилац (члан комисије) се обавезао да за потребе Наручиоца (Завод) ради 40 часова недељно и да до 5. у месецу достави извештај о извршеним пословима за претходни месец.

Комисија је дужна да на основу члана 18. Правилника о изради и одржавању катастра непокретности¹¹⁰, изврши контролу података унетих у листове непокретности, и утврди правилност формирања листова непокретности у складу са Законом о државном премеру и катастру и Правилника о изради и одржавању катастра непокретности. Комисија је дужна да утврди право својине, друга стварна права и друге податке који се односе на непокретности.

Републички геодетски завод објављивао је Јавне огласе о оснивању катастра непокретности за одређени град или општину, односно о излагању на јавни увид података о непокретностима (земљишту, објектима, становима, пословним просторима, гаражама и сл). У поступку излагања Комисијама су се достављали сви релевантни подаци како би се право на непокретност доказало или оспорило. Комисија је учесницима саопштавала податке о непокретностима који су привремено уписани у катастар непокретности о чему је вођен записник. Привремено уписани подаци који нису оспорени у поступку излагања уписивани су у катастар непокретности као коначни.

Комисија је након излагања подносила извештај о потврђивању катастра непокретности ради објављивања на интернет страници Завода, о чему је директор доносио решења.

У поступку ревизије извршен је увид у 151 уговор закључен са 69 лица на укупан износ 9.626 хиљада динара.

¹¹⁰ „Службени гласник РС“, број 46/99

Извршени расходи по овом основу су правилно исказани.

б) Уговори о делу закључени са осталим лицима

Законом о раду¹¹¹, у члану 199. прописано је да Послодавац може са одређеним лицем закључити уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Директор Републичког геодетског завода донео је Директиву у вези поступања и ангажовања лица по основу уговора о делу 07 број: 403-1/2010-125 од 17.05.2010. године.

Овом директивом прописано је да начелници центара за катастар непокретности, као и начелници и шефови служби за катастар непокретности могу ангажовати и закључивати уговоре о делу и то тек након добијене сагласности помоћника директора за катастар непокретности и директора Завода. Укупни износ накнаде у нето износу без превоза лимитиран је на основу школске спреме и то:

- за лица са средњом стручном спремом до 25 хиљада динара,
- за лица са вишом стручном спремом до 28 хиљада динара,
- за лица са високом стручном спремом почев од 32 хиљаде динара и више.

Поменутом директивом прописано је да захтеви за давање сагласности и документација која је основ за исплату треба да садржи следеће: назив Центра, име и презиме лица који се ангажује, стручну спрему и занимање, податак у ком периоду се ангажује, послови на којима се ангажује и нето износ накнаде.

Са извршиоцима услуга закључивани су уговори. Уговорима су обухваћени послови различите сложености који су актом о систематизацији разврстани у различита звања. Завод је закључио Уговоре о делу за послове који су идентични или врло сродни пословима који се обављају у оквиру систематизованих радних места.

Увидом у документацију, за ревидиране уговоре о делу, утврђено је да су за поједине послове из делокруга Завода поред лица која имају адекватну школску спрему геодетске струке, ангажована и лица која немају одговарајућу стручну спрему, односно зубни техничари, прехранбени техничари, физиотерапеути, лаборанти, саобраћајни техничари, козметичари, трговински техничари, медицински техничари, ...

Преглед тестираних уговора о делу из делатности РГЗ-а

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис посла	РМ у Систематизацији	Бр. Уговора	Бр. ангажованих лица	Нето исплата	Бруто исплата	Сектор
1	фотографисање земљишне књиге, унос мета података, контрола квалитета фотографисања, контрола уноса мета података, попис и сређивање архивске грађе, унос мета података докумената који су арх. грађа, скенирање и фотографисање арх. грађе, сортирање арх. грађе и остали послови из домена конверзије аналогне док. у дигитални облик у Сектору за инфор. и комуникације	228, 229	141	33	9.762	17.260	Сектор за информатику и комуникације
2	физичко преношење опреме, конфигурирање, склапање и тестирање рачунарске опреме,	183, 188, 189	24	11	4.843	8.563	

¹¹¹ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

Ред. бр.	Опис посла	РМ у Систематизацији	Бр. Уговора	Бр. ангажованих лица	Нето исплата	Бруто исплата	Сектор
	послови дистрибуције корисницима за наручиоца посла у Сектору за информ. и комун.						
3	израда WEB апликација у Сектору за информ. и комуникације	212, 213	10	6	1.731	3.061	
4	послови анализе просторних информација, генерисање извештаја и припрема материјала неопходних за рад органа НИГП-а у Сектору за информатику и комуникације	208, 209	10	4	1.130	1.998	
5	послови у Одељењу архива за подручје Службе за КН Нови Сад 2	217	3	1	275	486	
6	послови израде геодетске основе за потребе снимања детаља у Сектору за геодетске радове	27, 28	7	3	1.983	3.506	
7	послови државног премера у Сектору за геодетске радове, Одељењу за оперативне послове државног премера	27, 28	3	1	737	1.303	
8	послови у контролном центру АГРОС мреже у Сектору за геодетске радове	23	4	2	1.134	2.005	
9	послови контакта и пружања услуга корисницима у Одељењу за референтне површи и мреже ГНСС станица у Сектору за геодетске радове	22, 23	3	1	352	622	Сектор за геодетске радове
10	послови даљинске детекције у Сектору за геод. Радове, Одељењу за оперативне послове државног премера	143	2	1	385	681	
11	послови Stereo Plotting радионице у оквиру пројекта ИГИС у Сектору за геодетске радове	157, 158	2	2	255	451	
12	послови израде дигиталних катастарских планова у Сектору за катастар непокретности/Сектору за топографију и картографију	60, 61	67	20	6.005	10.616	
13	послови дигитализације водова и одржавања катастра водова у Сектору за катастар непокретности	67, 69	18	5	1.271	2.247	Сектор за КН, Сектор за топографију и картографију
14	послови припреме и излагања у поступку оснивања КН за катастарске општине у Служби за КН Велика Плана	133	8	4	845	1.493	
15	послови провођења у бази катастра водова и картирање водова у Сектору за катастар непокретности	60, 61	1	1	64	113	
16	послови прикупљања и обраде катастарских подлога у вези са дефинисање у Сектору за КН	57	2	1	217	384	
17	припрема подлога за масовну процену вредности непокретности у Сектору за стручни и управни надзор	46, 47	6	3	930	1.645	Сектор за стручни и управни надзор
18	катастарско класирање, бонитирање, процена замљишта и лабораторијске анализе земљишних узорака у Сектору за стручни и управни надзор	48в (измене и допуне Правилника)	3	2	580	1.026	
19	послови фотограметријских радова на изради дигиталног ортофотоа у Сектору за топографију и картографију	144, 146, 147, 148	3	2	225	398	Сектор за топографију и картографију
20	послови на реализацији ИГИС и ЈСА пројекта у Сектору за топографију и картографију	152	2	1	226	400	
21	припрема и израда нацрта решења по жалбама на првостепена решења из области премера, КН и водова у поступку излагања и одржавања КН и водова у Мин.жив.ср., рударства и прос.планирања	100	29	8	2.340	4.137	Мин. жив.ср. и рударства
Укупно уговори о делу из делатности у седишту РГЗ			348	112	35.290	62.395	Седиште РГЗ
22	израда ДКП	60	217	38	7.247	12.813	
23	картирање на аналогним плановима	61	3	1	156	275	
24	провођење промена	61, 67, 85, 86, 88, 89	206	30	6.423	11.356	Службе за КН
25	израда катастра водова, формирање, унос и конверзија у дигитални облик	67	19	2	681	1.205	
26	адресни регистар	92	24	4	958	1.694	

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

Ред. бр.	Опис посла	РМ у Систематизацији	Бр. Уговора	Бр. ангажованих лица	Нето исплата	Бруто исплата	Сектор
27	правни послови - одржавање КН	72	66	12	3.990	7.054	
28	решавање управних предмета	100	80	12	3.558	6.290	
29	пуштање правоснажности, издавање решења и упис пломби	99, 100	6	1	242	428	
30	стручни и управни послови	99, 100	92	13	3.274	5.788	
31	информатички послови	77	9	1	238	421	
32	референт на пословима земљишне књиге	228, 229	18	2	455	804	
Укупно уговори о делу из делатности у службама за КН			740	116	27.222	48.128	Службе за КН
Укупно уговори о делу из делатности			1.088	228	62.512	110.523	Седиште/ Службе за КН

Преглед тестираних уговора о делу ван делатности РГЗ-а

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис посла	РМ у Систематизацији	Бр. Уговора	Бр. ангажованих лица	Нето исплата	Бруто исплата	Сектор
1	послови припреме података и мерења ГПС-ом за потребе комасационе процене у Сектору за основне геодетске радове	-	1	1	80	142	Сектор за геодетске радове/Сектор за КН
2	послови пописа становништва и дигитализације објеката за потребе оснивања катастра непокретности у општинама са стереографском пројекцијом	-	19	8	1.207	2.133	
3	послови обраде предмета у поступку одржавања КН	-	4	4	195	345	
4	послови контроле радова након обављеног пописа становништва РС у Сектору за катастар непокретности	-	2	2	208	367	
5	послови усаглашавања података ДКП са подацима регистра просторних јединица у Сектору за КН	-	5	2	483	855	
6	уношење тахиметрије у ДКП	-	3	1	174	307	Службе за КН
7	израда КН за КО	-	2	1	90	159	
8	одржавање базе GeodISKН	-	5	1	321	567	
9	геодетски послови	-	2	2	197	348	
10	остало (услуге превођења, финансијски послови и др. админ. послови, чишћење и др. физички послови)	-	53	16	5.399	9.546	Седиште РГЗ
11	остало (админ. послови, чишћење и др. физички послови, рад у писарници, шалтеру,...)	-	1.232	256	43.240	76.449	Службе за КН
Укупно уговори о делу ван делатности			1.328	294	51.594	91.219	Седиште/Службе за КН

Тестирано је 2.416 уговора о делу за 522 ангажована лица у укупном износу од 201.742 хиљаде динара. Од тога за послове из делатности Завода 1.088 уговора, са 228 лица у износу од 110.523 хиљаде динара, а за послове ван делатности Завода 1.328 уговора, за 294 лица у износу од 91.219 хиљада динара.

Ангажована лица по уговору о делу су поднела извештаје о извршеним пословима. Одговорно лице Завода, по чијем захтеву су ангажована лица, је својим потписом на Извештају потврдило да је посао извршен.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити у неопходност закључених уговора о делу, а нарочито у целисходност у смислу броја закључених уговора о делу, односно броја ангажованих лица имајући у виду укупан број стално запослених државних службеника и намештеника.

Утврђено је:

- да Републички геодетски завод није могао закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно 1.088 уговора о делу није закључено у складу са чланом 199. Закона о раду. На тај начин Завод је преузео обавезе и извршио плаћања по закљученим уговорима о делу за 228 лица у износу од 110.523 хиљаде динара, а што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему¹¹² и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему¹¹³.

- да је Завод закључио 1.328 уговора о делу, у укупном износу од 91.219 хиљада динара, са 294 лица, за послове ван делокруга рада Завода без спроведеног поступка јавне набавке у складу са чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама, који прописује да се на набавку услуга наведених у Анексу ИБ (број категорије 27. из Анекса ИБ друге услуге - услуге по уговорима о делу) примењују одредбе овог закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга. На тај начин Завод није поступио у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему¹¹⁹ којим је прописано да се уговори о пружању услуга, које закључују директни корисници буџетских средстава морају закључивати у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да

- *преиспита, односно изврши проверу реалних потреба за ангажовањем лица по основу уговора о делу;*

- *приликом ангажовања лица по уговорима о делу спроведе поступак јавне набавке у складу са законом;*

- *у закљученим уговорима прецизира опис послова;*

- *води посебне евиденције за лица ангажована по уговорима о делу (запослени и незапослени) и за лица ангажована за рад у комисијама.*

5.2.7. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Расходи на конту 425200 –Текуће поправке и одржавање опреме са стањем на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 121.727 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 40.622 хиљада динара, односно 33,37%.

Преглед планираних, извршених и тестираних расхода за текуће поправке и одржавање

<i>У хиљадама динара</i>					
Конто	Назив конта	Укупно планирано	Укупно извршено	Тестиран износ	% тестираног износа
425	Текуће поправке и одржавање	106.895	121.727	40.622	33,37
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		57.628	0	0,00
425200	Текуће поправке и одржавање опреме		64.099	40.622	63,37

5.2.7.1. Текуће поправке и одржавање саобраћајне опреме – конто 425210

Текуће поправке и одржавање саобраћајне опреме исказане су у износу од 18.107 хиљада динара и односе на следеће расходе:

¹¹² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

¹¹³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

У хиљадама динара

Конто	Назив конта	Укупно извршено
425210	Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај	18.107
425211	Механичке поправке	15.047
425212	Поправке електричне и електронске опреме	248
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	2.812

Расход је тестиран у износу од 13.285 хиљада динара, односно 73,37%.

Возни парк Републичког геодетског завода броји 463 возила, која се користе на различитим локацијама у Србији, различите старосне структуре, модела и намене.

У циљу јединственог поступања Републички геодетски завод донео је Упуство о коришћењу и одржавању службених аутомобила од јуна 2009. године. У тачки III. Поступак и обавезе при одржавању возила стоји да у седишту Завода постоји радионица за текуће одржавање возила. Уколико се у радионици не може извршити поправка онда се одобрење за поправку у овлашћеним сервисима издаје од стране помоћника директора за правне послове.

Набавка текућих поправки и одржавања саобраћајне опреме са уградњом резервних делова, спроведена је у поступцима које прописује Закон о јавним набавкама и то у отвореном поступку обликованом у 20 партија, укупне процењене вредности 19.000 хиљада динара без ПДВ-а. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа цена. По спроведеном поступку Комисија за јавну набавку донела је Одлуку о избору добављача за 13 партија, док је поступак за 7 партија обустављен због неисправних понуда или пак због тога што нико од понуђача није доставио понуду. За ове партије Завод је спровео преговарачки поступак у смислу члана 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Преглед закључених уговора за сервисирање возила по предмету: 07 број 404-40/11-6

У хиљадама динара

Ред. број	Опис предмета јавне набавке	Датум закључења уговора	Назив и седиште изабраног понуђача	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	Сервисирање и одржавање возила – Кикинда-ПАРТИЈА 2	27.09.2011.	„Точак“, Зрењанин	1.000
2	Сервисирање и одржавање возила – СКН Суботица – ПАРТИЈА 10	27.09.2011.	„Тотал“ д.о.о., Сомбор	800
3	Сервисирање и одржавање возила – СКН НС1 и НС2 – ПАРТИЈА 11	27.09.2011.	„Тотал“ д.о.о., Сомбор	650
4	Сервисирање и одржавање возила – СКН Ваљево-ПАРТИЈА 16	27.09.2011.	„АБЦ ТЕСТ“ д.о.о., Ваљево	500
5	Сервисирање и одржавање возила – СКН Сремска Митровица-ПАРТИЈА 9	28.09.2011.	Ауто-мото клуб „РУМА“ д.о.о., Рума	750
6	Сервисирање и одржавање возила – СКН Краљево и СКН Крушевац –ПАРТИЈА 13	28.09.2011.	„Обнова“ о.д., Краљево	950
7	Сервисирање и одржавање возила – Седиште, БГ1, БГ2, Земун, Гроцка-ПАРТИЈА 18	28.09.2011.	„АУТО КУЋА ВОЈДОВАЦ“ а.д., Београд	5.300
8	Сервисирање и одржавање возила – СКН Ниш и Пирот-ПАРТИЈА 19	28.09.2011.	„TOURING EUROPA“ д.о.о., Ниш	800
9	Сервисирање и одржавање возила – СКН Крагујевац- ПАРТИЈА 5	28.09.2011.	„PRESTIGE PLUS AUTO“ доо, Крагујевац	1.400

Ред. број	Опис предмета јавне набавке	Датум закључења уговора	Назив и седиште изабраног понуђача	Уговорена вредност без ПДВ-а
10	Сервисирање и одржавање возила – СКН Панчево- ПАРТИЈА 1	29.09.2011.	„АУТОРЕМОНТ ПИВАШЕВИЋ“, д.о.о.,Панчево	950
11	Сервисирање и одржавање возила – СКН Ужице – ПАРТИЈА 6	30.09.2011.	ППП „Теразије“ д.о.о., Ужице	1.200
12	Сервисирање и одржавање возила –СКН Нови Пазар, Приштина и К. Митровица –ПАРТИЈА 12	05.10.2011.	„Санцактранс ауторемонт“ доо, Нови Пазар	450
13	Сервисирање и одржавање возила –СКН Бор и Зајечар –ПАРТИЈА 3	14.10.2011.	„Аутоцентар Куси“ доо, Зајечар	800
			Укупно:	15.550

Поступак јавне набавке бр. 1/2011 спроведен је у току 2011. године, а плаћања су извршена у 2012. години. Предмет уговора је пружање услуга сервисирања возила за седиште Завода и унутрашње организационе јединице - Службе за катастар непокретности по градовима и општинама у Србији. Уговором су дефинисане врсте услуга са ценама датим у понудама, осим за набавку резервних делова где се цена може мењати до 3% у случају промене средњег курса ЕУР-а, и то само на основу писмене сагласности Завода. За сваку интервенцију на возилу наручилац потписује налог, а замењени делови се достављају приликом преузимања возила. Гарантни рок за уграђене делове износи 12 месеци. Уговори са изабраним понуђачима су потписани са уговореном ценом према понуди која садржи цену норма часа и сервисних прегледа (вредности су дате у динарима).

У току 2012. године Републички геодетски завод је по тестираним јавним набавкама извршио плаћања у износу од 13.285 хиљада динара, од којих се 6.285 хиљада динара односи на добављача „АК ЗАСТАВА-ВОЈДОВАЦ“ Београд.

Републички геодетски завод је у току 2012. године, по истеку уговора из 2011. године спровео јавну набавку услуга текућих поправки и одржавања саобраћајне опреме са уградњом резервних делова у отвореном поступку обликовану по партијама, ЈН бр. 101/2012 укупне процењене вредности у износу од 7.000 динара без ПДВ-а. По овом уговору није било плаћања у 2012 години.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.2.7.2. Текуће поправке и одржавање рачунарске опреме – konto 425222

Укупни расходи за рачунарску опрему Републичког геодетског завода исказани су у износу од 30.810 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 27.337 хиљада динара, односно 88,73%.

а) Републички геодетски завод је у складу са одобреним Планом набавки за 2012. годину и захтевом Сектора за информатику и комуникације спровео јавну набавку услуга - сервисирање и одржавање рачунарске опреме и рачунарских мрежа, са обезбеђењем резервних делова и потрошног материјала обликоване у 27 партија. Број јавне набавке је 2/12 са процењеном вредношћу од 26.000 хиљада динара.

Спроведена је јавна набавка у отвореном поступку према критеријуму – економски најповољнија понуда за седиште Завода и Службе за катастар непокретности. Према конкурсној документацији највећи број бодова 40 добија се за цену норма сат и 30 поена за гарантовано време поправки сервера и ЛАН мреже.

Републички геодетски завод је по спроведеном поступку јавне набавке донео Одлуку о избору понуђача за 17 партија док је за 8 партија поступак обустављен из разлога што су све понуде одбијене као неисправне. Уговори број **07 бр. 404-59/11** закључени су између Завода и понуђача који су поднели заједничку понуду по партијама „ИМП РАЧУНАРСКИ СИСТЕМ“ Београд, “S&SERBIA“ Нови Београд и „ИМП РАЧУНОВОДСТВО“ Београд. Укупна вредност додељених услуга износи 21.000 хиљада динара без ПДВ-а.

*Преглед закључених уговора за одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже
по предмету 07 број 404-59/11*

У хиљадама динара

Ред Бр.	Опис предмета јавне набавке	Датум закључења уговора	Назив и седиште изабраног понуђача	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже-Седиште, Београд 1 и Београд 2 – ПАРТИЈА 1	08.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	10.000
2.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже –СКН Крагујевац– ПАРТИЈА 2	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	1.000
3.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже – Нови Сад 1 и Нови Сад 2– ПАРТИЈА 4	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	1.000
4.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже - Панчево – ПАРТИЈА 6	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	1.000
5.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже – Кикинда – ПАРТИЈА 8	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	500
6.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже – Зрењанин – ПАРТИЈА 9	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	500
7.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже – Суботица – ПАРТИЈА 10	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	500
8.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже – Сомбор – ПАРТИЈА 11	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	500
9.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже – Бачка Паланка– ПАРТИЈА 12	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	500
10.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже – Сремска Митровица– ПАРТИЈА 13	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	500
11.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже - Шабац– ПАРТИЈА 14	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	500
12.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже – Лозница – ПАРТИЈА 15	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	500
13.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже – Ваљево – ПАРТИЈА 16	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	500
14.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже - Смедерево– ПАРТИЈА 17	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	500
15.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже – Пожаревац – ПАРТИЈА 18	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	500
16.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже – Јагодина – ПАРТИЈА 19	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о. Београд	500

Ред Бр.	Опис предмета јавне набавке	Датум закључења уговора	Назив и седиште изабраног понуђача	Уговорена вредност без ПДВ-а
17.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже – Чачак – ПАРТИЈА 25	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о., Београд	500
18.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже – Краљево – ПАРТИЈА 26	14.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о., Београд	500
19.	Одржавање рачунарске опреме и рачунарске мреже – Ужице – ПАРТИЈА 7	18.11.2011.	„ИМП Рачунарски системи“ д.о.о. S&T SERBIA D.O.O. „ИМП Рачунарство“ д.о.о., Београд	1.000
Укупно:				21.000

Републички геодетски завод је наведеним предузећима по свим уговорима у току 2012. године, исплатио износ од 7.531 хиљаде динара. Увидом у картице добављача утврђено је да су плаћања извршена на основу рачуна и отпремница. Отпремнице су потписане од стране лица које је опрему предало и лица које је опрему преузело.

б) Републички геодетски завод је са предузећем „GEOFOTO“ д.о.о. Београд закључио Уговор о набавци услуга бр. 404-178/2011 од 26.01.2012. године. Завод је спровео преговарачки поступак без објављивања јавног позива у складу са чланом 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

Предмет наведеног уговора је одржавање и сервисирање два скенера на период од годину дана који обухвата пружање следећих услуга: Позиве првог реда Служби Помоћи (help desk centar); сервисирање скенера у СКЕН центру РГЗ и замена делова који нису у функционалном стању. Оператори су дужни да на сва питања у вези рада скенера одмах дају директне одговоре или у максималном року од 2 дана (члан 2. и 3. Уговора). Уговорена вредност за услуге износи 4.902 хиљаде динара са ПДВ.

Чланом 13. Уговора дефинисано је да ће овлашћено лице Наручиоца вршити надзор над вршењем услуге, контролисати обим и квалитет услуге и квалитет употребљеног материјала. У случају утврђених недостатака у квалитету извршене услуге и грешака, Наручилац мора исте отклонити најкасније у року од 2 дана од дана сачињавања записника о рекламацији.

У прилогу се налази доказ да је ово предузеће једино овлашћено за пружање ове врсте услуга за сервисирање и одржавање скенера.

По овом Уговору укупно је у 2012. години исплаћен износ од 4.902 хиљаде динара и то 2.451 хиљаду динара одмах по потписивању уговора, на име аванса, а остатак у износу од 2.451 хиљаде динара плаћен је по истеку рока од шест месеци, како је и дефинисано уговором. Добављач је депоновао меницу за повраћај аванса и меницу за добро извршење посла.

На састанку расправе одржаном 27. августа 2013. године достављен је нови доказ о извршеном сервисирању („Servis call report“) од 18. Септембра 2012. године којим се потврђује да је услуга извршена.

Утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање рачунарске опреме – konto 425222 правилно исказани.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да устроји процедуру којом ће вршити контролу рачуноводствене документације при реализацији уговора, односно постојање радних налога, записника о извршеним услугама, пре плаћања истих.

в) Републички геодетски завод је закључио Уговор о набавци услуга бр. 404-82/2012-8 од 10.07.2012. године са предузећем „LEVONA“ д.о.о. Нови Београд на укупну вредност у износу од 5.536 хиљада динара. Завод је за набавку ових услуга покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива у складу са чланом 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама,

Предмет наведеног уговора је одржавање и сервисирање софтвера Trimble VRS3 Net за потребе РГЗ-а, за период 01.07.2012- 30.06.2013. године, са инсталирањем свих нових верзија, подверзија и издања. У прилогу документације у вези ове набавке налази се доказ да је ово предузеће једино овлашћено за пружање ове врсте услуга за сервисирање и одржавање софтвера **Trimble VRS3 Net**.

Републички геодетски завод извршио је исплату предузећу „LEVONA“ д.о.о. Нови Београд по овом уговору у износу од 5.536 хиљада динара по достављеном рачуну.

По овом уговору сачињен је Извештај о извршеним услугама, са спецификацијом радних налога, и извештај одговорног лица који прати извршење уговора са доказима да је услуга извршена.

г) Републички геодетски завод закључио је Уговор о набавци услуга бр. 404-201/2012-8 од 08.03.2012. године, са предузећем „Vekom Geo“ д.о.о., Београд у укупној вредности од 9.368 хиљада динара. Завод је за набавку ових услуга покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива у складу са чланом 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама,

Предузеће „Vekom Geo“ д.о.о., доставило је доказ да је једино предузеће овлашћено за пружање ове врсте услуга за сервисирање и одржавање софтверских лиценци ERDAS, LPS и APOLLO.

Предмет наведеног уговора је одржавање и сервисирање софтверских лиценци са инсталирањем свих нових верзија, подверзија и издања.

Завод је по овом уговору извршио исплату у укупном износу од 9.368 хиљада динара.

Плаћање уговорне цене извршено је након инсталирања наведених лиценци. Сачињен је Извештај о квантитативном и квалитативном пријему лиценци као и извештај о извршеним услугама са спецификацијом радних налога и извештај одговорног лица које прати извршење уговора.

5.2.8. Материјал - конто 426000

Законом о буџету РС за 2012. годину Републичком геодетском заводу одобрена су средства за материјал у износу од 252.190 хиљада динара.

Извршени су расходи за материјал у износу од 172.858 хиљада динара.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5173) конто 426000 Материјал и Аналитичке картице од 01.01.-31.12.2012. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 172.858 хиљада динара.

У табели која следи даје се преглед планираних, извршених и тестираних расхода за трошкове материјала:

У хиљадама динара

Конто	Назив конта	Укупно планирано	Укупно извршено	Тестиран износ	% тестир износа
426	Материјал	252.190	198.923	168.853	84,88
426100	Административни материјал		131.189	122.414	93,31
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених		1.503	0	0,00
426400	Материјали за саобраћај		47.122	46.439	98,55
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		9.862	0	0,00
426900	Материјали за посебне намене		9.247	0	0,00

Тестирани су расходи у износу 172.858 хиљада динара, односно 86,90%.

5.2.8.1. Административни материјал – конто 426100

Расходи за административни материјал извршени су у укупном износу од 131.189 хиљада динара.

Тестирани су расходи за административни материјал у износу од 122.414 хиљада динара, односно 93,31%.

5.2.8.1.1. Канцеларијски материјал – конто 426111

Расходи за канцеларијски материјал извршени су у укупном износу од 129.231 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 122.414 хиљада динара, односно 94,72%.

Преглед закључених уговора за набавку канцеларијског материјала

У хиљадама динара

Ред. бр	ОПИС	Добављач	Број и датум Уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено у 2012. години
1	Набавка ситног канцеларијског материјала	“Solution JM” д.о.о.	404-112/2011-6 од 14.10.2011.	71.468	68.010
2	Набавка папира А3 и А4	“Solution JM” д.о.о.	404-124/2011-7 од 10.10.2011.	29.384	29.031
3	Додатна испорука тонера HP	“Solution JM” д.о.о.	404-63/2011-8 од 06.12.2011.	20.741	20.693
	Додатна испорука тонера XEROX	“Solution JM” д.о.о.	404-64/2011-8 од 06.12.2011.	6.342	4.420
	Додатна испорука тонера EPSON	“Solution JM” д.о.о.	404-65/2011-8 од 06.12.2011.	276	260
УКУПНО:				128.211	122.414

а) Набавка ситног канцеларијског материјала

По спроведеном поступку јавне набавке у отвореном поступку број 10/2011 закључен је Уговор број: 404-112/11-6 од 14.10.2011 године, између Републичког геодетског завода, добављача „Solution JM д.о.о.“ из Београда и „Stylos“ д.о.о. Нови Сад који су поднели заједничку понуду. Вредност Уговора износи 60.566 хиљада

динара без ПДВ-а, односно 71.468 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност уговора је фиксна у динарима до окончања уговора. У конкурсној документацији, у Обрасцу понуде наведен је списак од 172 ставке канцеларијског материјала које је потребно понудити. Модел уговора има 13 чланова. Према члану 8. Уговора прецизирано је да ће се сав канцеларијски материјал наведен у понуди испоручити у року од 30 дана од дана потписивања уговора и није предвиђен рок трајања уговора.

Увидом у документацију утврђено је да је 9 понуђача откупило тендерску документацију. До истека рока за подношење понуде пристигле су две благовремене и исправне понуде: „Sog Line“ д.о.о. из Београда и заједничка понуда предузећа „Solution JM“ д.о.о. из Београда и „Stylos“ д.о.о. из Новог Сада.

Одлуком Комисије као најповољнија, изабрана је заједничка понуда предузећа „Solution JM“ д.о.о. из Београда и „Stylos“ д.о.о. из Новог Сада. У уговору који је потписао директор Републичког геодетског завода и овлашћено лице два понуђача у члану 8. прецизирано је да ће се сав канцеларијски материјал наведен у понуди, купцу испоручити у року од 29 дана од дана потписивања уговора и да се уговор закључује за период од годину дана.

Увидом у конкурсну документацију утврђено је да модел уговора није истоветан са потписаним уговором, разликују се у броју чланова уговора.

Потписани Уговор број: 404-112/2011-6 од 14.10.2011. године садржи 15 чланова, а модел уговора је садржао 13 чланова. У моделу уговора није наведен период важења уговора док је у потписаном уговору период важења годину дана, односно накнадно је додат члан 14. Уговора.

Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹¹⁴ у члану 7. Модел уговора предвиђено је:

«Модел уговора мора да садржи све битне елементе уговора (предмет, цену и уговорне обавезе). Модел уговора понуђач мора да попуни, овери печатом и потпише, чиме потврђује да је сагласан са садржином модела уговора. У случају подношења заједничке понуде, односно понуде са учешћем подизвођача, у моделу уговора морају бити наведени сви понуђачи из групе понуђача, односно сви подизвођачи. **Садржина закљученог уговора не може да се разликује од садржине модела уговора**».

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је испорука канцеларијског материјала вршена сукцесивно у току 2012. године, иако је уговорено да се испоруче све уговорене количине канцеларијског материјала у року до 29 дана од склапања уговора тј. до 11.11.2011. године. Плаћања по овом уговору вршена су у току 2012. године у укупном износу од 68.010 хиљада динара. Уговорна казна је обрачуната и наплаћена у износу од 2.942 хиљаде динара, како је то предвиђено чланом 10. Уговора.

У прилогу документације за плаћање налазе се рачуни испостављени од стране добављача, отпремнице потписане од стране лица које је робу испоручило и лица које је робу примило, решења о распореду средстава којима су обухваћени потписи лица које је предмет обрадио, лица које је предмет контролисало и руководиоца организационе јединице у чијем делокругу рада је наведени предмет и налог магацину за пријем робе.

¹¹⁴ „Службени гласник РС“, број 50/09

Утврђено је да је Републички геодетски завод преузео обавезе и извршио плаћања канцеларијског материјала у износу од 68.010 хиљада динара по Уговору број: 404-112/2011-6 од 14.10.2011. године, иако се наведени уговор разликовао од модела уговора из конкурсне документације, а што није у складу са чланом 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹¹⁵, којим је прописано да садржина закљученог уговора не може да се разликује од садржине модела уговора. Не поштујући одредбе наведеног правилника Републички геодетски завод преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 68.010 хиљада динара, на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу чланом 56. став 3 Закона о буџетском систему¹¹⁶ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему¹¹⁷.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да сачињава и закључује уговоре у поступцима јавних набавки у смислу да закључени уговори одговарају моделу уговора из конкурсне документације.

б) Набавка папира А3 и А4 формата

Уговор 07 бр.404-124/2011-7 од 10.10.2011. године закључен је са добављачима „Solution JM“ д.о.о. из Београда и „Stylos“ д.о.о. из Новог Сада. који су поднели заједничку понуду. Поступак набавке папира спроведен је у поступку јавне набавке добара у преговарачком поступку без објављивања јавног позива сходно члану 23. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Првобитно покренути отворени поступак је обустављен из разлога што ниједан понуђач није поднео исправну понуду. У поновљеном поступку позив за достављање понуда у преговарачком поступку достављен је свим предузећима која су поднела понуду, а као најповољнија је изабрана заједничка понуда предузећа „Solution JM“ д.о.о. из Београда и „Stylos“ д.о.о. из Новог Сада. Уговор је закључен на период од годину дана у вредности од 24.901 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 29.384 хиљаде динара са ПДВ-ом.

По овом уговору добављачу „Solution JM“ д.о.о. из Београда у току 2012. године, извршена су плаћања у укупном износу од 29.031 хиљаде динара.

в) Додатна испорука тонера

Републички геодетски завод је у току 2010. године спровео отворени поступак јавне набавке тонера за штампаче, плотере и фотокопир типа HP, XEROX и EPSON. Закључена су 4 уговора са добављачем „Solution JM“ д.о.о. из Београда, на укупну вредност у износу од 102.886 хиљада динара без ПДВ-а, а трајање ових уговора је ограничено на годину дана од дана закључивања уговора (односно закључно са 24.11.2011. године).

Расходи настали у вези набавке тонера за штампаче у Републичком геодетском заводу у 2012. години настали су по основу додатне набавке добара - тонера за штампаче, плотере и фотокопир типа HP, XEROX и EPSON по уговорима закљученим у 2010. години. Додатна набавка добара - тонера спроведена је у преговарачким поступцима без објављивања јавног позива на основу раније закључених Уговора по Партијама 1, 2 и 4 позивајући се на члан 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

¹¹⁵ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹¹⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

¹¹⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Додатну испоруку добара у износу од 25% од укупне вредности првобитно закључених уговора Завод је покренуо 45 дана пре истека рока ових уговора.

- тонери типа HP

Уговор о додатној испоруци тонера HP 07 бр. 404-02-63/2011-8 од 06.12.2011 године, закључен је са добављачем „Solution JM“ д.о.о. из Београда у преговарачком поступку без објављивања јавног позива сходно члану 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Уговорена цена набавке добара износи 17.577 хиљада динара без ПДВ-а, односно 20.741 хиљада динара са ПДВ-ом.

Додатна испорука добара - тонера за штампаче, плотере и фотокопир апарате типа HP- Јавна набавка бр 02/2011, извршена је, у износу од 25% вредности Уговора 08 број 404-60/10-10 од 24.11.2010. године који је Завод закључио са истим добављачем - „Solution JM“ д.о.о. из Београда. Укупна уговорена вредност по овом уговору износила је 82.966 хиљада динара са ПДВ-ом.

По додатном уговору добављачу „Solution JM“ д.о.о. из Београда, у току 2012. године плаћено је укупно 20.693 хиљаде динара.

- тонери типа XEROX

Уговор о додатној испоруци – тонера за штампаче типа - XEROX 07 бр.404-64/2011-8 од 06.12.2011 године, закључен је са добављачем „Solution JM“ д.о.о. из Београда у преговарачком поступку без објављивања јавног позива сходно члану 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Уговорена цена набавке добара износи 5.374 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 6.342 хиљаде динара са ПДВ -ом.

Додатна испорука добара - тонери за штампаче, плотере и фотокопир апарате типа – XEROX, јавна набавка бр 03/2011, извршена је у износу од 25% вредности претходно закљученог Уговора 07 број 404-60/10-11 од 06.10.2010. године који је Завод закључио са истим добављачем „Solution JM“ д.о.о. из Београда. Укупна уговорена вредност по овом уговору износила је 25.367 хиљада динара са ПДВ-ом.

По овом додатном уговору добављачу „Solution JM“ д.о.о. из Београда, у току 2012. године плаћено је укупно 4.420 хиљада динара.

- тонери типа EPSON

Уговор о додатној испоруци добара - тонери за штампаче, плотере и фотокопир апарате типа – EPSON 07 број 404-65/2011-8 од 06.12.2011. године закључен је са добављачем „Solution JM“ д.о.о. из Београда у преговарачком поступку без објављивања јавног позива сходно члану 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Уговорена цена набавке добара износи 234 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 276 хиљада динара са ПДВ-ом.. Укупна уговорена цена износила је 935.876,15 динара без ПДВ-а или 1.104.333,85 динара са ПДВ.

Додатна испорука добара - тонера типа- EPSON по уговору 07 број 404-65/2011-8 од 06.12.2011 године, јавна набавка бр 04/2011, извршена је у износу од 25% вредности претходно закљученог Уговора 08 број 404-60/10-12 од 24.11.2010. године са истим добављачем у вредности од 1.104 хиљаде динара са ПДВ-ом.

По додатном уговору добављачу „Solution JM“ д.о.о. из Београда, у току 2012. године плаћено је укупно 260 хиљада динара.

У прилогу документације за плаћање налазе се рачуни испостављени од стране добављача, отпремнице потписане од стране лица које је робу испоручило и лица које

је робу примило, захтеви за креирање преузете обавезе, потписи лица које је предмет контролисало и руководиоца организационе јединице у чијем делокругу рада је наведени предмет и налог магацину за пријем робе.

Утврђено је да је:

- Републички геодетски завод закључио Уговор 07 број 404-63/2011-8; Уговор 07 број: 404-64/2011-8 и Уговор 07 број 404-65/2011-8 дана 06.12.2011. године у укупној вредности од 27.359 хиљаде динара позивајући се на одредбе члана 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. По овим уговорима у 2012. години укупно је исплаћено 25.373 хиљада динара. Поступајући на наведени начин Републички геодетски завод је неосновано применио преговарачки поступак без објављивања јавног позива, позивајући се на одредбе члана 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, иако у конкретном случају избор новог добављача за набавку тонера не би никако угрозила одржавање постојеће опреме, јер су тонери потрошни канцеларијски материјал, а оригиналне производе - тонере типа HP, XEROX и EPSON може да испоручи сваки добављач који је регистрован за ту делатност. Овлашћени увозници оригиналних тонера у Србији дужни су да сваком добављачу дају гаранцију да је производ оригиналан.

- Завод је покренуо 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 1. Закона о јавним набавкама требало спровести отворени поступак јавне набавке.

- на овај начин, Завод није поступио ни у складу са чланом 9. став 1. Закона о јавним набавкама, односно начелом обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, јер је онемогућио потенцијалне понуђаче да учествују у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка.

- неоснованом применом одредби Закона о јавним набавкама, Републички геодетски завод преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 25.373 хиљаде динара, на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему¹¹⁸ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему¹¹⁹.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да набавку канцеларијског материјала планира према реално процењеним потребама и да за исте спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

5.2.8.2. Материјал за саобраћај – конто 426400

Расходи за канцеларијски материјал за саобраћај извршени су у укупном износу од 47.122 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 46.439 хиљада динара, односно 98,55%.

¹¹⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

¹¹⁹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

5.2.8.2.1. Бензин – конто 426411

Расходи за бензин извршени су у укупном износу од 41.841 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 41.841 хиљаде динара, односно 100%.

Републички геодетски завод покренуо је јавну набавку бензина доношењем Одлуке 07 број: 404-1/345-11 од 25.07.2011. године о покретању отвореног поступка јавне набавке добара-бензин, редни број набавке 09/2011. У Одлуци о избору најповољније понуде 07 бр. 404-1/345-11-5 од 16.09.2011. године дефинисано је да је до истека рока за подношење понуда прispела само једна, исправна и прихватљива понуда предузећа „НИС АД Нови Сад Петрол“ из Београда. Завод је по окончању поступка закључио Уговор 07 бр. бр. 404-1/345-11-6 од 11.10.2011. године. Предмет Уговора је купопродаја нафтних деривата коришћењем дебитних НИС картица за гориво. Укупна вредност уговора износи 28.000 хиљада динара без ПДВ-а и 33.040 хиљада динара са ПДВ. У члану 18. Уговора наведено је да се Уговор закључује на период од годину дана од дана закључења уговора. Чланом 13. Уговора предвиђено је да ће купац – Републички геодетски завод за сваки дан кашњења продавцу - НИС-у плаћати законску затезну камату од датума валуте до датума измирења дуга. На име плаћене камате, због кашњења приликом плаћања рачуна, по овом уговору НИС-у су пренета средства у износу од 624 хиљаде динара у току 2012. године.

У Плану јавних набавки за 2012. годину, под редним бројем 13 планирана је набавка добара бензина у износу од 40.000 хиљада динара, без ПДВ-а.

Републички геодетски завод је у току 2012. године извршио додатну набавку погонског горива у преговарачком поступку (25% на основу члана 24. став 1. тачка 5. ЗЈН) вредности у износу од 7.000 хиљада динара без ПДВ-а и 8.260 хиљада динара са ПДВ-ом и закључио Уговор о купопродаји нафтних деривата путем дебитне картице са „НИС“ АД Нови Сад 07 број: 404-83/2012-8 од 29.08.2012. године за период од годину дана.

Утврђено је да је:

- Републички геодетски завод закључио Уговор 07 број: 404-83/2012-8 од 29.08.2012. године за набавку бензина у вредности од 8.260 хиљада динара, позивајући се на одредбе члана 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама иако за исти нису били испуњени законски услови. Бензин истог квалитета може да испоручи сваки добављач регистрован за ту делатност, односно избор новог добављача не би ни на који начин угрозио пословање Завода. Поступајући на наведени начин Завод је неосновано применио преговарачки поступак без објављивања јавног позива, за јавну набавку ЈН Р-1/2012, уместо отвореног поступка јавне набавке у складу са чланом 20. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

- на овај начин, Завод није поступио ни у складу са чланом 9. став 1. Закона о јавним набавкама, односно начелом обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, јер је онемогућио потенцијалне понуђаче да учествују у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка.

- неоснованом применом одредби Закона о јавним набавкама, Републички геодетски завод преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 8.260 хиљада динара, на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему¹²⁰ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему¹²¹ (тачка 5.2.8.2.1).

¹²⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

¹²¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Препоручује се Републичком геодетском заводу да набавку бензина планира према реално процењеним потребама и да за исте спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

5.2.8.2.2. Дизел – конто 426412

Расходи за набавку дизел горива извршени су у укупном износу од 4.598 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 4.598 хиљада динара, односно 100%.

Набавка погонског дизел горива извршена је на основу отвореног поступка јавне набавке бр 03/2012. Процењена вредност набавке је била 15.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 17.700 хиљада динара са ПДВ-ом. По окончању поступка закључен је Уговор 07 број: 404-40/2012-6 од 24.04.2012. године са добављачем „НИС“ АД Нови Сад. Уговор је закључен на период од годину дана од дана закључења уговора.

Увидом у конкурсну документацију утврђено је да модел уговора није истоветан са потписаним уговором, односно да потписани Уговор 07 број: 404-40/2012-6 од 24.04.2012. године садржи 25 чланова, док је модел уговора садржао 11 чланова.

По овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.459 хиљада динара у току 2012. године.

Утврђено је да је Републички геодетски завод преузео обавезе и извршио плаћања дизел горива у износу од 2.459 хиљада динара по Уговору 07 број: 404-40/2012-6 од 24.04.2012. године, иако се наведени уговор разликовао од модела уговора из конкурсне документације, а што није у складу са чланом 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹²², којим је прописано да садржина закљученог уговора не може да се разликује од садржине модела уговора. Не поштујући одредбе наведеног правилника Републички геодетски завод преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 2.459 хиљада динара, на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему¹²³ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему¹²⁴.

Препоручује се Републичком геодетском заводу да сачињава и закључује уговоре у поступцима јавних набавки у смислу да закључени уговори одговарају моделу уговора из конкурсне документације.

5.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине - конто 500000

Законом о буџету РС за 2012. годину¹²⁵ Републичком геодетском заводу одређена су средства за издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 227.456 хиљада динара. Извршени расходи за ове намене износе 341.841 хиљаду динара и то: 4.160 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте, 296.437 хиљада динара за машине и опрему и 41.244 хиљаде динара за нематеријалну имовину.

¹²² „Службени гласник РС“, број 50/09

¹²³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

¹²⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

¹²⁵ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 92/12

Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 164.497 хиљада динара, односно 48,12%.

5.3.1. Машине и опрема - конто 512000

Планирана средства за машине и опрему сходно Закону о буџету РС за 2012. годину у Републичком геодетском заводу износе 192.880 хиљада динара. Исказани расходи за ове намене износе 296.436 хиљада динара, а што је за **103.556** хиљада динара више од укупно планираних средстава.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5346) конто 512000 – Машине и опрема и Аналитичке картице од 01.01.-31.12.2012. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 296.437 хиљада динара.

*Преглед планираних и извршених расхода за машине и опрему
по изворима финансирања*

У хиљадама динара

Редни број	Опис	Расходи
1.	Планирана средства	192.880
2.	Извршена средства	296.436
2.1.	Из буџета - извор 01	0
2.2.	Сопствени приходи - извор 04	52.850
2.3.	Неутошрена средства из ранијих година - извор 13	119.658
2.4.	Светка Банка	123.928
2.5.	Француски пројекат	0

У табели која следи даје се преглед планираних, извршених и тестираних издатака за машине и опрему по контима:

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Укупно планирано	Укупно извршено	Тестиран износ	% тестир износа
512000	Машине и опрема	192.880	296.436	164.497	55,49
512100	Опрема за саобраћај		22.605	0	0,00
512200	Административна опрема		273.831	164.497	60,07

5.3.1.1. Административна опрема – конто 512200

Републички геодетски завод исказао је издатке за набавку административне опреме у укупном износу од 273.831 хиљаде динара, од чега је износ од 174.333 хиљаде динара обезбеђен из сопствених извора (04 и 13), а износ од 102.498 хиљада динара из средстава обезбеђених из кредита Светске банке.

Тестирани су издаци за набавку административне опреме у износу од 164.497 хиљада динара односно 60,07%.

5.3.1.1.1. Рачунарска опрема – конто 512221

Укупно исказани издаци Завода на овом конту износе 179.531 хиљада динара.

Издаци за набавку рачунарске опреме тестирани су у износу од 136.362 хиљаде динара, односно 75,95%.

Преглед закључених уговора за набавку административне опреме

У хиљадама динара

Ред. бр	ОПИС	Добављач	Број и датум Уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено у 2012. години
1	Рол скенер - 2 комада	“Solution JM” д.о.о.	404-1/17-2012-6 од 19.03.2012.	2.225	2.225
2	Рутери за удаљене локације	“Solution JM” д.о.о.	404-22/2012-6 од 03.05.2012.	12.835	12.835
3	Екстерни хард дискови - 56 комада	Информатика АД Београд	404-01/102-2012-81 од 16.07.2012.	2.343	2.343
4	Рачунарска опрема	“Solution JM” д.о.о.	404-01/387-2011-8 од 10.02.2012.	7.765	6.989
5	Резервни делови за рачунарску опрему	“Solution JM” д.о.о.	404-01/432-2011-8 од 14.02.2012.	3.989	
6	Комуникациона опрема ЛАН мрежа	MDS Informatički inženjering	404-55/2011-14 од 29.11.2011.	1.453	1.276
7	Рачунарска опрема (7.1+7.2+7.3)	“Solution JM” д.о.о.	Укупно	8.580	
7.1	Пројектори	“Solution JM” д.о.о.	404-118/2011-8 од 19.03.2012.	824	824
7.2	Монитори	“Solution JM” д.о.о.	404-118/2011-9 од 19.03.2012.	290	290
7.3	Меморије и процесори	“Solution JM” д.о.о.	404-118/2011-10 од 19.03.2012.	7.466	раскинут уговор
СВЕГА:				39.190	26.782

а) Набавка рол скенера

Републички геодетски завод је у складу са одобреним Планом набавки за 2012. годину и захтевом Сектора за информатику и комуникације покренуо поступак јавне набавке мале вредности број 3/12, за набавку два рол скенера укупне процењене вредности 18.000 ЕУР-а. Критеријум за избор је најнижа цена, са роком испоруке 15 дана од дана потписивања уговора.

По окончању поступка јавне набавке закључен је Уговор број 404-1/17-2012-6 од 19.03.2012. године са предузећем „Solution JM“ д.о.о. из Београда у вредности од 2.225 хиљада динара са ПДВ-ом.

Републички геодетски завод је предузећу „Solution JM“ д.о.о. из Београда уплатио износ од 2.225 хиљада динара на основу рачуна број РН 1200306 од 09.04.2012. године и отпремнице. Отпремница је потписана од стране лица које је опрему предало и лица које је опрему преузело.

б) Набавка рутера за удаљене локације (55 комада)

Завод је покренуо отворени поступак јавне набавке број 2/12, за набавку 55 комада рутера за удаљене локације укупне процењене вредности 11.000 хиљада динара. Критеријум за избор је најнижа цена, са роком испоруке 15 дана од дана потписивања уговора.

По окончању поступка јавне набавке закључен је Уговор број 404-22/2012-6 од 03.05.2012. године, са предузећима „Solution JM“ д.о.о. из Београда и „MDS informatički inženjering“ д.о.о. Нови Београд који су поднели заједничку понуду у вредности од 12.835 хиљада динара са ПДВ-ом.

Републички геодетски завод је предузећу „Solution JM d.o.o.“ из Београда уплатио износ од 12.835 хиљада динара на основу рачуна број РН 1200501 од 15.06.2012. године и отпремнице. Отпремница је потписана од стране лица које је опрему предало и лица које је опрему преузело.

в) Набавка екстерних хард дискова (56 комада)

У складу са одобреним Планом набавки за 2012. годину и захтевом Сектора за информатику и комуникације Завод је покренуо отворени поступак јавне набавке број 5/12, за набавку 56 екстерних хард дискова укупне процењене вредности 920 хиљада динара. Критеријум за избор је најнижа цена, са роком испоруке 30 дана од дана потписивања уговора.

По окончању поступка јавне набавке закључен је Уговор број 404-1/102-2012-8 од 16.07.2012. године, са предузећима „INFORMATIKA“ а.д. Београд и „TEHNICOM COMPUTERS“ д.о.о. Београд који су поднели заједничку понуду.

Републички геодетски завод је предузећу „INFORMATIKA“ а.д. Београд уплатио износ од 2.344 хиљаде динара на основу рачуна број 10-8065 од 22.08.2012. године и отпремнице. Отпремница је потписана од стране лица које је опрему предало и лица које је опрему преузело.

г) Набавка рачунарске опреме за проширење постојећег storage-решења

Завод је у складу са одобреним Планом набавки за 2012. годину и захтевом Сектора за информатику и комуникације спровео отворени поступак јавне набавке број 14/11, за набавку добара - рачунарске опреме за проширење постојећег storage-решења укупне процењене вредности 6.800 хиљада динара. Критеријум за избор је најнижа цена, са роком испоруке 30 дана од дана потписивања уговора. Према члану 8. Уговора у случају да Продавац не изврши испоруку у уговореном року, купац има право да без посебног обавештења наплати уговорену казну за сваки дан кашњења у висини од 5%, с тим да укупан износ не сме прећи 10% од укупне вредности уговора.

По окончању поступка јавне набавке закључен је Уговор број 404-1/387-2011-8 од 10.02.2012. године, са предузећима „Solution JM“ д.о.о. из Београда и „Saga“ д.о.о. Нови Београд који су поднели заједничку понуду.

На основу рачуна број RN 1200388 од 09.05.2012. године предузећа „Solution JM“ д.о.о. из Београда, Завод је извршио уплату у износу од 6.989 хиљада динара.

Увидом у документацију утврђено је да је рачун умањен за износ од 658 хиљада динара, односно 10% од вредности уговора због кашњења у испоруци добара.

д) Набавка резервних делова за рачунарску опрему

Републички геодетски завод је у складу са захтевом Сектора за информатику и комуникације спровео отворени поступак јавне набавке број 18/11, за набавку добара - резервни делови за рачунарску опрему укупне процењене вредности 3.000 хиљада динара. Критеријум за избор – најнижа цена, са роком испоруке – 30 дана од дана потписивања уговора. Према члану 8. Уговора у случају да Продавац не изврши испоруку у уговореном року, купац има право да без посебног обавештења наплати уговорену казну за сваки дан закашњења у висини од 5%, с тим да укупан износ не сме прећи 10% од укупне вредности уговора.

По окончању поступка јавне набавке закључен је Уговор број 404-1/432-2011-8 од 14.02.2012. године са предузећима „Solution JM“ д.о.о. из Београда и „Saga“ д.о.о. Нови Београд који су поднели заједничку понуду у вредности од 3.567 хиљада динара.

Овај уговор је раскинут, јер Испоручилац није испунио уговорене обавезе, тако да по основу овог уговора није извршено никакво плаћање.

ђ) Набавка комуникационе опреме за повезивање ЛАН мреже дигиталног архива са серверском салом Републичког геодетског завода, са уградњом, повезивањем и тестирањем

Републички геодетски завод покренуо је поступак јавне набавке мале вредности број 29/11, на основу члана 28. Закона о јавним набавкама и члана 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, за набавку комуникационе опреме за повезивање ЛАН мреже дигиталног архива са серверском салом Републичког геодетског завода, са уградњом, повезивањем и тестирањем укупне процењене вредности 2.200 хиљада динара. Критеријум за избор је најнижа цена, са роком испоруке 15 дана од дана потписивања уговора.

Републички геодетски завод је по спроведеном поступку јавне набавке добара закључио Уговор број 404-55/2011-14 од 29.11.2011. године у вредности од 1.453 хиљаде динара са ПДВ-ом са предузећем „MDS informatički inženjering“ Нови Београд.

На основу отпремнице и рачуна број 1447 од 18.01.2012. године Републички геодетски завод је предузећу „MDS informatički inženjering“ Нови Београд уплатио износ од 1.276 хиљада динара. Отпремница је потписана од стране лица које је опрему предало и лица које је опрему преузело.

е) Набавка рачунарске опреме

За набавку рачунарске опреме Завод је покренуо отворени поступак јавне набавке број 13/11, процењене вредности 7.700 хиљада динара, обликоване у четири партије и то:

- Партија 1- Екстерни хард-дискови, процењене вредности 200 хиљада динара;
- Партија 2- Пројектори, процењене вредности 700 хиљада динара;
- Партија 3- Монитори, процењене вредности 300 хиљада динара и
- Партија 4- Меморије и процесори, процењене вредности 6.500 хиљада динара.

Спроведена је јавна набавка у отвореном поступку према критеријуму – најнижа цена, са роком испоруке – 30 дана од дана потписивања уговора.

Као најповољнија понуда изабрана је заједничка понуда понуђача „Solution JM“ д.о.о. из Београда, „Saga“ д.о.о. Нови Београд и „EWE COMP“ д.о.о. Zemun.

За Партију 1. - Екстерни хард дискови поступак је обустављен.

За Партију 2. - Пројектори закључен је Уговор број: 404-118/2011-8 од 19.03.2012. године, у вредности од 824 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом.

За Партију 3. – Монитори закључен је Уговор број: 404-118/2011-9 од 19.03.2012. године у вредности од 290 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

За Партију 4. - Меморије и процесори закључен је Уговор број: 404-118/2011-10 од 19.03.2012. године, у вредности од 7.466 хиљада динара са обрачунатим ПДВ -ом.

Републички геодетски завод и „Solution JM“ д.о.о. из Београда раскинули су Уговор о испоруци добара - Меморије и процесори за Партију 4. зато што Испоручилац није испунио уговорну обавезу. Плаћања по овом уговору нису извршена.

За Партије 2. и 3. Републички геодетски завод је предузећу „Solution JM“ д.о.о. из Београда исплатио уговорене износе у складу са закљученим Уговорима и рачунима за испоручена добра у укупном износу од 1.114 хиљада динара.

ж) Набавку опреме за пројекат „ИГИС“

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број: 018-9285/2010 од 10. децембра 2010. године којим је одобрила потписивање Уговора за испоруку инфраструктуре бр. SITCIAL/JR/CO-10-062 између Републичког геодетског завода, с једне стране као клијента и конзорцијума Astrium SAS, 6 rue Laurent Pichat 75016 Paris, Francuska и IGN France International, 39 ter, rue Gay-Lussac 75005 Paris, Francuska, с друге стране као испоручиоца.

Републички геодетски завод, као купац, и „Astrium SAS“ и „IGN France Internacional“, као добављачи, закључили су Уговор No SITCIAL/JR/CO-10-062 дана 13.12.2010 године. Уговор је код Републичког геодетског завода заведен под бројем: 01 Бр. 021-8/10 од 14.12.2010. године. Предмет уговора је набавка инфраструктуре на Пројекту израде Националне инфраструктуре геопросторних података Републике Србије. Вредност уговора дефинисана је чланом 5. и износи 5.058.000 ЕУР (3.826.000 Еура „Astrium SAS“ и 1.232.000 Еура „IGN France Internacional“).

У преамбули овог Уговора наводи се следеће: “Овај Уговор је интегрални део Пројекта Испорука националне инфраструктуре геопросторних података и Центра за дањинску детекцију за Републику Србију (у даљем тексту „ИГИС“) и допуна је Уговору за пружање услуга националних геопросторних података No SITCIAL/JR/CO-09-024 који се реализује у оквиру Споразума о зајму ради спровођења Финансијског протокола потписаног 15. децембра 2009. године, а који је ратификовала Скупштина Републике Србије¹²⁶, што подразумева да има снагу закона и да је његова примена обавезујућа.“

Набавка опреме по овом уговору финансира се из средстава буџета Републике Србије. Имплементација пројекта, у складу са уговором траје 3 године. Чланом 6. овог уговора утврђен је начин и време, односно план плаћања за извршене услуге. Уговором је предвиђено да се исти спроведе у 5 фаза (члан 6). Плаћање се врши методом Swift плаћања или упутницом у корист банковних рачуна добављача (члан 6.1. и 6.2. Уговора). У име Републичког геодетског завода уговор је потписао директор Завода. Финансирање по овом Пројекту вршио је Завод из сопствених прихода, а плаћања су извршена преко Народне банке Србије. До момента вршења ревизије извршено је плаћање у укупном износу од 3.489.550 ЕУР-а, односно 366.534 хиљаде динара (око 70% вредности Уговора).

Преглед извршених плаћања за период 2010 – 2012 година

Ред. бр.	Milestone	Датум	Добављачи	Фактурисано		Плаћено		Конто
				Број фактуре	Износ у ЕУР-има	Датум плаћања	Износ у хиљадама динара	
1		ТО	Astrium SAS	100018463	736.250	16.12.2010.	77.895	423599
			IGN France International	FC105248	252.500		26.715	423599
УКУПНО:					988.750		104.610	

¹²⁶ „Службени гласник РС – међународни уговори“, број 8/10

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

Ред. бр.	Milestone	Датум	Добављачи	Фактурисано		Плаћено		Конто
				Број фактуре	Износ у ЕУР-има	Датум плаћања	Износ у хиљадама динара	
2	PK2	TO + 8	Astrium SAS	100020557	1.105.300	28.07.2011.	115.427	423599
			IGN France International	FC115368	353.500		36.916	423599
3	DK3	TO + 14	Astrium SAS	100022210	789.500	16.01.2012.	83.027	512221
			IGN France International	FC115430	252.500		26.554	512221
УКУПНО:					2.500.800		261.924	
4	DK4	TO + 25	Astrium SAS	100026461	660.500			
			IGN France International	FC125515	195.900			
УКУПНО:					856.400		0	
СВЕГА до 31.12.2012. године					4.345.950	3.489.550 Е	366.534	

У 2012. години плаћена су два рачуна приспела по овом Уговору и то:

Ред. бр.	Назив добављача	Број рачуна и датум издавања	Износ у ЕУР-има	Датум Решења и Налога НБС	Износ у хиљадама динара	Број и датум налога за креирање презузете обавезе
1	Astrium SAS	INVOICE n0 100022210 од 18.11.2011	789.500	09.01.2012.	83.027	284363 од 09.01.2012.
2	IGN France International	INVOICE N0: FC115430 од 22.11.2011	252.500	09.01.2012.	26.554	284361 од 09.01.2012.
УКУПНО:			1.042.000		109.581	

У пословним књигама Републичког геодетског завода за 2012. годину, издаци настали по овом основу прокњижени су на конту 512221 – Рачунарска опрема у укупном износу од 109.581 хиљаде динара.

По овом Уговору завршена је 4. Фаза, односно 1. година одржавања и доспео за плаћање износ од 856.400 ЕУР-а. Примљен је рачун „Astrium SAS“ INVOICE n0 100026461 од 14.09.2012. године на износ од 660.500 ЕУР-а и рачун „IGN France Internacional“ INVOICE N0: FC125515 од 14.09.2012. године на износ од 195.900 ЕУР-а, који нису плаћени у 2012. години. У попису обавеза за 2012. годину Завод је исказао обавезе према добављачима из иностранства у износу од 856.400 ЕУР-а, односно 97.394 хиљаде динара. Према Извештају о финансијским документима, обавезама и стању на дан 18.03.2013. године на пројекту ИГИС, који је сачинио координатор пројекта, Завод је закључио комерцијални уговор за набавку инфраструктуре No SITCIAL/JR/CO-10-062 који се финансира из средстава буџета Републике Србије. Обавезе по овом уговору настале у 2010. и 2011. години финансиране су из сопствених прихода које је остваривао Завод. Дана 16.05.2013. године плаћене су укупно презузете обавезе из 2012. године у износу од 856.400 ЕУР-а. У 2013. години за наплату доспевају уговорене обавезе за другу годину одржавања у укупном износу од 712.000 ЕУР-а.

Издаци за ове намене правилно су евидентирани.

5.3.1.1.2. Штампачи- конто 512222

Укупно исказани издаци Републичког геодетског завода на овом конту износе 9.125 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку штампача у износу од 2.687 хиљада динара, односно 29,45%.

Републички геодетски завод је у складу са одобреним Планом набавки за 2012. годину и захтевом Сектора за катастар непокретности спровео јавну набавку мале вредности број 31/11, на основу члана 28. Закона о јавним набавкама и члана 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. Предмет набавке је набавка 16 комада мулти функционалних уређаја за штампу и штампача типа HP, укупне процењене вредности 2.400 хиљада динара. Критеријум за избор је најнижа цена, са роком испоруке 15 дана од дана потписивања уговора. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 404-1/281-11-6 од 11.08.2011. године у вредности од 2.829 хиљада динара са ПДВ-ом са понуђачем „Solution JM d.o.o.“ из Београда.

На основу примљене отпремнице и рачуна број РН 1101881 од 26.07.2012. године Завод је предузећу „Solution JM“ д.о.о. из Београда у 2012. години уплатио износ од 2.687 хиљада динара.

Завод је због кашњења у испоруци наплатио уговорну казну, у складу са уговором, у износу од 141 хиљаде динара, односно 5% .

Утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

5.3.1.1.3. Мреже - конто 512223

Укупно исказани издаци Републичког геодетског завода на овом конту износе 17.116 хиљада динара.

Тестирани су издаци за мреже у износу од 17.004 хиљаде динара, односно 99,34%.

а) Набавка активне мрежне опреме

Републички геодетски завод је у складу са захтевом Сектора за информатику и комуникације спровео јавну набавку број 7/11 у отвореном поступку. Предмет набавке је активна мрежна опрема, у процењеној вредности од 12.000 хиљада динара. Критеријум за избор је економски најповољнија цена, са роком испоруке 30 дана од дана потписивања уговора

По спроведеном поступку закључен је Уговор број 404-1/325-11-8 од 24.11.2011. године са предузећима „Solution JM“ д.о.о. из Београда и „Saga“ д.о.о. Нови Београд који су поднели заједничку понуду у вредности од 10.122 хиљаде динара.

Завод је предузећу „Solution JM“ д.о.о. из Београда у току 2012. године уплатио износ од 10.122 хиљаде динара на основу отпремнице и рачуна број РН 1101912 од 28.12.2011. године. Отпремница је потписана од стране лица које је опрему предало и лица које је опрему преузело.

Утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

б) Набавка ЛАН опреме за седиште Завода

У складу са захтевом Сектора за информатику и комуникације спроведена је јавна набавка број 15/11 у отвореном поступку. Предмет набавке је набавка ЛАН опреме, укупне процењене вредности 7.200 хиљада динара. Критеријум за избор је економски најповољнија цена, са роком испоруке 30 дана од дана потписивања уговора.

Републички геодетски завод је по спроведеном поступку закључио Уговор број 404-123/2011-8 од 10.02.2012. године, са предузећима „Solution JM“ д.о.о. из Београда и „MDS информатички инџенјеринг“ Нови Београд, који су поднели заједничку понуду, у вредности од 8.464 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу отпремнице и рачуна број РН 1101912 од 28.12.2011. године Завод је предузећу „Solution JM“ д.о.о. из Београда у току 2012. године исплатио износ од 8.152 хиљаде динара. Део средстава у износу од 6.882 хиљаде динара плаћен је са конта мреже – 512223, а преостали износ од 1.270 плаћен је са конта 426919 - Остали материјал за посебне намене.

Утврђено је да је Републички геодетски завод преценио расходе за остали материјал за посебне намене – конто 426919 за износ од 1.270 хиљада динара, док је за исти износ потценио издатке за мреже на конту - 512223.

5.3.1.1.4. Телефони – конто 512232

Укупно исказани издаци Републичког геодетског завода на овом конту износе 1.153 хиљада динара.

Тестирани су издаци за телефоне у износу од 1.082 хиљаде динара или 99,34%.

Републички геодетски завод је у складу са одобреним Планом набавки за 2012. годину и захтевом Сектора за информатику и комуникације спровео јавну набавку мале вредности број 20/12, на основу члана 28. Закона о јавним набавкама и члана 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. Предмет набавке је набавка 100 IP-телефона и 50 пуњача са екстерним напајањем, укупне процењене вредности 925 хиљада динара. Критеријум за избор је најнижа цена, са роком испоруке 10 дана од дана потписивања уговора.

Републички геодетски завод је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључио Уговор број 404-66/2012-6 од 22.06.2012. године у износу од 1.083 хиљаде динара са ПДВ-ом са понуђачем „Solution JM“ д.о.о. из Београда.

Плаћање по овом уговору извршено је по пријему рачуна број РН 1200644 од 26.07.2012. године у износу од 1.083 хиљаде динара.

Издаци за телефоне правилно су исказани.

5.3.1.1.5. Електронска опрема – конто 512241

Укупно исказани издаци Републичког геодетског завода на овом конту износе 7.549 хиљада динара.

Тестирани су издаци за електронску опрему у износу од 7.362 хиљаде динара или 99,34%.

а) Набавка фото-копир апарата CANON (72 комада)

Завод је спровео отворени поступак јавне набавке фото-копир апарата број 12/11, Набављено је 72 апарата процењене вредности 6.700 хиљада динара. Комисија за избор је дана 12.04.2012. године, као најповољнију понуду, изабрала понуду „MALEX-CITY COPY SERVICE“ д.о.о. из Београда. На Одлуку Завода о избору најповољније понуде понуђач „Solution JM“ д.о.о. из Београда је поднео приговор Комисији за заштиту права понуђача. Комисија је као неоснован одбила приговор „Solution JM“ д.о.о. из Београда.

Понуђач „MALEX-CITY COPY SERVICE“ д.о.о. из Београда обавестио је Завод дописом 01 бр. 03-332-06/12 од 28.05.2012. године да одустаје од реализације Уговора због промене цене добављача из иностранства и рока важења понуде од 91 дан.

Републички геодетски завод је сходно члану 82. став 2. Закона о јавним набавкама закључио Уговор са понуђачем „Solution JM“ д.о.о. из Београда као првим следећим најповољнијим понуђачем. Уговор број: 404-116/2011-20 закључен је 06.06.2012. године, са уговореном ценом у износу од 5.508 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

По основу примљеног рачуна РН 1200536 од 28.06.2012. године, Завод је предузећу „Solution JM“ д.о.о. из Београда исплатио уговорени износ од 5.508 хиљада динара за испоручена добра.

б) Набавка аларма и радио апарата за службена возила РГЗ-а

За набавку добара- аларма и радио апарата за службена возила РГЗ-а, Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности број 15/12, чија је процењена вредност 600 хиљада динара.

Републички геодетски завод и понуђач Ауто Кућа "Самарцић", Београд закључили су Уговор број 404-1/117-2012-6 од 30.04.2012. године. Предмет овог уговора је набавка 20 аларма и 18 радио апарата за службена возила, укупне вредности 699 хиљада динара са ПДВ-ом.

По основу испостављених рачуна-отпремница Завод је предузећу Ауто Кућа "Самарцић" из Београда исплатио уговорени износ од 699 хиљада динара.

в) Набавка "tracking" уређаја за потребе апликација праћења возила (NtripCuster) за службена возила РГЗ-а

За набавку добара - "tracking" уређаја за потребе апликација праћења возила Завод је спровео отворени поступак број 6/12, чија је процењена вредност 920 хиљада динара.

Републички геодетски завод и Предузеће "2СОМ" Д.О.О. из Београда закључили су Уговор број 404-1/73-2012-5 од 25.06.2012. године. Предмет овог уговора је набавка добара – 40 "tracking" уређаја укупне вредности 1.155 хиљада динара са ПДВ-ом.

Завод је предузећу "2СОМ" Д.О.О. из Београда исплатио уговорени износ од 1.155 хиљада динара по основу рачуна-отпремнице број 134/12 од 13.07.2012. године. Отпремница је потписана од стране лица које је опрему предало и лица које је опрему преузело.

Утврђено је да су издаци за набавку електронске опреме – konto 512241 правилно исказани.

5.4. Нереализован Уговор за израду, инсталацију и имплементацију софтверског система инфорамационе подршке за катастар непокретности са предузећима „Siemens IT Solutions and Services“ из Београда и „MS GIS Informationssysteme GmbH“, Modling, Austria, SAM-RECRP-YF3908-ICB-G-06-106, број 404-34 од 20.12.2007. године

Републички геодетски завод је закључио Уговор за израду, инсталацију и имплементацију софтверског система инфорамационе подршке за катастар непокретности са предузећима „Siemens IT Solutions and Services“ из Београда и „MS GIS Informationssysteme GmbH“, Modling, Austria, дана 20. децембра 2007. године на укупан износ од 2.470.880,14 ЕУР. Извршење овог Уговора је у застоју од 2008. године, те је из тих разлога, Републички геодетски завод раскинуо овај уговор 18. марта 2011. године. Укупно ангажована средства по овом уговору износила су 502.203 ЕУР-а на дан 31. децембар 2010. године.

Републички геодетски завод је, по раскидању уговора, активирао средства обезбеђења, односно протествовао добијене банкарске гаранције за авансно плаћање и банкарску гаранцију за добро обављени посао. Протестом гаранције за обезбеђење датог аванса враћена су средства на рачун кредитног финансирања Пројекта и Буџета Републике Србије у истој процентуалној сразмери, како је иначе и извршено авансно плаћање, у укупном износу од 247.088,20 ЕУР-а. Другу протестовану гаранцију за добро обављени посао РГЗ је уплатио у Буџет Републике Србије у укупном износу од 247.088,20 ЕУР-а, из разлога што ова банкарска гаранција обезбеђује накнаду штете РГЗ-у, ако добављач не одради посао у складу са закљученим Уговором.

Како је уговор раскинут, због непоштовања уговорених обавеза од стране извођача радова „Siemens IT Solutions and Services“ из Београда (добављача), РГЗ је претрпео огромну штету, много већу од оне за евентуално, неквалитетно урађен посао, те је из тих разлога активирана и ова банкарска гаранција, а средства уплаћена на рачун Буџета Републике Србије.

Након раскида уговора поднета је тужба од стране „Siemens IT Solutions and Services“ из Београда, односно његових правних следбеника упућена против првооптуженог „Raiffeisen bank“ АД и другооптуженог Републичког геодетског завода. Судски спор по овом предмету још увек није окончан, а у међувремену је дошло до реорганизације и преузимања „Siemens IT Solutions and Services“ из Београда од стране друге корпорације која је на основу преузетих права и обавеза тужила искључиво Републички геодетски завод међународном суду у Стразбуру, са одштетним захтевом у предходном арбитражном поступку у износу од око 2.500.000 ЕУР-а.

VI ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Републички геодетски завод је у складу са Законом о буџетском систему и Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину донео:

- Финансијски план Републичког геодетског завода за 2012. годину број 400-2/2012. од 04. јануара 2012. године, на основу чега су усвојени следећи Планови јавних набавки и то:

- План набавки за 2012. годину број: 404-6/2012 од 04.01.2012. године; План набавки за 2012. годину са изменама и допунама број: 404-6/2012-1 од 01.02.2012.

године; План набавки за 2012. годину број: 404-6/2012-2 од 02.04.2012. године; и План набавки 404-6/2013-3 од 01.10.2012. године.

Републички геодетски завод је у складу са чланом 94. став 4. Закона о јавним набавкама¹²⁷, доставио кварталне извештаје Управи за јавне набавке о додељеним јавним набавкама у 2012. години и то: 09. априла 2012. године, број 404-63/2012 за први квартал 2012. године; 06. јула 2012. године, број: 404-95/2012 за други квартал 2012. године; 09. октобра 2012 године, број: 404-124/2012 за трећи квартал 2012. године и 08.01.2013. године, број: 404-158/2012 за четврти квартал 2012. године.

Увидом у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Републичком геодетском заводу утврђено је да је у опису послова у Одељењу за послове јавних набавки и Одсеку за стручне послове јавних набавки систематизовано 12 радних места и то: за послове припреме конкурсне документације, учешћа у раду комисије за јавне набавке, вођење евиденције о јавним набавкама и други послови у вези са набавкама. За све запослене са високом стручном спремом као услов за заснивање радног односа је поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

Републички геодетски завод нема писане процедуре које се односе на обављање одређених послова у поступку иницирања и спровођења поступака јавних набавки. У Заводу није успостављен ни адекватан систем интерне контроле у процесу јавних набавки. Акти у вези спровођења поступака јавних набавки евидентирани су 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.

Иницирање покретања поступка јавних набавки врши се писменим путем од представника организационе јединице у чијој је надлежности предмет набавке и Сектора за правне послове у чијем саставу су Одељења за правне и опште послове и Одељења за јавне набавке. Сагласност на иницијални акт о потреби покретања поступка јавних набавки даје директор Републичког геодетског завода.

Правилност спроведених поступака јавних набавки извршена је увидом у документацију о поступку доделе уговора о јавној набавци добара и услуга. У поступку ревизије тестирано је 32 спроведена поступка јавних набавки реализованих из средстава обезбеђених у оквиру главе 36 – Републички геодетски завод. Извршен је увид у конкурсну документацију и додељене уговоре о јавној набавци прибављања добара и услуга, са становишта услова и начина спровођења поступка јавне набавке, за јавне набавке описане у следећем прегледу:

Препоручује се Републичком геодетском заводу да:

- набавку добара, услуга и радова врши у складу са усвојеним Планом јавних набавки и у складу са Законом о јавним набавкама.

- покрене иницијативу и предузме активности ради доношења Процедуре у вези поступака јавних набавки за потребе седишта Завода и Служби за катастар непокретности. Овом процедуром ближе уредити начин и поступак израде и доношења плана набавки, начин покретања и поступак спровођења јавних набавки, закључивања и праћења реализације уговора, поготово у делу који се односи на наплату уговорних казни.

¹²⁷ „Службени гласник РС“, број 116/08

- обезбеди праћење реализације уговора тако што ће уговорне обавезе око реализације пре свега извршених услуга пратити преко радних налога као и да у предвиђеном року обезбеди сачињавање извештаја одговорног лица који прати извршење уговора.

- обједини набавке по партијама за набавку истоврсних и сродних добара како се не би десило да се због ниже процењене вредности спроводе јавне набавке мале вредности и тиме не поступи у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџету Републике Србије.

Ревизијом су, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене следеће јавне набавке:

У хиљадама динара

Редни број	Предмет ЈН	Процењена вредност	Конто	Број и датум Уговора	Добављачи	Врста поступка	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено у 2012. години
1	Лож уље	2.700	421224	404-12/2012-6 од 27.02.2012.	ЕНЕРГОЖУПА Александровац	ЈН Мале вредности	3.186	2.647
2	Лож уље	515	421224	404-1/455-11-6 од 06.02.2012.	Сигма Систем БСП Бор	ЈН Мале вредности	608	607
3	Услуге физичко техничког обезбеђења	29.000	421323	07 361-15/2012-6 од 10.08.2012.	Варност - Фитеп АД Земун	ЈН Мале вредности	34.220	26.140
4	Осигурање возила	10.000	421512	404-46/2012-8 од 13.06.2012.	Дунав осигурање Ад Београд	Отворени поступак	10.634	7.857
5	Репрезентација	3.000	423711	404-1/435-11-6 од 16.11.2011.	Raf production Београд	ЈН Мале вредности	3.540	2.470
6	Сервисирање возила	19.000	425210	404-40/11-6 (13 уговора)	13 добављача	Отворени поступак у 20 партија	15.500	13.285
7	Сервисирање и одржавање рачунарске опреме	26.000	425222	404-59/11 (19 уговора)	ИМП рачунарске системи Београд	Отворени поступак у 27 партија	21.000	7.531
8	Сервисирање и одржавање скенера		425222	404-178/2011 од 26.01.2012.	Геофото ДОО Београд	по члану 24. став 1. тачка 3 ЗЈН	4.902	4.902
9	Одржавање софтвера		425222	404-82/2012 од 10.07.2012.	Левона доо Београд	по члану 24. став 1. тачка 3 ЗЈН	5.536	5.536
10	Одржавање софтверских лиценци		425222	404-201/2012-8 од 08.03.2012.	Веком ГЕО Београд	по члану 24. став 1. тачка 3 ЗЈН	9.368	9.368
11	Канцеларијски материјал		426111	404-112/2011-6 од 14.10.2011.	"Solution JM" доо Београд и "Stylos" Нови Сад	Отворени поступак	71.468	68.010
12	Папир		426111	404-124/2011-7 од 10.10.2011.	"Solution JM" доо Београд и "Stylos" Нови Сад	по члану 23. став 1. тачка 5 ЗЈН	29.384	29.031

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

Редни број	Предмет ЈН	Процењена вредност	Конто	Број и датум Уговора	Добављачи	Врста поступка	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено у 2012. години
13	Тонери ХП		426111	404-02-63/2011-8 од 06.12.2011.	Solution JM доо Београд	по члану 24. став 1. тачка 5 ЗЈН	20.741	20.693
14	Тонери XEROX		426111	404-02-64/2011-8 од 06.12.2011.	Solution JM доо Београд	по члану 24. став 1. тачка 5 ЗЈН	6.342	4.420
15	Тонери EPSON		426111	404-02-65/2011-8 од 06.12.2011.	Solution JM доо Београд	по члану 24. став 1. тачка 5 ЗЈН	276	260
16	Бензин		426411	404-1/345-11-6 од 11.10.2011.	НИС АД Нови Сад	Отворени поступак	33.040	41.841
17	Бензин	40.000	426411	404-83/2012-8 од 29.08.2012.	НИС АД Нови Сад	по члану 24. став 1. тачка 5 ЗЈН	8.260	
18	Дизел	15.000	426412	404-40/2012-6 од 24.04.2012.	НИС АД Нови Сад	Отворени поступак	17.700	4.598
19	Рол скенер	18.000 Еура	512221	404-1/17-2012-6 од 19.03.2012.	Solution JM доо Београд	ЈН Мале вредности	2.225	2.225
20	Рутери за удаљене локације	11.000	512221	404-22/2011-6 од 03.05.2012.	Solution JM доо Београд	Отворени поступак	12.835	12.835
21	Екстерни хард дискови	920	512221	404-1/102-2012-8 од 16.07.2012.	Информатика АД Београд	Отворени поступак	2.343	2.343
22	Рачунарска опрема "Storage"	6.800	512221	404-1/387-2011-8 од 10.02.2012.	Solution JM доо Београд	Отворени поступак	7.765	6.989
23	Резервни делови за информатичку опрему	3.000	512221	404-1/432-2011-8 од 14.02.2012.	Solution JM доо и Saga доо Београд	Отворени поступак	3.989	Раскинут уговор
24	ЛАН мрежа	2.200	512221	404-1/432-2011-8 од 14.02.2012.	МДС информатички инжењеринг	ЈН Мале вредности	1.453	1.276
25	Рачунарска опрема	2.200	512221	404-118/2011-8	Solution JM доо Београд	Отворени поступак 4 партије	824	824
				404-118/2011-9			291	291
				404-118/2011-10			7.466	ракинут уговор
26	Штампачи	2.400	512222	404-1/281-2011-6 од 11.08.2011.	Solution JM доо Београд	ЈН Мале вредности	2.829	2.687
27	Мрежна опрема	12.000	512223	404-1/325-11-8 од 24.11.2011.	Solution JM доо Београд	Отворени поступак	10.122	10.122
28	ЛАН опрема	7.200	512223	404-123/2011-8 од 10.02.2012.	Solution JM доо Београд	Отворени поступак	8.464	6.882
29	Телефони	925	512232	404-66/2012-6 од 22.06.2012.	Solution JM доо Београд	ЈН Мале вредности	1.083	1.083

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Републичког геодетског завода за 2012. годину**

Редни број	Предмет ЈН	Процењена вредност	Конто	Број и датум Уговора	Добављачи	Врста поступка	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено у 2012. години
30	Фотокопир апарати	6.700	512241	404-116/2011-20 од 06.06.2012.	Solution ЈМ доо Београд	Отворени поступак	5.508	5.508
31	Аларми и радио апарати	600	512241	404-1/117-2012-6 од 30.04.2012.	Ауто кућа Самарцић Београд	ЈН Мале вредности	699	699
32	"Tracking" уређаји	920	512241	404-1/73-2012-5 од 25.06.2012.	"2 СОМ" доо Београд	ЈН Мале вредности	1.155	1.155
УКУПНО:							364.756	304.115

Тестирање поступака спроведених јавних набавки приказано је у делу 5.2. Текући расходи и 5.3. Издаци за нефинансијску имовину.

VII ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 14.02.2012. године и на исти Републички геодетски завод није имао примедбе;

2. Дана 26.02.2013. године Републичком геодетском заводу достављен је Допис за заказивање састанка и захтев за достављање података, број: 400-279/2013-01-1 од 25.02.2013. године;

3. Директор Завода одржао је први састанак са својим сарадницима и ревизорима дана 01.03.2013. године и том приликом одредио овлашћена лица за контакт на нивоу Завода са тимом Државне ревизорске институције;

4. Ревизија је вршена у Београду у пословном простору Републичког геодетског завода, улица Булевар Војводе Мишића 39. I спрат, канцеларија број 133, у присуству овлашћених лица Завода;

5. У поступку ревизије Републичком геодетском заводу достављено је Писмо руководству, број:400-279/2013-01-2 од 03.04.2013. године, које је садржало неправилности које су уочене у самом поступку ревизије, а које су такође обухваћене у Отвореном писму – Поглед изнутра од канцеларије *rgz.iznutra*, заведено у институцији под број: 07-1824/2013-03 од 01.04.2013. године.

6. Републички геодетски завод доставио је Државној ревизорској институцији, одговор на Писмо руководству, 01 Број: 400-11/2013 од 17.04.2013. године;

7. Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког геодетског завода за 2012. годину, достављен је Републичком геодетском заводу 30.07.2013. године, а пређашњем одговорном лицу дана 01.08.2013. године.

8. Републички геодетски завод и пређашње одговоно лице су у законом предвиђеном року доставили Приговор на Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког геодетског завода за 2012. годину.

9. Састанак расправе о Нацрту Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког геодетског завода за 2012. годину одржан је 27.08.2013. године у просторијама Републичког геодетског завода, у Београду, ул. Булевар војводе Мишића 39., о чему је сачињен записник.

10. Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког геодетског завода за 2012. годину, достављен је Републичком геодетском заводу 04.09.2013. године, а пређашњем одговорном лицу дана 05.09.2013. године.

11. Републички геодетски завод није у законом предвиђеном року доставио Приговор на Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког геодетског завода за 2012. годину, а пређашње одговоно лице је у законом предвиђеном року доставило Приговор на Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког геодетског завода за 2012. годину.

12. Републичком геодетском заводу достављен је Закључак којим се одбацује Приговор на Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког геодетског завода за 2012. годину, број: 400-279/2013-01 од 02. октобра 2013. године.

13. Сачињено је Изјашњење о благовремености Приговора на Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког геодетског завода за 2012. годину изјављеног од стране пређашњег одговорног лица, број: 400-279/2013-01 од 10. октобра 2013. године.

14. Сачињен је Одговор на приговор пређашњег одговорног лица Републичког геодетског завода од стране Савета Државне ревизорске институције, број: 400-3822/2013-02 од 15. октобра 2013. године.

VIII МЕРЕ И АКТИВНОСТИ КОЈЕ СУ, РАДИ ОТКЛАЊАЊА ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, СПРОВЕДЕНЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА

1. Начелник Одељења за финансије и контролу је актом 08 Број: 400-5/2013 од 07.03.2013. године покренуо иницијативу код Сектора за правне послове, Одељење за нормативне послове за израду Упутства о материјално финансијском пословању и протоку финансијске документације од унутрашњих организационих јединица – Служби за катастар непокретности до седишта Републичког геодетског завода, као и Правилника о интерној контроли са законским прописима донетим након усвајања ових аката (тачка 3.1).

2. Донета је Одлука о набавци апликативног софтвера за финансијско пословање - програмски пакет Бит импекс – који обезбеђује ефикасније извештавање по различитим критеријумима (евиденције о стању основних средстава, податке по сваком добављачу, месечне рекапитулације обрачунатих и исплаћених плата и накнада за запослене, праћење реализације по уговорима за набавку роба и услуга, појединачне податке за обрачунате и исплаћене накнаде по уговорима о делу и друге помоћне евиденције). Уговор је потписан са добављачем „Бит импекс“ д.о.о. Београд, уговор 07 бр.404-43/2013-06 од 22.05.2013. године (тачка 3.3).

3. Начелник Одељења за финансије и контролу је актом 08 Број: 400-5/2013 од 07.03.2013. године покренуо иницијативу код Сектора за правне послове, Одељење за нормативне послове за ажурирање Правилника о организацији буџетског рачуноводства са законским прописима донетим након усвајања ових аката (тачка 3.3).

4. У допуни Извештаја Централне пописне комисије 08 Број: 404-153/2012 од 26.03.2013. године извршен је попис опреме у износу од 243.697 хиљада динара и нематеријалне имовине (компјутерски софтвер) у износу од 75.298 хиљада динара, набављене по основу Уговора број: No SITICAL/JR/CO-09-062 на француском пројекту „ИГИС“ (тачка 3.4);

5. У допуни Извештаја комисије за попис потраживања и обавеза извршена је исправка потраживања од купца Општина Бачка Паланка са износа од 5.843 хиљаде динара на износ од 3.117 хиљада динара (доказ: Картица конта потраживања од купаца за период 01.01.-31.12.2012. године – конто 122111). Дана 20.03.2013. године Републички геодетски завод послао је опомену Општини Бачка Паланка на име неизмереног дуга у износу од 3.117 хиљада динара, по основу неизмирених рачуна из 2012. године. Општина Бачка Паланка извршила је дана 26.03.2013. године уплату у укупном износу од 3.117 хиљада динара, на рачун 840-0160742323843-68 – накнада за коришћење катастра РГЗ (доказ: Извод број 57 од 26.03.2013. године - МФ-Управе за трезор)(тачка 3.4).

6. Републички геодетски завод је извршио потребне исправке у пословним књигама, по основу потраживања по основу продаје и друга потраживања, и саставио нови финансијски извештај: Биланс стања на дан 31.12.2012. године - Образац 1 који је доставио Министарству финансија- Управи за трезор, дана 19. јуна 2013. године (тачка 4.5).

7. Републички геодетски завод је извршио потребне исправке у пословним књигама, односно евидентирао трошкове за пројекат „ИГИС“ и саставио нови финансијски извештај: Извештај о извршењу буџета за период од 01.01-31.12.2012. године – Образац 5 који је доставио Министарству финансија- Управи за трезор, уз акт 08 Број: 400-10/2013 од 13.05.2013. године (тачка 5).

8. Републички геодетски завод је, на захтев ревизора, сачинио нову рекапитулацију свих извршених расхода по основу плата, додатака и накнада за запослене у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему¹²⁸ и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹²⁹ (тачка 5.2.1).

9. Републички геодетски завод извршио је делимичну допуну ревидираних досијеа, односно прибавио недостајућу документације и исту уложио у досијеа (диплома, уверења о држављанству, уверења о положеном државном стручном испиту и друго) (тачка 5.2.1).

10. Директор Завода је донео Одлуку 01 број: 400-12/2013 од 12.04.2013. 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 мај 2013. године, а на име више исплаћених накнада трошкова превоза запосленима за време коришћења годишњег одмора у 2012. години у укупном износу од 642 хиљаде динара (тачка 5.2.3.1).

11. Достављени су докази о извршеним повраћајима девизних средстава по основу датих аконтација за службена путовања у иностранство у износу од 2.090 ЕУР-а и 210 УСД. Средства су уплаћена на девизни рачун Републичког геодетског завода који се води код Народне банке Србије (тачка 5.2.5.2).

12. Завод је Управи за трезор предао Допуну Извештаја о трошењу средстава на пројекту „IGIS“ дана 15. маја 2013. године, којим је приказао укупне расходе на конту 423599 - Остале стручне услуге у укупном износу од 287.328 хиљада динара.(тачка 5.2.6.2.а)

¹²⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

¹²⁹ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12

IX ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Републичком геодетском заводу да:

1. пословне процесе, активности и политике, оперативна упутства за рад, правила обраде документације као и њен изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уреди писаним процедурама и на свеобухватан начин (тачка 3.1).

2. измени Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком геодетском заводу у смислу образовања јединице за послове интерне ревизије (тачка 3.2).

3. у циљу израде извештаја по различито задатим критеријумима, првенствено ради потребе сачињавања Годишњег финансијског извештаја, унапреди и побољша софтверску апликацију за вођење помоћних књига и евиденција (тачка 3.3).

4. упути захтев Министарству финансија – Управи за трезор за укидање евиденционих рачуна за организационе јединице у систему ФМИС – по центрима катастра и извештавање по истим, обзиром да се извршење расхода и издатака врши централизовано из седишта Републичког геодетског завода за све организационе делове (тачка 3.3).

5. усагласи Правилник о организацији буџетског рачуноводства са изменама и допунама закона и прописа, као и да исти прилагоди организацији и делокругу рада Завода (тачка 3.3).

6. изврши ажурирање свих досијеа запослених и устроји процедуру за даљу периодичну проверу веродостојности личних докумената запослених (тачка 5.2.1).

7. ради отклањања уочених неправилности преиспита напредовања запослених, од почетка примене Закона о платама државних службеника и намештеника до момента вршења ревизије, а нарочито у току 2011. године и изврши њихово усклађивање са важећим законским прописима (тачка 5.2.1.1).

8. евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 5.2.1.1.2).

9. устроји евиденцију за рад дужи од пуног радног времена у складу са чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 122. Закона о раду;

- донесе процедуру за организовање, одобравање и исплату прековременог рада, у складу са чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника, односно да се исти утврђује на основу реалних потреба за прековременим радом; да решења о утврђивању права на додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена садрже опис послова које запослени обавља по налогу претпостављеног (датум и време исказано у часовима рада); да се запосленима првенствено омогући коришћење слободних сати, а уколико исто није могуће у образложењу решења о исплати додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена наведе разлоге због којих државни службеници не могу да искористе слободне сате (тачка 5.2.1.2).

10. устроји процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада као и начин доставе документације (оверени месечни спискови запослених за превоз) у седиште Завода од стране Служби за катастар непокретности из градова и општина на основу које ће се вршити исплата (тачка 5.2.3.1).

11. преиспита право коришћења мобилних телефона за велики број запослених државних службеника који имају и по више картица за мобилне телефоне, а у одлуци утврди износ који се умањује и признаје са или без претплате и ПДВ-а (тачка 5.2.4.1.5).

12. устроји процедуру у вези упућивања, одобравања, исплате, евидентирања и правдања трошкова насталих на службеним путовањима у земљи примењујући Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹³⁰ (тачка 5.2.5.1).

13. устроји процедуру у вези упућивања, одобравања, исплате, евидентирања и правдања трошкова насталих на службеним путовањима у иностранство, а посебно да се придржава Одлуке о службеним путовањима у иностранство¹³¹ којом је уређено упућивање постављених лица на службена путовања у иностранство (тачка 5.2.5.2).

14. услуге авио превоза убудуће планира у Плану јавних набавки и за исте спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 5.2.5.2).

15. да поступак јавне набавке осталих услуга штампања спроводи у складу са Законом о јавним набавкама. (тачка 5.2.6.1)

16. услуге репрезентације планира у Плану јавних набавки и за исте спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 5.2.6.3.б).

17. - преиспита, односно изврши проверу реалних потреба за ангажовањем лица по основу уговора о делу;

- приликом ангажовања лица по уговорима о делу спроведе поступак јавне набавке у складу са законом;

- у закљученим уговорима прецизира опис послова;

- води посебне евиденције за лица ангажована по уговорима о делу (запослени и незапослени) и за лица ангажована за рад у комисијама (тачка 5.2.6.4.б).

18. устроји процедуру којом ће вршити контролу рачуноводствене документације при реализацији уговора, односно постојање радних налога, записника о извршеним услугама, пре плаћања истих (тачка 5.2.7.2.б).

19. да сачињава и закључује уговоре у поступцима јавних набавки у смислу да закључени уговори одговарају моделу уговора из конкурсне документације (тачка 5.2.8.1.1.а и тачка 5.2.8.2.2).

20. убудуће набавку канцеларијског материјала планира према реално процењеним потребама и да за исте спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 5.2.8.1.1.в).

21. набавку бензина планира према реално процењеним потребама и да за исте спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 5.2.8.2.1).

22. - набавку добара, услуга и радова врши у складу са усвојеним Планом јавних набавки и у складу са Законом о јавним набавкама.

- покрене иницијативу и предузме активности ради доношења Процедуре у вези поступака јавних набавки за потребе седишта Завода и Служби за катастар непокретности. Овом процедуром ближе уредити начин и поступак израде и доношења плана набавки, начин покретања и поступак спровођења јавних

¹³⁰ („Службени гласник РС“, бр. 98/07)

¹³¹ („Службени гласник РС“, бр.21/95, 22/95, 24/01 и 73/04)

набавки, закључивања и праћења реализације уговора, поготово у делу који се односи на наплату уговорних казни.

- обезбеди праћење реализације уговора тако што ће уговорне обавезе око реализације пре свега извршених услуга пратити преко радних налога као и да у предвиђеном року обезбеди сачињавање извештаја одговорног лица који прати извршење уговора.

- обједини набавке по партијама за набавку истоврсних и сродних добара како се не би десило да се због ниже процењене вредности спроводе јавне набавке мале вредности и тиме не поступи у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџету Републике Србије (Одељак VI Јавне набавке).