



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ЗА 2012. ГОДИНУ**

**Број: 400-277/2013-01
Београд, 24. децембар 2013. године**

САДРЖАЈ:

I УВОД.....	4
II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....	6
III МИШЉЕЊЕ.....	19
IV СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ.....	20
V НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	23
1. Обухват ревизије.....	23
2. Рачуноводствени систем.....	24
3. Интерна финансијска контрола.....	28
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	28
3.2. Интерна ревизија.....	29
4. Биланс стања – Образац 1.....	31
4.1. Попис имовине и обавеза.....	32
4.2. Нефинансијска имовина (конто 000000).....	35
4.3. Финансијска имовина (конто 100000).....	37
4.3.1. Дугорочна финансијска имовина (конто 110000).....	37
4.3.1.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина (111000).....	37
4.3.1.1.1. Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција (конто 111100).....	37
4.3.1.1.2. Кредити домаћим јавним финансијским институцијама (конто 111300).....	37
4.3.1.1.3. Кредити домаћим пословним банкама (конто 111400).....	38
4.3.1.1.4. Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама (конто 111500).....	40
4.3.1.1.5. Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600).....	42
4.3.1.1.6. Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111800).....	45
4.3.1.1.7. Домаће акције и остали капитал (конто 111900).....	46
4.3.1.2. Дугорочна страна финансијска имовина (конто 112000).....	65
4.3.2. Новчана средства (конто 121000).....	66
4.3.3. Краткорочна потраживања (конто 122000).....	70
4.3.4. Активна временска разграничења (конто 130000-131000).....	75
4.3.5. Потраживања по основу плаћања/интервенисања по датим гаранцијама.....	75
4.3.6. Усаглашавање стања финансијске имовине са Фондом за развој Републике Србије.....	77
4.4. Обавезе (класа 2).....	78
4.4.1. Дугорочне обавезе (конто 210000).....	78
4.4.1.1. Домаће дугорочне обавезе (конто 211000).....	78
4.4.1.1.1. Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција (конто 211100).....	79
4.4.1.1.2. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција (конто 211300).....	79
4.4.1.1.3. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400).....	79
4.4.1.1.4. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи (конто 211600).....	82
4.4.1.2. Стране дугорочне обавезе (конто 212000).....	83
4.4.1.2.1. Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција (конто 212100).....	83
4.4.1.2.2. Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада (конто 212200).....	83
4.4.1.2.3. Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција (конто 212300).....	85
4.4.1.2.4. Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака (конто 212400).....	87
4.4.1.2.5. Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора (конто 212500).....	88
4.4.1.3. Краткорочне домаће обавезе (конто 221000).....	88
4.4.1.4. Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (конто 243300).....	88
4.4.1.5. Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (конто 254100).....	89
4.4.1.6. Остале обавезе из буџета (конто 254200).....	89
4.4.1.7. Остале обавезе из пословања (конто 254900).....	90
4.4.1.8. Пасивна временска разграничења (конто 291000).....	90
4.5. Ванбилансна актива и пасива.....	90
4.5.1. Авали и друге гаранције (конто 351141).....	90
4.6. Капитал и утврђивање резултата пословања.....	93
4.7. Биланси стања ревидираних субјеката.....	94
5. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	99
5.1. Текући приходи (конто 700000).....	104
5.1.1. Приходи од пореза (конто 710000).....	104
5.1.2. Донације и трансфери (конто 730000).....	105
5.1.2.1. Донације од иностраних држава (конто 731000).....	105
5.1.2.2. Донације од међународних организација (конто 732000).....	105
5.1.3. Други приходи (конто 740000).....	106
5.1.3.1. Приходи од имовине (конто 741000).....	106
5.1.3.1.1. Дивиденде (конто 741200).....	106
5.1.3.1.2. Закуп непроизводне имовине (конто 741500).....	107

5.1.3.3. Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000).....	107
5.1.3.4. Приходи од новчаних казни и одузете имовинске користи (конто 743000)	108
5.1.3.5. Добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 744000)	108
5.1.3.6. Мешовити и неодређени приходи (конто 745000)	108
5.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 770000).....	110
5.1.5. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (конто 780000).....	110
5.2. Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000).....	110
5.2.1. Примања од продаје основних средстава (конто 810000)	110
5.2.1.1. Примања од продаје непокретности (конто 811000)	110
5.2.1.2. Примања од продаје покретне имовине (конто 812000).....	111
5.2.2. Примања од продаје залиха (конто 820000)	111
5.2.2.1. Примања од продаје робних резерви (конто 821000)	111
5.2.3. Примања од продаје природне имовине (конто 840000).....	111
5.2.3.1. Примања од продаје земљишта (конто 841000)	111
5.3. Текући расходи (конто 400000)	111
5.3.1. Расходи за запослене (конто 410000)	112
5.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конто 411000).....	112
5.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000).....	128
5.3.1.3. Накнаде у природи (конто 413000)	129
5.3.1.4. Социјална давања запосленима (конто 414000)	129
5.3.1.5. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)	131
5.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000).....	132
5.3.1.7. Посланички додатак (конто 417000)	134
5.3.2. Коришћење услуга и роба (конто 420000)	134
5.3.2.1. Стални трошкови (конто 421000).....	135
5.3.2.2. Трошкови путовања (конто 422000).....	136
5.3.2.3. Услуге по уговору (конто 423000).....	138
5.3.2.4. Специјализоване услуге (конто 424000)	143
5.3.2.5. Текуће поправке и одржавање (конто 425000).....	145
5.3.2.6. Материјал (конто 426000)	147
5.3.3. Субвенције (конто 450000).....	150
5.3.3.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000)	150
5.3.3.2. Субвенције приватним финансијским институцијама (конто 452000)	152
5.3.3.3. Субвенције приватним предузећима (конто 454000).....	153
5.3.4. Донације, дотације и трансфери (конто 460000).....	154
5.3.4.1. Дотације међународним организацијама (конто 462000).....	154
5.3.4.2. Трансфери осталим нивоима власти (конто 463000).....	155
5.3.4.3. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464000)	156
5.3.4.4. Остале дотације, дотације и трансфери (конто 465000).....	157
5.3.5. Социјално осигурање и социјална заштита (конто 470000).....	158
5.3.5.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000).....	158
5.3.6. Остали расходи (конто 480000)	159
5.3.6.1. Дотације невладиним организацијама (конто 481000)	159
5.3.6.2. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000).....	162
5.3.6.3. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000).....	163
5.4. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)	163
5.4.1. Основна средства (конто 510000).....	163
5.4.1.1. Зграде и грађевински објекти (конто 511000)	164
5.4.1.2. Машине и опрема (конто 512000).....	168
5.4.1.3. Нематеријална имовина (конто 515000)	170
5.4.2. Природна имовина – земљиште (конто 540000/541000)	170
5.4.3. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана (конто 550000/551000)	170
5.5. Утврђивање резултата пословања	179
6. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	181
6.1. Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)	182
6.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000)	182
6.2.1. Примања од задуживања (конто 910000).....	182
6.2.1.1. Примања од домаћих задуживања (конто 911000)	182
6.2.1.2. Примања од иностраног задуживања (конто 912000).....	183
6.2.2. Примања од продаје финансијске имовине (конто 920000).....	184
6.2.2.1. Примања од продаје домаће финансијске имовине (конто 921000).....	184

6.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000)	185
6.3.1. Отплата главнице (конто 610000).....	186
6.3.1.1. Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000).....	186
6.3.1.2. Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000).....	189
6.3.1.3. Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000)	193
6.3.2. Набавка финансијске имовине (конто 620000).....	200
6.3.2.1. Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000).....	200
6.3.2.2. Набавка стране финансијске имовине (конто 622000)	201
7. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	201
7.1. Новчани приливи	202
7.2. Новчани одливи.....	202
7.3. Вишак новчаних прилива	202
7.4. Салдо готовине на почетку године	202
8. Извршење буџета – Образац 5	204
8.1. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 5	204
8.1.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5001	204
8.1.1.1. Текући приходи – ОП 5002	204
8.1.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5104.....	205
8.1.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - ОП 5129.....	205
8.1.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину – ОП 5170.....	205
8.1.2.1. Текући расходи - ОП 5171.....	205
8.1.2.2. Издаци за нефинансијску имовину – ОП 5339.....	206
8.1.2.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5385	206
8.1.3. Мањак прихода и примања - буџетски дефицит – ОП 5435.....	206
8.1.4. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5436.....	206
8.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5437	206
8.1.6. Вишак примања – ОП 5438	207
8.1.7. Вишак новчаних прилива – ОП 5440	207
8.2. Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 5	207
8.2.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5001	207
8.2.1.1. Текући приходи – ОП 5002	207
8.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5104.....	208
8.2.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5129.....	208
8.2.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину – ОП 5170.....	208
8.2.2.1. Текући расходи - ОП 5171.....	209
8.2.2.2. Издаци за нефинансијску имовину - ОП 5339.....	209
8.2.2.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5385	209
8.2.3. Мањак прихода и примања - буџетски дефицит – ОП 5435	210
8.2.4. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5436.....	210
8.2.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5437	210
8.2.6. Вишак примања – ОП 5438	210
8.2.7. Вишак новчаних прилива – ОП 5440	210
9. Извештај о примљеним донацијама у 2012. години.....	210
10. Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2012. години	212
VI ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	212
VII МЕРЕ И АКТИВНОСТИ КОЈЕ СУ, РАДИ ОТКЛАЊАЊА ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, СПРОВЕДЕНЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА	213
VIII РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА	220

І УВОД

Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

Извршили смо ревизију завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета Републике – Образац 5, Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова, Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве и Извештај о гаранцијама датим у току 2012. године.

Основ за вршење ревизије садржан је у Уставу Републике Србије¹, Закону о Државној ревизорској институцији², Закону о буџетском систему³, као и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину.

Вршили смо ревизију финансијских извештаја и издали Извештај о финансијској ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2008. годину број I/2009 од 27. новембра 2009. године, Извештај о финансијској ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину број: 400-615/2010-01 од 16. децембра 2010. године, Извештај о ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину број: 400-1625/2011-01 од 29. децембра 2011. године и Извештај о ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 21. децембра 2012. године.

1. Одговорност за састављање Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2012. годину

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

Законом о буџетском систему⁵, прописано је: Народној скупштини за извршење буџета Републике Србије одговара Влада (члан 7); да Министарство припрема Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије и доставља га Влади. Влада доставља Народној скупштини Предлог Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије (члан 78, тачка 4 и 5); Управа за трезор обавља: 1) финансијско планирање, 2) управљање финансијским средствима Републике Србије, 3) контролу расхода и издатака, 4) извештавање о извршењу програмског дела буџета, 5) буџетско рачуноводство и извештавање (1. рачуноводствене послове за обраду плаћања и евидентирање примања, вођење дневника, главне књиге и одређених помоћних књига за све приходе и расходе по корисницима буџетских средстава и међународне донације и друге видове помоћи, 2. финансијско извештавање, 3. припрему аката којима се регулише рачуноводствена методологија, укључујући систем буџетских класификација, правила буџетског рачуноводства и израду захтева у погледу интерног и екстерног извештавања); б) успостављање и одржавање информационог система за управљање јавним финансијама Републике Србије, односно локалне власти и управљање тим системом, 7) послове у вези јавних плаћања који обухватају вођење евиденција и обављање послова у оквиру система консолидованог рачуна трезора, 8) централизовану обраду личних примања запослених код корисника средстава буџета Републике Србије и 9) друге послове из надлежности Министарства, (члан 93).

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

2. Одговорност ревизора

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

¹, Службени гласник РС, бр. 98/06

², Службени гласник РС, бр. 101/05, 54/07 и 36/2010

³, Службени гласник РС, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁴, Службени гласник РС, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁵, Службени гласник РС, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

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

3. Усаглашеност са стандардима / делокруг ревизије

Државна ревизорска институција је постала члан Међународне организације врховних ревизијских институција 24. новембра 2008. године (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и преузела обавезу да у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). До момента њихове имплементације на начин предвиђен Законом о Државној ревизорској институцији, за потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији⁶. Ова могућност је предвиђена ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије.

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

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

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

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

⁶„Службени гласник РС“, бр. 46/06, 111/09 и 99/11.

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

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

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

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

- у Главној књизи трезора нису евидентирани расходи и издаци у укупном износу од 3.862.496 хиљада динара извршени са подрачуна у оквиру групе 621-рачуни органа Републике Србије, 627-рачуни органа Републике Србије - сопствени приходи и 721- Други рачуни органа Републике Србије и исказани у финансијским извештајима Министарства одбране-Војно медицинске академије и Војнотехничког института у износу од 3.732.036 хиљада динара, код Републичке дирекције за имовину Републике Србије у износу од 121.283 хиљада динара и код Безбедносно информативне агенције у износу од 9.177 хиљада динара.

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

- од 15 ревидираних корисника, 13 корисника није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле;

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

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

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

- интерну ревизију нису успоставили Високи савет судства и Републички геодетски завод.

4. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4. Биланс стања – Образац 1, у Главној књизи трезора није евидентирана нефинансијска имовина у износу од 1.673.082.861 хиљада динара исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године Министарства одбране.

5. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.1. Попис имовине и обавеза, утврђено је да:

- ревидирани субјекти нису извршили попис нефинансијске имовине у вредности од 835.491 хиљада динара, и нису извршили усаглашавање потраживања у износу од 205.734 хиљада динара.

6. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.3.1.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина, утврђено је да:

- у Споразуму о уделу државне својине у средствима која користи „Институт за путеве“ а.д. из Београда број: 46-693/2008 од 23.12.2009. године није исказана вредност удела Републике Србије у финансијским инструментима и номиналној вредности, а која је исказана у главној књизи трезора у износу од 75.552 хиљада динара;

- за искњижену финансијску имовину у вредности од 11.110.363 хиљада динара која се односи на реализацију средстава одобрених и извршених са групе економске класификације 621 – Набавка финансијске имовине, пренетих привредном друштву „Фиат аутомобили Србија“, није прибављен акт

Владе, која је у складу са чланом 5. Закона о Влади, овлашћена да располаже имовином Републике Србије;

- износи кредита домаћим банкама који су исказани у главној књизи и подаци исказани у помоћним евиденцијама Министарства грађевинарства и урбанизма у износу од 1.781.789 хиљада динара нису усаглашени;

- износи кредита физичким лицима за потребе становања који су исказани у главној књизи и који су исказани у помоћним евиденцијама Министарства финансија и привреде нису усаглашени за износ од 1.295.860 хиљада динара.

7. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.3.2. Новчана средства, утврђено је да у главној књизи трезора нису евидентирани и исказана стања средстава на подрачунима директних корисника у оквиру рачуна 627, 720 и 721 као новчана средства буџета Републике, односно нису исказана:

- средстава евидентирана као стање на дан 31.12.2012. године на наменским подрачунима Министарства финансија и Републичке дирекције за имовину Републике Србије у укупном износу од 2.399.902 хиљада динара;

- средстава у износу од 2.233 хиљада динара евидентирана као стање на дан 31.12.2012. године на наменским подрачунима за спровођење избора народних посланика и председника Републике Србије у 2012. години и на подрачунима за спровођење пописа становништва и пољопривреде, а која нису са 31.12.2012. године враћена у буџет Републике, а наведени подрачуни су активни иако су активности због којих су отворени завршене.

8. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.3.3. Краткорочна потраживања, утврђено је да:

- Агенција за осигурање депозита, није успоставила залог у корист Републике Србије на акцијама Нове Агробанке а.д. Београд, које су плаћене обвезницама Републике Србије у износу од 9.839.220 хиљада динара, ради осигурања исплате пуне купопродајне цене акција Републике Србије у случају продаје акција ове банке, што није у складу са тачком 4. Закључка Владе 05 Број 420-3765/2012 од 25.05.2012. године и чланом 2. став 3. Уговора 05 број: 420-3765/2012 од 25.05.2012. године.

9. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.3.5. Потраживања по основу плаћања/интервенисања по датим гаранцијама, утврђено је да:

- у главној књизи нису евидентирана потраживања Републике Србије у вредности од 9.132.753 хиљада динара настала по основу извршених издатака у 2012. години у вези са датим гаранцијама за кориснике кредита код пословних банака у складу са законима о давању гаранција.

10. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.7. Биланс стања ревидираних корисника, утврђено је за:

Републичку дирекцију за имовину да:

- је Математичком институту САНУ у 2008. години извршила исплату у износу од 70.792 хиљада динара, по Уговору о пружању услуга број: 091-2/2008-8 од 01.08.2008. године за услугу Развоја и имплементације информационог система Електронског регистра имовине (софтверско решење – електронски регистар) и Уговору о пружању услуга 04 број: 404-83/2008-8 од 15.10.2008. године за услугу Развоја и имплементације софтверског Core Business решења. Од стране Математичког института САНУ није извршена испорука Софтверских решења – Електронски регистар и Core Business, и наведена софтверска решења нису стављена у функцију.

- у „Пречишћеном тексту Уговора који ће се примењивати“ број 464-840/2012-03 од 10.05.2012. године, закљученог између Дирекције и „Дипос“-а д.о.о. Београд, није ближе одређен поступак давања у закуп непокретности, како је прописано чланом 20. став 4. Закона о јавној својини⁷, а у вези са чланом 34. став 1. и 2. истог Закона и чланом 6. став 1. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда⁸; није ближе одређено остваривање прихода Републике

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/11

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/12

Србије (закупнина, добит и др.), како је прописано чланом 20. став 4. Закона о јавној својини⁹, а у вези са чланом 19. став 1. тачка 2) и чланом 23. став 1. тачка 5) подтачка (2) Закона о буџетском систему¹⁰ и чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину¹¹; одредбама Правилника о начину припреме и поступку давања у закуп непокретности првенствено намењених за смештај дипломатско-конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника при амбасадама у Републици Србији број 13/227 од 07.06.2012. године, није одређено да се непокретности дају у закуп у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда, а изузетно непосредном погодбом, ако је то у конкретном случају једино могуће решење, и није одређено да поступак издавања у закуп непокретности домаћим правним и физичким лицима спроводи комисија, како је прописано Законом о јавној својини¹² и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда¹³, већ да поступак спроводи директор „Дипос“-а д.о.о. Београд.

- није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора у укупном износу од 47.438 хиљада динара, односно није у вези са наплатом закупнине на основу Уговора о закупу пословног простора број: 475-77/2001 од 13.11.2002. године, Уговора о закупу непокретности број: 361-1523/2011 од 13.12.2011. године, Уговора о закупу непокретности број: 361-996/2008 од 22.08.2008. године, Уговора о закупу непокретности број: 361-2206/2007 од 24.06.2008. године, Уговора о закупу непокретности број: 475-88/2000 од 16.03.2001. године, Уговора о закупу непокретности број: 361-808/2007 од 09.07.2007. године, Уговора о закупу непокретности број: 361-1250/2009 од 05.08.2010. године, Уговора о закупу непокретности број: 361-1507/2011 од 26.10.2011. године, Уговора о закупу непокретности број: 361-1629/2009 од 20.01.2010. године, број: 361-1989/2007 од 14.01.2008. године и број: 361-2048/2007 од 30.09.2010. године, Уговора о закупу непокретности број: 361-1650/2009 од 24.03.2010. године, Уговора о закупу непокретности број: 361-1612/07 од 31.01.2008. године, Уговора о закупу непокретности број: 361-2199/2007 од 30.01.2008. године, број: 361-2200/2007 од 30.01.2008. године и број: 361-2201/2007 од 30.08.2008. године, Уговора о закупу непокретности број: 361-2187/2007 од 02.04.2008. године, Уговора о закупу непокретности број: 361-2197/2007 од 20.01.2010. године, Уговора о закупу непокретности број: 475-128/1996 од 08.04.2005. године, Уговора о закупу непокретности број: 361-1631/2009 од 29.01.2010. године; Уговора о закупу непокретности број: 361-1519/2011-04 од 20.10.2011. године и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате, а што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему¹⁴.

- није достављала носиоцима станарског права опомене за неплаћене обавезе и није иницирала покретање одговарајућих судских поступака ради наплате потраживања од 486 закупаца у укупном износу од 124.624 хиљада динара, а што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему¹⁵;

- није достављала закупцима гаража опомене за неплаћене обавезе и није иницирала покретање одговарајућих судских поступака ради наплате потраживања од 139 закупаца у укупном износу од 9.307 хиљада динара, а што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему¹⁶;

- није обавестила Републичко јавно правобранилаштво да пред надлежним судом покрене поступак за накнаду штете везано за неиспуњење обавеза по Уговору о купопродаји непокретности 04 број: 464-89/2010 од 25.08.2011. године;

- није до отварања стечајног поступка 2012. године, иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања у износу од 2.108 хиљада динара код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора од стране YUBIN-a;

- је исказала у пословним књигама на дан 31.12.2012. године потраживање од "Maxim trade service" d.o.o. Земун, у износу од 3.604 хиљада динара, иако је у 2008. години обавештена од стране Републичког јавног правобранилаштва да је тужено привредно друштво ликвидирано и брисано из регистра привредних друштава, да не постоји правни следбеник и да не постоји основ за покретање поступка ради наплате закупнине, као и да је тужба одбачена;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 72/11

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

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

¹² „Службени гласник РС“, бр. 72/11

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24/12

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

- није поступила по Закључку Владе 05 Број: 464-7172/2003 од 6. новембра 2003. године и није отказала уговоре о закупу и извршила записничку примопредају пословног објекта – бараке у улици Адмирала Гепрата број 16 до 25.09.2007. године и до краја 2012. године није код Републичког јавног правобранилаштва иницирала покретање судског поступка за наплату потраживања у износу од 2.660 хиљада динара на име закупа и у износу од 527 хиљада динара за телекомуникационе услуге од "Монтавија" д.о.о;

- није поступила по захтеву Републичког јавног правобранилаштва број П-2000/06 од 23.02.2007. године, односно није доставила обавештење Републичком јавном правобранилаштву да ли је потраживање у износу од 4.081 хиљада динара од „Рекорд БПЦ“ пријављено непосредно и да ли је у стечајном поступку оспорено, нити је Републичко јавно правобранилаштво обавестила да у архиви нису пронађени списи;

- није предузела мере и радње ради наплате потраживања од закупца „Техпро“ у износу од 470 хиљада динара по правноснажној и извршној пресуди Привредног апелационог суда у Београду број: 1.Пж 1704/11 од 07.12.2011. године;

- није ставила на увид доказ да се за наплату потраживања у износу од 230 хиљада динара од закупца „Техпро“ на име телекомуникационих услуга обратила Републичком јавном правобранилаштву ради покретања поступка наплате пред надлежним судом.

- није достављала купцима опомене за неплаћене обавезе за откупљене станове, нити је иницирала покретање одговарајућих судских поступака код Републичког јавног правобранилаштва ради наплате наведених потраживања; у појединим досијеима купаца се не налазе заложне изјаве којима се дозвољава укњижба првенственог реда права залог (хипотеке) у корист продавца на непокретности у одговарајућем земљишном регистру; у досијеима купаца се не налазе решења о укњижби хипотеке у корист продавца;

- је извршила ревалоризацију рата у књиговодственој евиденцији, али није упутила купцима обавештења о ревалоризованим месечним отплатним ратама у 2012. години, што може бити узрок више или мање плаћених износа од стране купаца у 2012. години;

- није достављала Зајмопримцима опомене за неизмирене обавезе по основу датих стамбених кредита и није иницирала покретање одговарајућих судских поступака код Републичког јавног правобранилаштва ради наплате потраживања;

- у досијеима зајмопримаца се не налазе решења о укњижби хипотеке у корист Даваоца зајма;

- није упутила обавештења о ревалоризацији рате зајмопримцима из Републике Црне Горе.

11. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.1.3. Други приходи, утврђено је да:

- није извршена наплата прихода који се односе на део добити ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ и ЈП „Емисиона техника и везе“, у укупном износу од 1.099.055 хиљада динара, иако је Влада дала сагласност на расподелу добити, тако да 50% остварене добити по завршном рачуну за 2011. годину уплате у буџет Републике.

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

Народну скупштину да:

- је утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате за два запослена која су засновала радни однос на одређено време на радним местима у звању виши саветник са утврђеним коефицијентом осмог платног разреда, VI платне групе у висини од 5,57, што није у складу са чланом 17. Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- је донела Решење 03 број: 112-2256/12 од 30.07.2012. године о пријему запосленог у радни однос на одређено време због повећаног обима посла и распоређивању на радно место разврстано у звање виши саветник за које запослени према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби Народне скупштине 03 број: 02-3937/11 од 21.11.2011. године није испуњавао услове у погледу радног искуства у струци у трајању од 7 година, што није у складу са чланом 45. став 1. Закона о државним службеницима.

- је донела решења о напредовању за 7 државних службеника на више извршилачко радно место, без спровођења поступка конкурса, а који нису испуњавали ни услов из акта о систематизацији у погледу радног искуства у струци за рад на радном месту на коме су премештени, с обзиром да су непосредно пре распоређивања, односно премештаја, додатним образовањем стекли степен образовања

предвиђен као услов за наведено радно место, те тако нису остварили тражено радно искуство у струци, што није у складу са чланом 45. став 1. и чланом 99. став 3. Закона о државним службеницима.

- је извршила обрачун и исплату додатка за прековремени рад за 28 запослених који су у 2012. години остварили часове прековременог рада изнад законом дозвољеног максимума часова прековременог рада, односно изнад 424 сата у календарској години и по том основу исплатила износ од 1.095 хиљада динара, што није у складу са чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- је извршила исплату накнаде за исхрану државним службеницима и намештеницима ангажованим у данима одржавања седница Народне скупштине у укупном износу од 16.100 хиљада динара на основу Одлуке 28 Број: 120-1680/04 од 07.04.2004. године, 28 Број: 120-2696/08 од 28.10.2008. године и 22 Број: 02-2332/12 од 06.08.2012. године, која није у складу са чланом 37. и 39. Закона о платама државних службеника и намештеника, чланом 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чл. 24. до 28. Посебног колективног уговора за државне органе;

- је извршила исплату једнократне помоћи државним службеницима и намештеницима у укупном износу од 7.953 хиљада динара на основу Одлуке 22 број 120-4374/12 од 21.12.2012. године, која није у складу са чл. 37. и 39. Закона о платама државних службеника и намештеника, чланом 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чл. 24. до 28. Посебног колективног уговора за државне органе;

- је на име додатка за остварене резултате рада намештеника у 2012. години исплатила 8.544 хиљада динара, односно више за 7.299 хиљада динара од износа обрачунатог на основу платног фонда за четири месеца која су претходила месецу исплате плата за децембар 2011. године, март, јун и септембар 2012. године, у оквиру којих је обрачунат и исплаћен додаток за остварене резултате рада намештеника и који је износио укупно 124.467 хиљада динара, а на основу којег средства, обрачуната по стопи од 1%, износе 1.245 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Раздео Судови да:

- Апелациони судови, Виши судови, Основни судови, Привредни судови и Прекршајни судови, приликом обрачуна и исплате плата судијама нису поштовали утврђену сразмеру извора из којих се исплаћују плате и то: 70% из извора 01 – приходи из буџета и 30% из извора 04 – сопствени приходи буџетских корисника – судске таксе које припадају правосудним органима, тако да су на име плата судија извршени расходи у укупном износу од 4.670.016 хиљада динара, од чега се износ од 3.427.155 хиљада динара или 73,39% односи на средства обезбеђена из извора финансирања 01 – приходи из буџета, а износ од 1.242.861 хиљада динара или 26,61% односи се на средства обезбеђена из извора 04 – сопствени приходи – судске таксе које припадају правосудним органима, што није у складу са чланом 8. став 7. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину¹⁷.

Министарство унутрашњих послова да:

- је ангажовало 14 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по основу ангажовања дужег од прописаног исплатило 807 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Министарство одбране да:

- се порез на зараде и доприноси за социјално осигурање не обрачунавају и не плаћају сразмерно обрачунатом првом и другом делу месечне плате. Први део плата је обрачунат и исплаћен у већем износу од другог дела плата за обуставе запослених. Основица за обрачун и исплату пореза и доприноса за социјално осигурање за исплаћен први део плате је половина обрачунате плате за цео месец, што значи да је основица на коју се врши обрачун пореза и доприноса за социјално осигурање мања од исплаћене плате. Због наведеног, обрачун и исплата дела пореза и доприноса за социјално осигурање касни до исплате другог дела плате, када се у целости измирују обавезе, што није у складу са чланом 101. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. став 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

- се плате за војна лица не исказују у бруто износу, а пословне промене у буџетском рачуноводству за плате, додатке и накнаде запослених се не воде по свим прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (члан 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем) што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Републички геодетски завод да:

- 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 намештеника¹⁸.

- 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 намештеника¹⁹ што није у складу са чланом 88. Закона о државним службеницима²⁰ 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. годину²¹, омогућено напредовање применом члана 16. Закона о платама државних службеника и намештеника, али уз ограничен број запослених државних службеника и намештеника на максимум 20%.

- 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 непокретностима²², односно по члану 174. Закона о државном премеру и катастру²³. Исплата је извршена без прибављене сагласности Министра финансија која је прописана чланом 24. Посебног колективног уговора за државне органе²⁴, а што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему²⁵.

- је донео 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 поступку²⁶ 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 намештеника²⁷.

- 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.

- је преузео 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. Закона о буџетском систему.

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

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 – испр, 115/06 – испр, 101/07 и 99/10

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 67/07, 116/08 и 104/09

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

²² „Службени гласник РС“, бр. 83/92 101/95

²³ „Службени гласник РС“, бр. 72/09 и 18/10

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 95/08

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²⁶ „Службени лист СРЈ“, бр. 33/97 и 31/01 и „Службени гласник РС“, бр. 30/10

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 – испр, 115/06 – испр, 101/07 и 99/10

13. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.1.4. Социјална давања запосленима, утврђено је за:

Министарство унутрашњих послова да:

- је у периоду 01.01-31.12.2012. године, преузело обавезу и одобрило исплату новчане помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у укупном износу од 6.277.215 хиљада динара, у дванаест једнаких делова, што није у складу са Законом о полицији и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

14. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, утврђено је за:

Министарство унутрашњих послова да:

- је Решењем о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године (01/ број 11585/11-2, без датума), утврдило право на награду по основу радног доприноса на спровођењу задатака из овог решења, применом члана 144. Закона о полицији, који као послови представљају редовне активности и не припадају правима у вези са остварењем награде и по том основу исплатило износ од 2.858 хиљада динара за 252 запослена.

15. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.2.1. Стални трошкови, утврђено је за:

Републичку дирекцију за имовину да:

- је са Јавним предузећем за комуналне услуге „Комуналац“ из Кањиже закључила Анекс II Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од 13.12.2010. године, Анекс III Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од 04.02.2011. године и Анекс IV Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од 25.02.2011. године, иако није био испуњен услов из члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама²⁸, а који се односи на доделу посебног или искључивог права јавном предузећу „Комуналац“ од стране локалне самоуправе – Општина Кањижа за пружање услуга које су предмет јавне набавке, из чега следи да Дирекција није спровела одговарајући поступак јавне набавке у складу са чланом 20. истог Закона. Закључени Уговор о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број 46-567/07 од 23. јула 2007. године није у складу са чланом 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама²⁹ и то од дана ступања Закона на снагу (06. јануара 2009. године), јер општина Кањижа није доделила посебно или искључиво право Јавном предузећу за комуналне услуге „Комуналац“ из Кањиже. На основу поменутог Уговора и Анекса у 2012. години извршена је исплата у укупном износу од 40.170 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему³⁰ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему³¹.

16. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.2.2. Трошкови путовања, утврђено је за:

Републички геодетски завод да:

- је извршио преузимање обавеза и плаћање трошкова службених путовања у иностранство у износу од 633 хиљада 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 иностранство³², што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему³³ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему³⁴.

- 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

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 116/08

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 116/08

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

³² „Службени гласник РС“, бр. 21/95, 22/95, 24/01 и 73/04

³³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

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 са чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему³⁵ и са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему³⁶.

17. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.2.3. Услуге по уговору утврђено је за:

Безбедносно-информативна агенција да:

- је донела Решење којим се припаднику одобравају средства на име трошкова школарине прве године докторских академских студија и извршила исплату средстава у износу од 196 хиљада динара, а да избор лица које се додатно образује није извршен путем интерног конкурса како је то прописано чланом 98. Закона о државним службеницима.

Републички геодетски завод да:

- 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 хиљада 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.

- 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 преузело обавезу и извршило плаћање без закључивања уговора са пружаоцима услуга у износу од 2.794 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему³⁷ и са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему³⁸.

- је плаћање репрезентације извршио 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 систему³⁹ и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴⁰.

- 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 хиљада динара, а што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему⁴¹ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁴².

- 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 IБ (број категорије 27. из Анекса IБ друге услуге – услуге по уговорима о делу) примењују одредбе овог закона

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

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

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

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 систему⁴³ 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.

Републичку дирекцију за имовину да:

- није доставила на увид документацију из које се може утврдити да је поступак за избор консултанта спроведен у складу са Уговором закљученим са Светском банком или Законом о јавним набавкама;

- није доставила на увид саставне делове Уговора – Стандардне услове за донације које даје Светска банка из разних фондова, од 01.07.2008. године и Писмо о исплати од 25.09.2009. године заједно са „Смерницама Светске банке за исплату по пројектима“ од 01.05.2006. године, ради појашњења одредаба Уговора;

- није доставила на увид Анекс Б, због чега се није могло утврдити да ли су цене исказане у извештају консултанта у складу са ценама исказаним у Анексу Б;

- није доставила на увид доказе да су консултанту достављени документи ради превођења;

- нисмо се уверили да је консултант водио тачну и систематску евиденцију и рачуне који се односе на услуге, који јасно идентификују све издатке и трошкове;

- је закључила уговор за услуге превођења које се не сматрају ауторским делом и за које није спровела поступак јавне набавке и по том основу исплатила у 2012. години износ од 1.496 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, чланом 6. став 2. тачка 3) Закона о ауторском и сродним правима и чланом 57. Закона о буџетском систему.

- је закључила Уговор о финансирању трошкова додатног образовања 08 број: 156-3/2010 од 03.12.2012. године са државним службеником и извршила пренос средстава у износу од 170 хиљада динара без спроведеног интерног конкурса, што није у складу са чланом 98. став 2. Закона о државним службеницима⁴⁴ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁴⁵.

- је преузела обавезе за пружене услуге објављивања огласа и извршила исплату у износу од 558 хиљада динара предузећу „Дан граф“ д.о.о. без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему⁴⁶;

- за набавку услуга објављивања огласа од листа „Политика“ д.о.о.у укупном износу од 844 хиљада динара није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁴⁷ и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему⁴⁸.

- је закључила 4 уговора о делу и извршила плаћања у укупном износу од 482 хиљада динара, за набавку консултантских услуга, без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁴⁹ и чланом 57. Закона о буџетском систему⁵⁰.

18. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.2.4. Специјализоване услуге, утврђено је за:

Министарство омладине и спорта да:

- је Антидопинг агенција Републике Србије извршила преузимање и плаћање обавеза на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, на основу испостављених фактура добављача „Seibersdorf Labor GmbH“ из Аустрије (9.575 хиљада динара) и добављача „Manfred Donike Institut Keln“ из Немачке (964 хиљада динара), у укупном износу од 10.539 хиљада динара, за остале специјализоване услуге, а да за исте није закључила уговоре у поступку јавне набавке по члану 20. Закона о јавним набавкама, чиме није поступила у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему⁵¹ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁵².

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 – испр, 83/05 – испр, 64/07, 67/07 – испр, 106/08 и 104/09

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 116/08

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 116/08

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁵¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Републичку дирекцију за имовину да:

- је извршила расходе здравствене заштите по уговору у износу од 821 хиљада динара, без оцене службе медицине рада, што није у складу са чланом 15. став 1. тачка 8. Закона о безбедности и здрављу и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему⁵³.

19. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.2.5. Текуће поправке и одржавање, утврђено је за:

Републичку дирекцију за имовину да:

- у документацији на основу које је извршена исплата у износу од 186 хиљада динара на име одржавања уградне опреме се не налази радни налог издат од даваоца услуга у складу са чланом 4а. став 5. Анекса I Уговора и рачун испостављен од трећег лица које је крајњи извршилац услуге у складу са чланом 4а. став 3. Анекса I Уговора.

- не постоји доказ да је Дирекција дала сагласност на захтев ЈП „Комуналац“ за поправку неисправне противпожарне централе са додатном опремом;

- је извршила пренос средстава ЈП Комуналац у износу од 415 хиљада динара, иако не постоје докази да је ЈП Комуналац спровео поступак јавне набавке мале вредности у складу са чланом 26. Закона о јавним набавкама⁵⁴ и одредбама Правилника о поступку јавних набавки мале вредности⁵⁵.

20. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.2.6. Материјал, утврђено је за:

Безбедносно-информативна агенција да:

- је закључила 23.04.2012. године два уговора у којима није одређена вредност уговора пошто су параметри на основу којих се вредност утврђује (количина добара, динамика испоруке и цене) уговорене као променљиве величине, тако да износ обавеза које ће Безбедносно-информативна агенција преузети није познат, односно није познато колика ће средства бити ангажована и колики ће готовински трошак настати у одређеном периоду и на одређени датум.

Републички геодетски завод да:

- је 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 набавки⁵⁶, 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 са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему⁵⁷ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁵⁸.

- је закључио дана 06.12.2011. године Уговор 07 број: 404-02-63/2011-8; 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 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 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. На овај начин, Завод није поступио ни у складу са чланом 9. став 1. Закона о јавним набавкама, односно начелом обезбеђивања конкуренције међу

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

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 116/08

⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 50/09

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 50/09

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

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

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 хиљада динара, на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему⁵⁹ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁶⁰.

- 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 са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему⁶¹ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁶².

- је 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 набавки⁶³, 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 са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему⁶⁴ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁶⁵.

Републичка дирекција за имовину да:

- је извршила исплату за набавку канцеларијског материјала испоручиоцу „Уни-промет“ д.о.о. у износу од 380 хиљада динара без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему⁶⁶.

21. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.3.4.3. Субвенције приватним предузећима, утврђено је за:

Министарство финансија и привреде да:

- је извршило исплату средстава у укупном износу од 187.908 хиљада динара привредном друштву „Фиат аутомобили Србија“, на име обавеза за субвенционисање куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. и 2011. години преузетих на основу Уговора о заједничком инвестиционом улагању закљученим између Републике Србије и Fiat Group Automobiles S.p.A. број: 023-02-1259/2008-04 од дана 29.09.2008. године, односно на основу Измењеног и допуњеног Уговора од 23.12.2009. године и Измењеног и допуњеног Уговора о заједничком инвестиционом улагању закљученим између Републике Србије, Fiat Group Automobiles S.p.A. и „Фиат аутомобили Србија“ д.о.о. број: 023-02-1807/309-04-1/1 од 17.03.2011. године, а које нису обухваћене чланом 3. Уредбе о условима и начину спровођења субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години и чланом 3. Уредбе о условима и начину спровођења субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2011. години.

⁵⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

⁶⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁶¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

⁶² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁶³ „Службени гласник РС“, бр. 50/09

⁶⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁶⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

22. Као што је објашњено у поглављу V Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 5.4.1.1. Зграде и грађевински објекти, утврђено је за:

Министарство омладине и спорта да:

- је Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије преузео обавезе по закљученим Уговорима број 01-814 од 29.02.2012. године (3.243 хиљада динара), број 01-1842 од 25.04.2012. године (1.436 хиљада динара) и број 01-1010 од 08.03.2012. године (8.200 хиљада динара) у укупном износу од 12.879 хиљада динара са ПДВ-ом, иако исти нису закључени у складу са чланом 21. Закона о јавним набавкама, односно спроведена су два поступка јавне набавке мале вредности и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, уместо једног отвореног поступка јавне набавке, с обзиром на укупну вредност радова, као и да се ради о извођењу радова на једном објекту, односно адаптацији и санацији олимпијског базена на Отвореном пливалишту у Београду, Кошутњак, Благоја Паровића 150;

- Завод није поступио 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 поступака јавне набавке мале вредности и преговарачког поступка без објављивања јавног позива. Неоснованом применом одредби Закона о јавним набавкама, Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 12.879 хиљада динара, на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему⁶⁷.

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

Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе да:

- је закључило Уговор о извођењу радова на изградњи „прве А фазе“ државног пута 1. реда аутопута, на траси постојећег аутопута М1.11, веза Коридор 10 – Крагујевац, број: 404-02-298/10/2011-21 од 01.12.2011. године у вредности од 343.380 хиљада динара са ПДВ-ом, извело радове и извршило плаћање у 2012. години у износу од 291.017 хиљада динара, иако извођење радова није вршено у складу са чланом 110. и 129. Закона о планирању и изградњи, јер су радови извођени без извршене техничке контроле Главног пројекта и без грађевинске дозволе, као и Уговор број: 404-02-74/10/2012-21 од 03.07.2012. године (друга етапа) у вредности од 580.717 хиљада динара и извршило плаћања у износу од 287.132 хиљада динара, иако извођење радова није вршено у складу са чланом 110. Закона о планирању и изградњи, јер су радови извођени без грађевинске дозволе;

- су извршена плаћања у укупном износу од 28.503 хиљада динара на основу Уговора о извођењу радова на доградњи, односно проширењу моста број: 404-02-6/11/2012-21 од 08.03.2012. године за изведене радове на градском мосту на реци Грошници у Крагујевцу, без грађевинске дозволе, што није у складу са чланом 110. Закона о планирању и изградњи;

- је преузело обавезе и закључило Анекс III број: 404-02-106/2/2012-03 од 29.11.2012. године, на основу кога је уговорен вишак радова у износу од 10.910 хиљада динара без ПДВ-а и Уговор број: 404-02-135/7/2012-03 од 18.12.2012. године на основу кога је уговорило додатне радове у износу од 5.458 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.549 хиљада динара са ПДВ-ом, тако да додатни радови, који нису били укључени у првобитни пројекат или у прву јавну набавку, а који износе 16.368 хиљада динара без ПДВ-а, односно 19.641 хиљада динара са ПДВ-ом, износе 46,37% у односу на уговорену вредност радова из Уговора број: 404-02-12/14/2012-21 од 16.05.2012. године, и већи су од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁶⁸;

- су плаћања на име изведених радова у вези са реализацијом закључених уговора на основу члана 5. став 1. Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе⁶⁹, у укупном износу од 608.908 хиљада динара, (износ од 429.262 хиљада динара односи се на издатке Министарства економије и регионалног развоја, а износ од 179.646 хиљада динара односи се на издатке Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе), извршена директно извођачима радова, уместо преко Фонда за развој Републике Србије, што није у складу са чланом 5. став 1. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије

⁶⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

⁶⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁶⁹ „Службени гласник РС“, бр. 45/10, 99/11, 121/12 и 124/12 – др.закон

Републике Србије и праћења динамике финансирања тих пројеката⁷⁰, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- су плаћања у укупном износу од 169.457 хиљада динара, извршена привредном друштву МД „ГИТ“ д.о.о. из Ниша као залогодавцу, уместо заложном повериоцу пословној банци „АИК банци“ АД из Ниша, од чега се износ од 107.675 хиљада динара односи на издатке Министарства економије и регионалног развоја, а износ од 61.782 хиљада динара односи се на издатке Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе, што није у складу са чланом 11. став 3. Закона о заложном праву на покретним стварима уписаним у регистар⁷¹, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁷².

⁷⁰ „Службени гласник РС“, бр. 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10

⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 57/03, 61/05, 64/06 - испр. и 91/11 – др.закон

⁷² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају чињенице наведене у тачки 1. и тач. од 4. до 23. поглавља II, Основ за мишљење, финансијски извештаји у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака.

Због чињеница наведених у тач. 4, 6, 7, 8. и 9. поглавља II, Основ за мишљење, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2012. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице у тачкама од 1. до 23. поглавља II, Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

У Београду, 24. децембар 2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

IV СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на тачку 4.3.6. Извештаја:

У поступку усаглашавања стања финансијске имовине евидентиране у помоћним књигама Министарства финансија и привреде и у Главној књизи која се води код Управе за трезор, Фонд за развој Републике Србије је дописом број: 730 од 25.02.2012. године делимично оспорио достављени ИОС наводећи да су обавезе овог Фонда према надлежном Министарству евидентиране у укупној вредности од 83.911.882 хиљада динара, односно веће су за 63.755.571 хиљада динара од исказаних у оспореном ИОС-у.

Стање финансијске имовине евидентиране у пословним књигама Министарства надлежног за привреду и пласиране за реализацију програма из области привреде и туризма преко Фонда за развој Републике Србије исказано је у вредности од 20.156.311 хиљада динара, а у главној књизи која се води код Управе за трезор исказана је наведена финансијска имовина у вредности од 23.842.561 хиљада динара.

Оспорени износи односе се на обавезе Фонда за развој Републике Србије према надлежном Министарству, односно према Републици Србији, које су евидентиране по основу уговора о комисиону, а у вези са реализацијом донетих програма у периоду од 2002. године до 2012. године.

Министарства су као комисионари, закључивали Уговоре о комисиону са Фондом за Развој Републике Србије, уз Закључке и одобрење Владе, и на основу Одлука Управног одбора Фонда за развој Републике Србије, којима су овом Фонду поверени послови да у наведеном периоду, у своје име и за рачун Комитента, одобрава кредите предузећима – корисницима средстава за кредите и субвенције у привреди, у складу са Програмом коришћења средстава за кредите и субвенције у привреди, по основу Закона о буџету за годину у којој се исти реализује, а које је усвојила Влада наведеним закључцима. Кориснике кредита и висину кредита својим решењима одређивало је надлежно Министарство.

Неусаглашеном стању финансијске имовине пласиране преко Фонда за развој Републике Србије претходила су искњижења извршена у току 2012. године. На основу тачке 2. Решења о усвајању Извештаја о попису нефинансијске имовине у припреми, аванса, потраживања и обавеза Министарства економије и регионалног развоја и Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом са стањем на дан 31.12.2011. године број: 119-01-357/2011-02/2 од 23.02.2012. године, извршено је искњижење из главне књиге вредности финансијске имовине у вези са пласираним кредитима преко Фонда за развој Републике Србије, у укупном износу од 12.337.000 хиљада динара, иако није прибавило акт Владе и пре него што је извршено усаглашавање стања пласираних кредита са наведеним Фондом.

Искњижена финансијска имовина у вредности од 3.360.000 хиљада динара односи се на спровођење Уредбе о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга у 2011. години⁷³, Уредбе о условима и критеријуми за субвенционисање каматне стопе за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове у 2011. години⁷⁴ и Уредбе о условима за субвенционисање каматне стопе за кредите за инвестиције у 2011. години уређени су услови и критеријуми за субвенционисање каматне стопе за кредите за инвестиције у 2011. години⁷⁵.

Вредност финансијске имовине која је искњижена истим решењем од 8.977.000 хиљада динара односи се на спровођење аката Владе, односно Уредби којима се субвенционишу каматне стопе за потрошачке кредите, кредите за одржавање ликвидности и кредите за инвестиције у 2009. и 2010. години.

За искњижену финансијску имовину која се односи на реализацију средстава одобрених наведеним уредбама и извршених са групе економске класификације 621 – Набавка финансијске имовине, Министарство финансија и привреде није прибавило акт Владе, која је у складу са чланом 5. Закона о Влади⁷⁶, овлашћена да располаже имовином Републике Србије.

2. Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на тачку 5.3.1.1. Извештаја:

У складу са актом на који је Влада дала сагласност, Министарство је донело решења и извршило обрачун и исплату износа од 6.739 хиљада динара на име увећања коефицијента плата од 20% за 59 запослених који су у току месеца показали изузетне резултате.

⁷³ „Службени гласник РС“, бр. 1/11, 26/11, 52/11 и 93/11

⁷⁴ „Службени гласник РС“, бр. 1/11, 61/11 и 93/11

⁷⁵ „Службени гласник РС“, бр. 1/11

⁷⁶ „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 - испр, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 - одлука УС и 72/12

У складу са истим актом, Министарство је обрачунало и извршило расходе за запослене у износу од 585.391 хиљада динара, на име посебног додатка на основну плату у висини од 0,1% за сваку пуну годину остварену у радном односу као и за сваку пуну годину за коју се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, а на основу решења о распоређивању на радна места и утврђивању коефицијента у којем се позива на примену поменутог акта, што није у складу са чланом 146. став 3. Закона о полицији.

3. Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на тачку 5.3.1.1. Извештаја:

У пословним књигама Министарства одбране није извештајно познат податак колико је у 2012. години обрачунато и исплаћено средстава на име накнаде плате због привремене спречености за рад војних лица, а колико је обрачунато и исплаћено средстава на име накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова. Укупно обрачунате накнаде плате за време привремене спречености за рад за војна лица исказане су у износу од 552.888 хиљада динара. Министарство је исплатило накнаде плата за време привремене спречености за рад за војна лица из средстава буџета.

Министарство одбране је извршило исплату плата, додатака и накнада професионалних припадника распоређених у Фонд за социјално осигурање војних осигураника у износу од 59.588 хиљада динара из средстава буџета.

4. Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на тачку 5.3.1.6. Извештаја:

Закључком Владе 05 број: 121-939/2012 од 09.02.2012. године, изузетно од члана 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину⁷⁷, дата је сагласност Министарству правде и државне управе да у 2012. години, државним службеницима и намештеницима који су у радном односу на неодређено или одређено време у правосудним органима, исплаћује стимулацију у периоду јануар – децембар 2012. године. Министарство правде и државне управе је у 2012. години извршило административни трансфер судовима у укупном износу од 619.881 хиљада динара, на име стимулација државним службеницима и намештеницима који су у радном односу на неодређено или одређено време у правосудним органима, у складу са наведеним Закључком.

5. Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на тачку 5.4.1.2. Извештаја:

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

⁷⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

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 претходном арбитражном поступку у износу од око 2.500.000 ЕУР-а.

V НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

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

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

Програмом ревизије за 2013. годину обухваћен је Завршни рачун буџета Републике Србије за 2012. годину и ревизија финансијских извештаја и правилности пословања одређеног броја директних корисника буџета и индиректних корисника.

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

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

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

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

1. Обухват ревизије

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему⁷⁸, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷⁹, Плана ревизије за 2013. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета и буџетских фондова Републике Србије и прелиминарних оцена области високог ризика са следећим критеријумима:

1. претходно извршене ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања корисника средстава буџета и Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008, 2009, 2010. и 2011. годину и израженог мишљења са резервом.

2. анализа података пореских прихода и примања из Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину

3. анализе података расхода и издатака из Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину и

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

- корисници буџетских средстава који нису били обухваћени ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008, 2009, 2010. и 2011. годину;

- учешћа укупних планираних расхода и издатака корисника средстава буџета Републике Србије у укупним планираним расходима и издацима буџета Републике Србије за 2012. годину (из свих извора) и

- апсолутни износи већи од 3 милиона динара.

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

1. Министарства омладине и спорта

2. Безбедносно-информативне агенције

3. Републичког геодетског завода

4. Републичке дирекције за имовину Републике Србије,

одређених расхода и издатака код ревидираних корисника у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину, односно код:

5. Народне скупштине

6. Канцеларије за људска и мањинска права

7. Судова

8. Министарства унутрашњих послова

⁷⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁷⁹ „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 - исправка

9. Министарства финансија и привреде
10. Министарства одбране
11. Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе
12. Министарства правде и државне управе
13. Министарства просвете, науке и технолошког развоја
14. Министарства здравља
15. Министарства рада, запошљавања и социјалне политике,

као и одређених расхода и издатака органа државне управе који су престали са радом у складу са Законом о министарствима⁸⁰, односно код:

16. Министарства економије и регионалног развоја
17. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу – Управа за људска и мањинска права.

Ред. број	Раздео /Глава	Корисник	Класа			Укупно извршење	Укупно ревидирано	Учешће тестираног у укупним извршењима
			4	5	6			
1	1	Народна скупштина	2.862.348	63.551	0	2.925.899	2.120.598	72,48
2	3.22	Канцеларија за људска и мањинска права	168.664	100	0	168.764	137.166	81,28
3	6	Судови	17.476.270	9.975	0	17.486.245	13.243.307	75,74
4	15	Министарство унутрашњих послова	67.367.016	1.789.447	0	69.156.463	56.832.379	82,18
5	16	Министарство финансија и привреде	325.539.577	3.713.901	38.511.027	367.764.505	346.317.816	94,17
6	16.9	Министарство финансија и привреде - Управа за јавни дуг	63.240.747	6.413	308.541.023	371.788.183	308.541.024	82,99
7	18	Министарство одбране	48.584.241	5.049.926	380.214	54.014.381	35.309.852	65,37
8	19	Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе	426.967	1.154.755	0	1.581.722	1.112.624	70,34
9	22	Министарство правде и државне управе	10.851.974	1.281.241	0	12.133.215	1.066.733	8,79
10	24	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	137.224.493	1.412.418	888.232	139.525.143	125.454.051	89,92
11	25	Министарство здравља	6.387.969	1.071.237	0	7.459.206	2.276.635	30,52
12	29	Министарство рада, запошљавања и социјалне политике	120.853.365	403.755	0	121.257.120	30.366.315	25,04
13	30	Министарство омладине и спорта	4.089.916	344.164	0	4.434.080	3.026.974	68,27
14	32	Безбедносно - информативна агенција	3.556.774	316.335	0	3.873.109	3.669.359	94,74
15	36	Републички геодетски завод	4.687.680	341.840	0	5.029.520	4.035.855	80,24
16	38	Републичка дирекција за имовину	208.473	89.620	0	298.093	294.943	98,94
17	55a	Министарство економије и регионалног развоја	16.591.575	1.523.681	5.293.133	23.408.389	20.225.619	86,40
18	55г.1	Управа за људска и мањинска права	155.153	0	0	155.153	116.643	75,18
19		Остали корисници/остали расходи	101.738.370	19.269.209	888.000	121.895.579	0	0,00
УКУПНО			932.011.572	37.841.568	354.501.629	1.324.354.769	954.147.893	72,05

2. Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему⁸¹ прописано је: Министарство, односно локални орган управе надлежан за финансије, води главну књигу трезора; Трансакције и пословни догађаји, укључујући приходе и примања, расходе и издатке, као и стање и промене на имовини, обавезама и капиталу, евидентирају се у главној књизи трезора; У Главној књизи Трезора Републике, односно локалне власти, води се посебна евиденција за сваког директног и индиректног корисника буџетских средстава (члан 11); Републичка дирекција за имовину Републике Србије, која води јединствену евиденцију непокретности и збирну евиденцију покретних ствари у својини Републике Србије, дужна је да до 31. марта текуће године, достави Министарству - Управи за трезор, извештај о структури и вредности имовине Републике Србије за претходну годину; Садржај извештаја прописане министар (члан 79а).

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

⁸⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/12

⁸¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

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

извештаја и завршних рачуна. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопствених рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције (члан 12).

Правилником о систему извршења буџета Републике Србије⁸², ближе су уређени процеси и поступци система извршења буџета Републике Србије, односно процеси и поступци који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор и који се односе на евидентирање апропријација, поступак планирања извршења буџета, поступак за одређивање квота, поступак преузимања обавеза, евидентирање, спровођење и извештавање о преузетим обавезама, услове и начин плаћања, као и евидентирање у буџетском рачуноводству.

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

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

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

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

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

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

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

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

Увидом у финансијске извештаје ревидираних субјеката утврђено је да су у истим исказани расходи и издаци који нису евидентирани у главној књизи трезора у укупном износу од 3.862.496 хиљада динара. Расходи и издаци су извршени са подрачуна из групе 621-рачуни органа Републике Србије, 627-рачуни органа Републике Србије - сопствени приходи и 721- Други рачуни органа Републике Србије и извршени су код:

Министарства одбране-Војно медицинске академије и Војнотехничког института у износу од 3.732.036 хиљада динара,

Републичке дирекције за имовину Републике Србије у износу од 121.283 хиљада динара и

Безбедносно информативне агенције у износу од 9.177 хиљада динара.

⁸² „Службени гласник РС“, бр. 83/10 и 53/12

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

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

Обрасци из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2012. годину (Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета), преузимају податке из Бруто биланса стања на нивоу буџета – закључног листа, а подаци у консолидованим извештајима преузети су из извештаја индиректних корисника буџета Републике.

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

а) Министарство омладине и спорта

Министарство је донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 110-00-00013/2008-02 од 25. јула 2009. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 110-00-00023/2011-02 од 01.03.2012. године. Изменом основног Правилника дефинисано је да Министарство користи софтвер „Тимесофт“ за вођење пословних књига. Поред овог програмског пакета у Министарству се користи апликација за аутоматску обраду података – ФМИС, извршење расхода и издатака, која се води у Министарству финансија – Управи за трезор. Изводи се из система ФМИС штампају, комплетира се документација уз извод и врши се аутоматско евидентирање пословних промена у књиговодствени део програмског пакета. На основу аутоматског евидентирања издатака – класе 5, врши се ручни унос за класе 0, 3 и 9 у књиговодствени део програмског пакета. Такође се врши аутоматско евидентирање података из финансијског дела програмског пакета, за класе 1, 2, 4 и 7, што омогућава потпуно евидентирање промена по класама у књиговодствени део програмског пакета и сачињавање Закључног листа и Годишњег финансијског извештаја (Образаца 1 и Образаца 5). Контроле над апликацијом обликоване су да би обезбедиле интегритет рачуноводствених евиденција и односе се на поступке примењене при започињању, евидентирању, извештавању и обради трансакција или других финансијских података. Те контроле обезбеђују да су трансакције које су настале одобрене и потпуно и тачно евидентирани и обрађени.

Министарство омладине и спорта је уредило рачуноводствени систем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

б) Безбедносно информативна агенција

Агенција је Упутством о буџетском рачуноводству дефинисала да од пословних књига води: дневник, главну књигу, помоћне књиге и помоћне евиденције.

Главна књига се води кроз софтвер Министарства финансија – Управе за трезор, као и у самој Агенцији. Пословне књиге и евиденције воде се у електронском облику.

Помоћне књиге и евиденције које води Агенција су: Помоћна књига основних средстава, Помоћна књига залиха, Помоћна књига потраживања, Помоћна књига обавеза, Помоћна књига плата, Помоћна евиденција остварених прилива, Помоћна евиденција извршених исплата, Помоћна евиденција о благајничком пословању, Помоћна евиденција о примљеним средствима финансијског обезбеђења.

Поред наведених, воде се и друге билансне и ванбилансне евиденције коришћењем одговарајућег књиговодственог апликативног софтвера који обезбеђује све потребне податке на основу кога се сачињавају финансијски и други извештаји.

У пословним књигама Агенција води и ванбилансне евиденције за средства финансијског обезбеђења по уговорима.

Безбедносно-информативна агенција: а) је уредила интерним актима: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање; б) је израдила Годишњи финансијски извештај на готовинској основи, у роковима и на обрасцима прописаним за директне буџетске кориснике и в) води помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

в) Републички геодетски завод

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

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

Помоћне књиге и евиденције воде се у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству у електронском облику путем специјализованог софтвера за буџетске кориснике кроз програмски пакет

(ПП Трезор-Завод за унапређење пословања). Ова софтверска апликација није пружала могућности извештавања по различитим 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 извештајима, по задатим критеријумима.

Републички геодетски завод је Годишњи финансијски извештај за 2012. годину доставио Министарству финансија – Управи за трезор у прописаном року.

У поступку ревизије у главној књизи трезора евидентирани су расходи за остале стручне услуге Републичког геодетског завода у износу од 287.328 хиљада динара. Расходи су евидентирани на основу допуне Извештаја о трошењу средстава на пројекту „Igis“ коју је доставио Републички геодетски завод дана 15.05.2013. године.

г) Републичка дирекција за имовину Републике Србије

У поступку ревизије утврђено је да је Дирекција ближе уредила буџетско рачуноводство и помоћне књиговодствене евиденције, доношењем Правилника о буџетском рачуноводству 08 број: 110-6/2004 од 24. новембра 2004. године и Правилника о изменама и допунама Правилника о буџетском рачуноводству број: 401-341/2005 од 1. септембра 2005. године.

Дирекција води буџетско рачуноводство сходно одредбама Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, припремила Годишњи финансијски извештај за 2012. годину на прописаним обрасцима и доставила Управи за трезор у прописаном року.

Дирекција је сачинила Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за расходе и издатке који су извршени из буџета и са подрачуна.

Образац 1 – Биланс стања сачињен је посебно за евиденциони рачун и посебно за подрачуне (840-1575721-66; 840-1280721-38; 840-703804-18; 840-2671721-75 и 840-33804-55).

Утврђено је:

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

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

Расходи и издаци директних корисника који су извршени са подрачуна из групе 621-рачуни органа Републике Србије, 627-рачуни органа Републике Србије - сопствени приходи и 721- Други рачуни органа Републике Србије у укупном износу од 3.862.496 хиљада динара нису евидентирани у главној књизи трезора.

ПРЕПОРУКЕ:

Препоручује се Министарству надлежном за финансије да:

- ближе уреди начин евидентирања и садржину главне књиге и пословних књига трезора Републике Србије у складу са овлашћењем из члана 11. Закона о буџетском систему;

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

Препоручује се Министарству финансија – Управи за трезор да у главној књизи евидентира све приходе и примања и расходе и издатке директних корисника буџета како је прописано чланом 11. Закона о буџетском систему.

3. Интерна финансијска контрола

У члану 80. Закона о буџетском систему⁸³ дефинисано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју

обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему⁸⁴ (члан 2. став 1. тачка 51в) финансијско управљање и контрола је дефинисано као систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца организације, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Чланом 81. истог Закона прописано је:

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

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

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

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

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸⁵, дефинисано је, у члану 3, да је финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз:

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

Међународни стандард ревизије (ISA) 315 „Идентификовање и процена ризика материјално погрешних исказа путем разумевања ентитета и његовог окружења“, дефинише циљ ревизора да идентификује и процени ризике материјално погрешних исказа, насталих услед криминалне радње или грешке на нивоу финансијског извештаја, путем разумевања ентитета и његовог окружења, укључујући интерну контролу, у мери неопходној за осмишљавање и спровођење даљих ревизијских поступака.

Извршен је увид у Годишње извештаја о систему финансијског управљања и којим у складу са чланом 13. Правилника су руководиоци корисника јавних средстава известили министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле и утврђено је:

Од 15 ревидираних корисника, 13 корисника није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле.

⁸³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁸⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁸⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/11

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

ПРЕПОРУКЕ:

Препоручује се Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију да у оквиру својих надлежности у вези са хармонизацијом, координацијом, праћењем примене и сагледавања квалитета финансијског управљања и контроле у јавном сектору, обезбеди доследну примену Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору на начин да корисници јавних средстава:

- **наставе отпочете активности и изврше процену ризика и управљање истим на нивоу своје организације, укључујући и ризике везане за административне трансфере, како би се у потпуности уредило финансијско управљање и контрола, а у циљу свеобухватне Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC) - концепт који је подржан од стране Европске комисије, са циљем да пружи помоћ у разумевању и примени добро развијених и ефективних система контроле у процесу придруживања ЕУ;**

- **својим интерним актима на свеобухватан начин уреде 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 и успостави адекватан и функционалан систем интерне контроле;**

- **донесу процедуру којом ће уредити бољу контролу коришћења средстава у току извршења финансијских планова индиректних корисника, као и да измене планова извршења индиректни корисници сачињавају у складу са Законом о буџету РС.**

3.2. Интерна ревизија

Законом о буџетском систему⁸⁶ (члан 2. став 1. тачка 51г), члан 82. и 83.), Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁸⁷, (члан 3, члан 6. став 1. и члан 35.) и Међународним стандардом ревизије (ISA) 610 уређена је интерна ревизија.

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза и начин успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

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

У поступку ревизије Годишњих финансијских извештаја за 2012. годину извршили смо проверу успостављања и функционисања интерне ревизије код следећих корисника јавних средстава и утврдили:

1. Народна скупштина Републике Србије је успоставила интерну ревизију. У 2012. години планиране су 4 интерне ревизије, обављене су 2, а 2 су остављене за другу половину године након предвиђене обуке и изборних активности. Укупан број датих препорука је 16, а период њиховог спровођења је 31. март односно 1. јул 2013. године.

2. Високи савет судства није успоставио независну јединицу за интерну ревизију, јер је у току 2012. године извршено преузимање надежности, предмета, права и обавеза од Министарства надлежног за правосуђе у вези са делом финансирања правосудних органа.

⁸⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁸⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11

3. Министарство унутрашњих послова је успоставило независну јединицу за интерну ревизију. Систематизовано је 13 радних места која су попуњена са 9 извршилаца. У 2012. години планирано је 7 годишњих ревизија колико је и обављено. Број укупно датих препорука је 106, од тога је спроведено 99, делимично спроведена 1, а 6 није спроведено (за 3 препоруке рок за спровођење активности је јуни 2013. године, а за 3 препоруке активности су у току).

4. Министарство финансија и привреде је успоставило независну јединицу за интерну ревизију и од укупно 3 систематизована радна места попуњена су 2. У 2012. години извршено је 3 интерне ревизије колико је и предвиђено планом. Током ревизије дато је 12 препорука, од чега је спроведено 10 препорука, а 2 нису јер се односе на период који истиче у 2013.

5. Министарство одбране је успоставило интерну ревизију. У 2012. години планирано је 5 ревизија, а обављене су 4 ревизије. Дато је укупно 39 препорука, од чега је спроведено 33, а није спроведено 6 препорука.

6. Министарство правде и државне управе је успоставило независну јединицу за интерну ревизију. Систематизовано је 8 радних места, а попуњено је 3. У 2012. години планирано је 8 годишњих ревизија, а 4 су обављене и за њих су сачињени коначни ревизорски извештаји. Разлози неизвршавања планираног броја интерних ревизија је неусклађеност систематизованих и попуњених радних места. Број укупно датих препорука је 63, од тога је спроведено 54, а 9 није спроведено, јер нису истекли рокови за спровођење датих препорука.

7. Министарство просвете, науке и технолошког развоја је успоставило независну јединицу за интерну ревизију. Систематизовано је 5 радних места која су попуњена са 5 извршилаца. У 2012. години планирано је 17 годишњих ревизија и 6 накнадних. Обављено је 13 ревизија за које су сачињени коначни извештаји. Разлог неизвршавања планираног броја интерних ревизија је велики број ванредних ревизија по захтеву министра. Дато је укупно 89 препорука, од чега је спроведено 61, делимично спроведено 27, а једна није спроведена.

8. Министарство здравља је успоставило независну јединицу за интерну ревизију. Систематизована су 3 радна места, а попуњена 2. У 2012. години планиране су 3 ревизије, а обављене су 2 за које су сачињени коначни ревизорски извештаји. Једна ревизија није урађена зато што је у истом периоду ревизију обављала Државна ревизорска институција. Дато је укупно 49 препорука: за 10 препорука које су прихваћене, активности су у току, за једну препоруку нису се адекватно изјаснили, а на 38 препорука субјект ревизије се није уопште изјаснио.

9. Министарство рада, запошљавања и социјалне политике је успоставило независну јединицу за интерну ревизију. Систематизовано је 3 радна места, а попуњено са 2 извршиоца. У 2012. години планиране су 2, а обављена 1 ревизија. Разлози неизвршавања планираног броја интерних ревизија је реорганизација министарства у складу са Законом о министарствима од 26.07.2012. Дато је укупно 4 препоруке од чега су 3 спроведене, а једна је делимично спроведена.

10. Министарство омладине и спорта је успоставило интерну ревизију. Систематизовано је радно место интерни ревизор, које је и попуњено. У 2012. години планирано је 4 ревизије, колико је и обављено. Дато је укупно 30 препорука, од чега је спроведено 9, делимично спроведених 8, а није спроведено 13 (6 није прихваћено, а рок за примену 7 препорука није доспео).

11. Безбедносно информативна агенција је успоставила интерну ревизију. Систематизовано је радно место интерни ревизор, које је и попуњено. У 2012. години планирано је 5 ревизија, а обављене су 3 ревизије. Дато је укупно 18 препорука, од чега је спроведено 4, делимично спроведених 2, а није спроведено 12 препорука.

12. Републички геодетски завод није успоставио интерну ревизију.

Од укупно 12 буџетских корисника 10 је успоставило интерну ревизију која је према сопственим плановима вршила интерну ревизију делова система или подсистема матичног министарства. Корисници су Правилницима о унутрашњем уређењу, организацији и систематизацији радних места, систематизовали радна места интерних ревизора, али нису у потпуности попуњена. Високи савет судства и Републички геодетски завод нису успоставили интерну ревизију.

Планирани број ревизија извршен је у потпуности само код 3 Министарства, а остали корисници су делимично извршили планиране ревизије.

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

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију да у оквиру својих надлежности у вези са хармонизацијом, координацијом, праћењем примене и

сагледавања квалитета интерне ревизије у јавном сектору обезбеди примену Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору на начин да корисници јавних средстава организују интерну ревизију, односно систематизују и попуне радно место интерног ревизора, који непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава.

4. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања на дан 31.12. – Образац 1, исказују се позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на наведени дан године за коју се саставља. Основа за састављање обрасца Биланса стања је књиговодствено стање наведених категорија у активи и пасиви сведено на стање по попису 31.12. за годину за коју се саставља образац.

У Нацрту закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2012. годину, дат је Биланс стања на дан 31.12.2012. године, с позицијама и вредностима приказаним у табеларном прегледу:

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
					Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-6)
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)		393.932.852	828.292.573	415.686.165	412.606.408
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011+1015+1018)		393.932.852	828.292.573	415.686.165	412.606.408
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)		393.932.852	828.292.573	415.686.165	412.606.408
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)		1.100.318.133	1.532.987.858	0	1.532.987.858
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)		256.942.889	607.535.064	0	607.535.064
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)		252.789.427	602.976.632	0	602.976.632
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)		4.153.462	4.558.432	0	4.558.432
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)		122.764.471	138.551.947	0	138.551.947
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)		40.878.029	47.462.093	0	47.462.093
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		22.848.143	35.966.119	0	35.966.119
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		59.038.299	55.123.735	0	55.123.735
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		720.610.773	786.900.847	0	786.900.847
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		720.610.773	786.900.847	0	786.900.847
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)		1.494.250.985	2.361.280.431	415.686.165	1.945.594.266
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		537.672.904	638.551.150	0	638.551.150

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
		ПАСИВА			
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)		1.322.698.997	1.681.621.074
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)		1.256.190.673	1.643.243.230
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		498.593.513	662.875.773
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		757.597.160	980.367.457
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		38.297.555	27.069.532
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		38.297.555	27.069.532

1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)		808.687	808.687
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		808.687	808.687
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)		18.110.328	1.245.461
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (од 1205 до 1207)		18.110.328	1.245.461
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)		9.291.754	9.254.164
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)		9.291.754	9.254.164
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 – 1226 + 1227 – 1228 + 1229 - 1230)		171.551.988	263.973.192
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)		648.043.020	1.027.611.295
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 – 1219 +1220 + 1221 -1222 + 1223 + 1224)		648.043.020	1.027.611.295
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		22.216.253	2.437.958
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		199.485.942	272.171.644
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		12.877.605	724.742
1228	321312	Дефицит из ранијих година		312.098.948	494.629.159
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)		1.494.250.985	1.945.594.266
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		537.672.904	638.551.150

Управа за трезор је поред овог обрасца сачинила и Збирни образац 1. буџета Републике Србије и доставила га као саставни део Завршног рачуна буџета РС за 2012. годину. Образац није произишао из евиденција исказаних у Главној књизи трезора те није био предмет разматрања ревизије.

4.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству⁸⁸ прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар текуће године (члан 18. став 2), а начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају се у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁸⁹ (члан 18. став б).

Чланом 75. Закона о буџетском систему⁹⁰ и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству дато је овлашћење за донешење акта којима ће се уредити начин и рокови вршења пописа, усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и евидентирање имовине у пословним књигама корисника средстава у својини Републике Србије.

Утврђено је:

Није донет акт у вези са начином и роковима вршења пописа, усклађивањем књиговодственог стања са стварним стањем и евидентирање имовине у пословним књигама корисника средстава у својини Републике Србије, односно није донет акт којим ће се на једнообразан начин уредити вршење пописа и извештавање о извршеном попису код директних и индиректних корисника буџета.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству финансија да у складу са чланом 75. Закона о буџетском систему и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству донесе акта којима ће уредити начин и рокове вршења пописа, усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и евидентирање имовине у пословним књигама корисника средстава у својини Републике Србије.

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

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

⁸⁸ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁸⁹ „Службени гласник РС“, бр. 27/96

⁹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

1. Министарство унутрашњих послова

У складу са чланом 3. Закона о министарствима⁹¹ и чланом 193. став 2. тачка 23. Закона о полицији⁹², Министарство унутрашњих послова обавља послове издавања личних идентификационих докумената, путних исправа и регистрацију моторних возила, као и друге послове.

Министарство унутрашњих послова није примљене обрасце исказало у ванбилансној евиденцији на контима 3511 – ванбилансна актива и 3521 – ванбилансна пасива, иако су вредности неперсонализованих образаца путних исправа грађана, исправа за управљање моторним возилом, регистрационих налепница и таблица за регистрацију моторних возила прописане Уредбама Владе, а вредност израде неперсонализованих образаца личне карте прописана је чланом 24. став 2. Закона о личној карти, Правилником о личној карти и Правилником о цени обрасца и трошковима техничке израде личне карте, нити је извршило попис туђе имовине која се затекла у Министарству на дан 31.12.2012. године, а ни приликом пописа за 2011. годину, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 10. и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

О усаглашавању података везаних за количине неперсонализованих образаца и количине шкарта, није пружен доказ до дана вршења ревизије. У пословним књигама нису евидентирани обавезе које произилазе из шкарта, сагласно са одредбама Уговора о пословно - техничкој сарадњи и њихових анекса.

Министарству унутрашњих послова је дата препорука да попише и усагласи са Народном банком Србије, Заводом за израду новчаница, стање количина неперсонализованих образаца, да попише и усагласи количине образаца које представљају шкарт, да у пословним књигама у ванбилансној евиденцији исказе стање залиха образаца за персонализацију и обавезе по основу истих, као и обавезе по основу утврђеног шкарта, у складу са Уговорима о пословно – техничкој сарадњи, њиховим анексима, усаглашеном калкулацијом цене обрасца личне карте и Законом о путним исправама.

2. Безбедносно – информативна агенција

Акта о попису које је донела Безбедносно – информативна агенција су Решење о попису и образовању комисије за попис у Безбедносно-информативној агенцији од 05.12.2012. године и Решење о измени и допуни Решења о попису и образовању комисије за попис у Безбедносно-информативној агенцији од 18.12.2012. године; Упутство за израду годишњег пописа за 2012. годину у Безбедносно-информативној агенцији од 05.12.2012. године; Извештај о годишњем попису за 2012. годину од 28.02.2013. године; Решење (1) и (2) од 28.02.2013. године.

Решењем (1) од 28.02.2013. године усвојен је Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису за 2012. годину и утврђен начин књижења одступања између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом (укњижавање, искњижавање, прекњижавање и измене у билансној и ванбилансној евиденцији непокретности; књижење мањкова опреме, ситног инвентара и потрошног материјала; књижење вишкова опреме, ситног инвентара и потрошног материјала; прекњижавања, исправке и друго). Решењем (2) од 28.02.2013. године утврђен је расход опреме, ситног инвентара и потрошног материјала;

Усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине у сталним средствима, залиха ситног инвентара и потрошног материјала и обавеза и потраживања са стварним стањем утврђеним пописом извршено је на основу: Решења (1) и (2) од 28.02.2013. године, Извештаја о извршеном попису са пописним листама и листама утврђених натуралних и вредносних разлика.

3. Министарство омладине и спорта

Акта о попису које је донело Министарство омладине и спорта су Решење о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2012. године број: 404-00-47/12-02 од 18. децембра 2012. године и Техничко упутство за годишњи попис обавеза и имовине за 2012. годину које је саставни део решења. На основу тачке III Решења Централна комисија за попис нефинансијске, финансијске имовине и обавеза у Министарству омладине и спорта утврдила је обједињени План рада за вршење пописа са стањем на дан 31.12.2012. године број: 404-00-47/1/2012-02 од 26. децембра 2012. године, у којем су дефинисани периоди у којем ће појединачне комисије вршити попис, као и обавезе Централне комисије.

⁹¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/12 и 76/13

⁹² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 63/09.- одлука УС и 92/11

Решењем о усвајању извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31. децембра 2012. године број: 404-00-47/6/2012-02 од 14.02.2013. године усвојен је Извештај о попису имовине и обавеза (број 404-00-47/5/2012-02 од 12. фебруара 2013. године). Извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење основних средстава и начин књижења.

У складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству⁹³ Министарство омладине и спорта је извршило усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом, на дан 31. децембра 2012. године. Сви подаци из Извештаја о попису одговарају презентованим подацима у три Биланса стања – Образац 1, сачињених за три директна корисника: Министарство омладине и спорта, Буџетски фонд за финансирање спорта и Фонд за младе таленте Републике Србије.

4. Републички геодетски завод

Решењем 08 Број: 404-153/2012 од 17.12.2012. године образована је Централна комисија за попис имовине и обавеза Републичког геодетског завода за 2012. годину.

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.

Ради усвајања Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31. децембра 2012. године донета су Решења 08 број: 404-153/2012-1 од 26.02.2012. године о усвајању Извештаја Централне комисија за попис имовине Републичког геодетског завода за 2012. годину; број: 404-151/2012 од 22.02.2012. године о усвајању Извештаја Комисије за попис потраживања и обавеза Републичког геодетског завода за 2012. годину; број: 404-153/2012-2 од 26.02.2012. године о усвајању Извештаја Комисије за попис материјала, резервних делова и ситног инвентара Републичког геодетског завода за 2012. годину и број: 404-150/2012-3 од 25.02.2012. године о усвајању Извештаја Комисије за попис имовине - основних средстава Републичког геодетског завода за 2012. годину.

У поступку ревизије донето је Решење 08 Број: 404-153/2012-3 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 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 хиљада 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 неизмерног 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).

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

5. Републичка дирекција за имовину Републике Србије

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је у вези вршења пописа имовине и обавеза донела Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2012. годину 08 број: 404-236/2012 од 21.12.2012. године и Решење о образовању Комисије за попис имовине и обавеза за 2012. годину, 08 број: 404-237/2012 од 21.12.2012. године.

Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године, 08 број: 404-63/2013 од 27.02.2013. године, усвојен је Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године. Извештај пописне комисије није сачињен у складу са чланом 13. Правилника о

⁹³ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

начину и роковима вршења пописа јер не садржи вредносне показатеље стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза.

Књиговодствена вредност нефинансијске имовине у Билансима стања на дан 31.12.2012. године исказана је у укупном износу од 2.142.017 хиљада динара, од чега пописом није обухваћена имовина у износу од 835.491 хиљада динара.

У пословним књигама Републичке дирекције за имовину Републике Србије исказана су потраживања од купаца на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 211.035 хиљада динара.

Дирекција је извршила усаглашавање потраживања у износу од 5.301 хиљада динара, што чини 2,51% укупних потраживања, а није извршила усаглашавање потраживања у износу од 205.734 хиљада динара, што чини 97,49% укупних потраживања.

Републичкој дирекцији су дате препоруке да:

- врши свеобухватан попис имовине и обавеза.

- попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да извештај о попису који садржи стварно стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог, узрок неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

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

4.2. Нефинансијска имовина (конто 000000)

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у укупном износу од 412.606.408 хиљада динара.

Нефинансијска имовина се састоји од:

у хиљадама динара							
Редни број	Конто	Опис	Нето 31.12.2011. године	Бруто 31.12.2012. године	Исправка вредности	Нето 31.12.2012. године	Разлика (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	011100	Зграде и грађевински објекти	337.385.092	589.902.685	238.297.517	351.605.168	14.220.076
2	011200	Опрема	53.148.811	232.782.830	174.975.395	57.807.435	4.658.624
3	011300	Остале некретнине и опрема	3.398.949	5.607.058	2.413.253	3.193.805	-205.144
Укупно:			393.932.852	828.292.573	415.686.165	412.606.408	18.673.556

Нето вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2012. године већа је од нето вредности нефинансијске имовине на дан 31.12.2011. године за износ од 18.673.556 хиљада динара:

у хиљадама динара						
Редни број	Конто	Опис	Директни корисници буџета РС који немају свој подрачун	Буџетски корисници који имају свој подрачун у оквиру КРТ-а	Укупно	
1	011100	Зграде и грађевински објекти	-807.917	15.027.993	14.220.076	
2	011200	Опрема	928.774	3.729.850	4.658.624	
3	011300	Остале некретнине и опреме	-1.656	-203.488	-205.144	
Укупно:			119.201	18.554.355	18.673.556	

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

Промене вредности нефинансијске имовине су вршене у 2006, 2007, 2008, 2009, 2010. и 2011. години из извештаја из завршних рачуна корисника за претходне године и евидентирани су у Главној књизи на основу Решења о укњижењу промене вредности нефинансијске државне имовине у Главну књигу трезора Републике Србије.

Чланом 79а Закона о буџетском систему прописано је да је Републичка дирекција за имовину Републике Србије, која води јединствену евиденцију непокретности и збирну евиденцију покретних ствари у својини Републике Србије, дужна да до 31. марта текуће године, достави Министарству - Управи

за трезор, извештај о структури и вредности имовине Републике Србије, на основу добијених извештаја о структури и вредности имовине корисника средстава у својини Републике Србије, ради састављања завршног рачуна буџета Републике Србије за претходну годину. Садржај овог извештаја треба да пропише министар финансија. До доношења акта о садржају извештаја, а на основу уведене процедуре 2005. године, доноси се Решење о укњижењу промене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима – некретнине и опрема за 2012. годину.

Исказивање података о нефинансијској имовини који се евидентирају у Главној књизи трезора условљено је успостављањем јединствене евиденције државне имовине која је у надлежности Републичке дирекције за имовину Републике Србије сходно овлашћењима из Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁹⁴, која је донета на основу Закона о средствима у својини Републике Србије, који је престао да важи 5 октобра 2011. године. Дирекција не доставља годишњи извештај о структури и вредности имовине корисника средстава у својини Републике Србије јер није донет акт којим се уређује садржај извештаја о структури и вредности имовине Републике Србије сходно члану 79а Закона о буџетском систему, а који би био основ за састављање Биланса стања – образац 1.

Књиговодствено евидентирање промена вредности нефинансијске имовине спроведено је на исти начин као што је вршено у претходном периоду, на основу података из образаца Биланс стања корисника буџетских средстава за 2011. и 2012. годину.

Бруто вредност нефинансијске имовине која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, на ОП 1004 - Зграде и грађевински објекти, ОП 1005 - Опрема и ОП 1006 - Остале некретнине и опрема исказана је у износу од 828.292.573 хиљада динара, исправка вредности у износу од 415.686.165 хиљада динара, а нето вредност у износу од 412.606.408 хиљада динара.

Промене набавне вредности у 2012. години у укупном износу од 36.557.796 хиљада динара, промене исправке вредности некретнина и опреме у 2012. години у износу од 17.884.240 хиљада динара и промена садашње вредности у 2012. години у износу од 18.673.556 хиљада динара су евидентирани у Главној књизи по Решењу о укњижењу промене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима - некретнине и опрема у Главну књигу трезора Републике Србије број: 403-00-1024/2013-001-003 од 06.06.2013. године.

У Збирном обрасцу 1. Буџета Републике Србије – Билансу стања на дан 31.12.2012. године вредност некретнина и опреме (конто 011000) исказана је у износу од 2.085.689.269 хиљада динара и већа је од вредности некретнина и опреме исказане у Главној књизи Трезора за 1.673.082.861 хиљада динара. Разлика се односи на вредност некретнине и опреме коју је исказало Министарство одбране, Инспекторат одбране, Војнобезбедносна агенција и Војнообавештајна агенција у својим Билансима стања на дан 31.12.2012. године, а која није евидентирана у Главној књизи трезора.

У поступку ревизије тестирани су подаци исказани у Билансу стања код четири директна корисника: Републички геодетски завод, Безбедносно информативна агенција, Републичка дирекције за имовину Републике Србије и Министарство омладине и спорта и код два индиректна корисника Првог основног суда и Високе пословне школе у Београду што је описано у Извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2012. ових корисника.

Утврђено је:

Акт којим се уређује садржај извештаја о структури и вредности имовине Републике Србије сходно члану 79а Закона о буџетском систему, а који би био основ за састављање Биланса стања – образац 1. није донет.

Министарство одбране, Инспекторат одбране, Војнобезбедносна агенција и Војнообавештајна агенција исказали су у својим Билансима стања на дан 31.12.2012. године нефинансијску имовину укупне вредности од 1.673.082.861 хиљада динара, од чега нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.409.484.809 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 263.598.052 хиљада динара, која није евидентирана у Главној књизи трезора.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству надлежном за послове финансија да у складу са чланом 11, 75, 79. и 79а. Закона о буџетском систему, чланом 7, 9. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству донесе акта којима ће уредити евидентирање нефинансијске имовине у пословним књигама корисника средстава у својини Републике Србије, као и садржај извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине корисника средстава у својини Републике Србије на основу којих ће

⁹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 27/96

Републичка дирекција за имовину Републике Србије сачињавати обједињен извештај који треба да представља документ за евидентирање имовине у Главној књизи.

Препоручује се Републичкој дирекцији за имовину да у вези са пословима евиденције и укњижбе:

- предузме све активности у сарадњи са Републичким геодетским заводом како би се извршиле законске обавезе ових органа сходно Закону о јавној својини а у циљу уписа права јавне својине и вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини;

- настави координацију са Министарством финансија у циљу окончања активности на реализацији доношења уредбе Владе Републике Србије у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавној својини, којом се прописује садржина и начин вођења евиденције непокретности органа Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, рокови достављања података Дирекцији и начин вођења јединствене евиденције непокретности и прописивања садржаја извештаја из члана 79а Закона о буџетском систему ради извршења законске обавезе Дирекције прописане одредбом истог члана.

4.3. Финансијска имовина (конто 100000)

Укупна финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 1.532.987.858 хиљада динара.

4.3.1. Дугорочна финансијска имовина (конто 110000)

Дугорочна финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 607.535.064 хиљада динара, а на дан 31.12.2011. године у износу од 256.942.889 хиљада динара. Структура дугорочне финансијске имовине је следећа:

- Дугорочна домаћа финансијска имовина износи 602.976.632 хиљада динара
- Дугорочна страна финансијска имовина износи 4.558.432 хиљада динара

4.3.1.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина (111000)

Дугорочна финансијска имовина односи се на:

у хиљадама динара					
Редни број	Економска класификација	О п и с	Стање на дан 31.12.2011.	Стање на дан 31.12.2012.	Промена у 2012. години
0	1	2	4	4	5 (4-3)
1	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	71,395	63,427	(7,968)
2	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	3,510,000	16,290,000	12,780,000
3	111400	Кредити домаћим пословним банкама	33,405,624	46,891,097	13,485,473
4	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	8,091,255	14,597,110	6,505,855
5	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	19,853,006	18,683,767	(1,169,239)
6	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	5,348,305	3,546,419	(1,801,886)
7	111900	Домаће акције и остали капитал	182,509,842	502,904,812	320,394,970
8		Укупно:	252,789,427	602,976,632	350,187,205

4.3.1.1.1. Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција (конто 111100)

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција исказане су у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 63.427 хиљада динара, а стање на дан 31.12.2011. године исказано је у износу од 71.395 хиљада динара и смањена је за 7.968 хиљада динара.

4.3.1.1.2. Кредити домаћим јавним финансијским институцијама (конто 111300)

Стање кредита домаћим јавним финансијским институцијама на дан 31.12.2012. године исказано је у укупном износу од 16.290.000 хиљада динара, од чега се износ од 16.040.000 хиљада динара односи на кредите пласиране преко Фонда за развој Републике Србије, а износ од 250.000 хиљада динара односи се на кредите пласиране преко Агенције за осигурање и финансирање извоза.

у хиљадама динара				
Ред. број	Опис	Стање на дан 31.12.2011. године	Стање на дан 31.12.2012. године	Промена у периоду 01.01-31.12.2012. године
0	1	2	3	4
1	Министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства преко Фонда за развој Републике Србије	150.000	150.000	-

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

	I Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	150.000	150.000	-
1	Кредити преко Фонда за развој Републике Србије - МФП	3.360.000	8.400.000	5.040.000
2	АОФИ		250.000	250.000
	II Министарство финансија и привреде	3.360.000	8.650.000	5.290.000
1	Кредити преко Фонда за развој Републике Србије - МРРЛС		7.490.000	7.490.000
	III Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе	-	7.490.000	7.490.000
	Укупно:	3.510.000	16.290.000	12.780.000

Исказано стање кредита састоји се од:

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

- 7.950.000 хиљада динара које је Министарство економије и регионалног развоја пренело Фонду за развој Републике Србије у периоду од 2007. до 2011. године за реализацију Програма о распореду и коришћењу средстава намењених за start up кредите за почетнике;

- 450.000 хиљада динара које је Министарство економије и регионалног развоја пренело Фонду за развој Републике Србије у 2007. и 2008. години за реализацију Програма о распореду и коришћењу средстава намењених за претварање иновација у готов производ;

- 250.000 хиљада динара које је Министарство економије и регионалног развоја пренело Агенцији за осигурање и финансирање извоза у 2010. години за реализацију Програма о распореду и коришћењу средстава намењених за претварање иновација у готов производ;

- 7.490.000 хиљада динара које је Министарство економије и регионалног развоја из средстава обезбеђених у оквиру функције 474 – Вишенаменски развојни пројекти, пренело Фонду за развој Републике Србије у периоду од 2007. до 2011. године за реализацију Програма из области регионалног развоја и које је од 27.07.2012. године у складу са Законом о министарствима у надлежности Министарства за регионални развој и локалну самоуправу;

Промене финансијске имовине исказане у оквиру субаналитичког конта 111300 – Кредити домаћим јавним финансијским институцијама настале у периоду 01.01-31.12.2012. године исказане су у износу од 12.780.000 хиљада динара и односе се на:

- искњижење вредности у износу од 3.360.000 хиљада динара извршено на основу Решења Министарства економије и регионалног развоја број: 119-01-357/11-02/2 од 23.02.2012. године по извршеном попису и односи се на спровођење Уредби за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите, кредите за одржавање ликвидности и кредите за инвестиције у 2011. години;

- увећање вредности у износу од 16.140.000 хиљада динара евидентиран прекњижавањем са економске класификације 111900 – Домаће акције и остали капитал, од чега је износ од 7.500.000 хиљада динара евидентиран прекњижавањем на основу Решења Министарства економије и регионалног развоја број: 119-01-357/11-02/2 од 23.02.2012. године по извршеном попису, износ од 4.450.000 хиљада динара евидентиран прекњижавањем на основу дописа Министарства финансија и привреде број: 401-00-169/2013-19 од 28.01.2013. године и износ од 4.190.000 хиљада динара евидентиран прекњижавањем на основу дописа Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе број: 401-00-53/13-09 од 07.02.2013. године.

4.3.1.1.3. Кредити домаћим пословним банкама (конто 111400)

Укупни кредити домаћим пословним банкама исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 46.891.097 хиљада динара, а на дан 31.12.2011. године 33.405.624 хиљада динара. Кредите чине:

у хиљадама динара				
Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2011. године	Стање на дан 31.12.2012. године	Промена у периоду 01.01-31.12.2012. године
0	1	2	3	4
1	Кредити из средстава Владе Италије	2.697.541	2.992.982	295.441
2	Апекс глобал кредити	28.756.546	42.065.170	13.308.624
	I Трезор (Република)	31.454.087	45.058.152	13.604.065
1	Министарство грађевинарства и урбанизма	1.900.390	1.781.798	(118.592)
	II Министарство грађевинарства и урбанизма	1.900.390	1.781.798	(118.592)
1	ИБРД 7464-Регионални развој Бора	51.147	51.147	-
	III Регионални развој Бора	51.147	51.147	-
	Укупно 111411	33.405.624	46.891.097	13.485.473

1. Кредити из средстава Владе Републике Италије

Кредити из средстава зајма Владе Републике Италије дати су на основу Закона о ратификацији Споразума између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Италије⁹⁵, а који се односи на Пројекат развоја приватног сектора – подршка малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака и за који је агент Народна банка Србије. У 2012. години банкама су пренета кредитна средства у укупном износу од 837.045 хиљада динара, а евиентиране курсне разлике износе 204.315 хиљада динара. Укупне отплате кредита од стране банака у 2012. години износиле су 752.349 хиљада динара.

Преглед стања кредита пласираних домаћим пословним банкама на дан 31.12.2012. године је следећи:

Редни број	Корисник кредита-банка	Валута	у хиљадама динара			
			Стање на дан 31.12.2011.		Стање на дан 31.12.2012.	
			EUR	RSD	EUR	RSD
1	2	3	4	5	6	7
1	Банка Интеза Београд	EUR	12.093.537	1.262.221	12.963.542	1.424.178
2	Привредна банка Београд	EUR	1.274.964	138.536	701.272	74.704
3	Комерцијална банка Београд	EUR	12.165.729	1.269.570	10.546.989	1.100.272
4	Уникредит банка Београд	EUR	159.093	18.131	737.275	86.893
5	Чачанска банка Чачак	EUR	85.714	9.083	840.428	93.687
6	Српска банака	EUR			79.767	8.933
7	Курсне разлике					204.315
8	Свега из средстава зајма Владе Републике Италије:	EUR	25.779.037	2.697.541	25.869.273	2.992.982

2. Кредити из средстава зајма Европске инвестиционе банке

Стање кредита из средстава зајма Европске инвестиционе банке за финансирање малих и средњих предузећа и пројеката инфраструктуре малог и средњег обима исказани су у укупном износу од 42.065.170 хиљада динара. Кредити су реализовани преко Народне банке као агента-зајмопримца – Савезне Републике Југославије, која закључује уговоре са овлашћеним банкама о репласману кредитне линије. Апекс зајам за мала и средња предузећа уговорен је у еврима, с тим што је омогућено да пословне банке повлаче средства и у другим валутама.

Редни број	Корисник кредита-банка	Валута	у хиљадама динара					
			Стање на дан 31.12.2011. године		Стање на дан 31.12.2012. године		Промена у периоду 01.01-31.12.2012. године	
			Валута	RSD	Валута	RSD	Валута	RSD
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Апекс глобал 1- број 21630	EUR	947.334	99.130	1.463.223	83.198	1.979.112	67.266
2	Апекс глобал 2 - број 22592	EUR	34.588.740	3.619.396	59.726.200	3.395.980	84.863.660	3.172.564
3	Апекс глобал 3 МСП – 24938 (PC)	EUR	227.349.068	23.790.012	410.432.568	23.336.847	593.516.067	22.883.682
4	Апекс глобал 4 -број	EUR			124.060.752	14.107.978	248.121.504	28.215.956
	Свега у EUR:	EUR	262.885.142	27.508.538	471.621.990	40.924.003	680.358.839	54.339.468
5	Апекс глобал 3 МСП – 24938 (PC)	CHF	14.526.559	1.248.008	24.230.603	1.141.167	33.934.647	1.034.326
	Свега у CHF:	CHF	14.526.559	1.248.008	24.230.603	1.141.167	33.934.647	1.034.326
	Укупно (4+6):			28.756.546		42.065.170		55.373.794

3. Министарство грађевинарства и урбанизма

Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години⁹⁶ уређени су услови и критеријуми за субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години.

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

На основу Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2011. години⁹⁷, исплаћено је у 2011. години 500.000 хиљада динара.

Промене на кредитима домаћим пословним банкама, пренетим од стране Министарства животне средине и просторног планирања, односно Министарства животне средине, рударства и просторног планирања, настале у периоду 01.01-31.12.2012. године, односе се на повраћај средстава у укупном износу од 118.889 хиљада динара и исправку налога у износу од 297 хиљада динара.

⁹⁵ „Службени лист СЦГ – Међународни уговори“, бр. 1/2005

⁹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 2/2010 и 4/2010

⁹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 44/11 и 93/11

Министарство финансија - Управа за трезор упутила је допис број 403-332-5/2013-001-003/1 од 14.02.2013. године ради усаглашавања стања кредита домаћим пословним банкама на дан 31.12.2012. године у износу од 1.781.798 хиљада динара. Дописом број: 401-00-180/2013-01 од 21.02.2013. године Министарство грађевинарства и урбанизма, које је у складу са чланом 36. Закона о министарствима⁹⁸ преузело од Министарства животне средине, рударства и просторног планирања, права, обавезе и надлежност у области грађевинарства и урбанизма, у потпуности је оспорило исказано стање кредита.

Утврђено је:

Износ кредита домаћим банкама који је исказан у главној књизи и подаци исказани у помоћним евиденцијама Министарства грађевинарства и урбанизма у износу од 1.781.789 хиљада динара нису усаглашени.

4. Споразум о финансирању – пројекат Регионални развој Бора - ИБРД 7464

Стање кредита пласираних домаћим пословним банкама у вези са реализацијом зајма ИБРД 74640 на име Пројекта „Регионални развој Бора“, на дан 31.12.2012. године износи 51.147 хиљада динара.

На основу Закона о потврђивању Споразума о финансирању (Пројекат „Регионални развој Бора“) закљученог између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (ИБРД 74640)⁹⁹ и Меморандума о разумевању који се односи на непосредну сарадњу у извршењу пројекта „Регионални развој Бора“ број: 10-414/09 од 12.02.2009. године, закључен је Посреднички финансијски уговор између Народне банке Србије и Opportunity bank а.д. од 14.02.2011. године.

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

У току 2011. године повучена су средства зајма у укупном износу од 51.147 хиљада динара, а у току 2012. године није било промена стања наведеног кредита.

4.3.1.1.4. Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама (конто 111500)

Укупни кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 14.597.110 хиљада динара, а на дан 31.12.2011. године у износу од 8.091.255 хиљада динара. Структура наведених кредита је следећа:

у хиљадама динара				
Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2011. године	Стање на дан 31.12.2012. године	Промене у периоду 01.01-31.12.2012. године
1	Министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства	940.000	940.000	-
	I Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	940.000	940.000	-
1	Кредити преко Фонда за развој Републике Србије	4.766.307	8.564.583	3.798.276
2	РТС -Радиодифузна установа	80.000	125.000	45.000
3	Железара Смедерево д.о.о. Смедерево	-	2.750.000	2.750.000
4	Кредит Акционарском друштву за новинско- издавачку и графичку делатност Политика Београд	-	55.000	55.000
	II Министарство финансија и привреде	4.846.307	11.494.583	6.648.276
1	Кредити топланама	2.040.056	2.088.104	48.048
2	Кредити за водовод	-	74.423	74.423
	III Трезор (Република)	2.040.056	2.162.527	122.471
1	Кредит ЖТП-Железнице	264.892	-	(264.892)
	IV Министарство саобраћаја	264.892	-	(264.892)
	Укупно	8.091.255	14.597.110	6.505.855

У 2012. години реализоване су промене финансијске имовине у вези са спровођењем Програма подстицаја привредних активности преко министарстава и то:

1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Исказани салдо кредита домаћим нефинансијским јавним институцијама на дан 31.12.2012. године износи 940.000 хиљада динара и односи се на исплате из буџета Републике на име дугорочних кредита у 2007. години.

⁹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 72/12

⁹⁹ „Службени гласник РС - Међународни уговори“, бр. 83/2010

2) Министарство финансија и привреде

У току 2012. године извршени су издаци у износу од 10.274.200 хиљада динара на име датих кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама реализованих преко Министарство финансија и привреде и Министарства економије и регионалног развоја и умањење вредности потраживања у износу од 3.625.923 хиљада динара.

Наведени кредити су извршени преко Фонда за развој Републике Србије кроз реализацију програма кредитне подршке привреди, наменске кредите за подстицање производње, подстицање производње и ремонта шинских возила у укупном износу од 7.344.200 хиљада динара, као и реализацију кредитне подршке Железари Смедерево д.о.о. из Смедерева у износу од 2.750.000 хиљада динара, Радиодифузној установи РТС у износу од 125.000 хиљада динара и Акционарском друштву за новинско - издавачку и графичку делатност Политика Београд у износу од 55.000 хиљада динара, што је објашњено у оквиру екномске класификације 621000 – Набавка домаће финансијске имовине посебног Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства финансија и привреде за 2012. годину број: 400-277/2013-01.

Умањење вредности датих кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама реализованих преко Министарства финансија и привреде, односно Министарства економије и регионалног развоја, у износу од 3.625.923 хиљада динара, односи се на спровођење Решења број: 119-01-357/2011-02/2 од 23.02.2012. године по извршеном попису на основу којег је извршено искњижење вредности од 2.759.215 хиљада динара, на спровођење Решења број: 401-0031/2012-02/32 од 21.06.2012. године, Решења 19 број: 401-00-1360/1/2012 од 29.11.2012. године и Решења број: 021-02-13/2013-19/3 од 30.01.2013. године и Решења 08 број: 11901-275/2012/1 од 28.02.2013. године, којима је извршен отпис потраживања по основу датих кредита за производњу и ремонт шинских возила у вредности од 786.708 хиљада динара, као и на повраћај средстава у износу од 80.000 хиљада динара од стране РТС-а.

У пописној листи финансијске имовине – потраживања са стањем на дан 31.12.2011. године број: 2/410, Министарства економије и регионалног развоја, наведено је да се искњижена финансијска имовина у вредности од 2.759.215 хиљада динара односи на:

- реализацију програма субвенционисане продаје трактора и прикључних машина од 2009. до 2011. године у вредности од 1.038.725 хиљада динара;
- реализацију подстицања производње, ремонта и продаје грађевинских машина, производња и продаја теретних возила и специјалних надградњи на камионским шасијама и куповина теретних возила произведених у РС заменом старо за ново од 2009. до 2011. године у вредности од 864.100 хиљада динара;
- реализацију подстицања производње, продаје и куповина аутобуса произведених у РС од 2009. до 2011. године у вредности од 755.900 хиљада динара;
- реализацију подстицања производње и продаје електричних изолатора и осигурача произведених у РС од 2010. до 2011. године у вредности од 100.490 хиљада динара.

3) Кредити топланама

На дан 31.12.2012. године исказано је стање кредита датих топланама у износу од 2.088.104 хиљада динара, што је више за 48.048 хиљада динара у односу на салдо на дан 31.12.2011. године који је износио 2.040.056 хиљада динара. Кредити су пласирани из средстава зајма од Немачке банке за развој – KfW, добијеног на основу Закона о потврђивању Споразума о зајму и финансирању између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије „Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза III¹⁰⁰”.

Промене настале у току 2012. године односе се на повраћај датих кредита од стране топлана у укупном износу од 129.902 хиљада динара и на евидентирание курсне разлике у износу од 177.951 хиљада динара.

Повраћај средстава извршиле су следеће топлане:

у хиљадама динара		
Редни број	Назив	Износ
1	Топлана Ниш	(19.867)
2	Топлана Зрењанин	(23.393)
3	Топлана Пирот	(14.483)
4	Топлана Сомбор	(20.434)
5	Топлана Крагујевац	(21.838)
6	Топлана Краљево	(29.887)
	Свега Топлане	(129.902)

¹⁰⁰ „Службени гласник РС”, бр. 70/07

4) Кредити за водоснабдевање

Стање кредита датих из средстава зајма од Немачке банке за развој – KfW, добијеног на основу Закона о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије - Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I - Фаза 2¹⁰¹ на име решавања проблема водоснабдевања и канализације, на дан 31.12.2012. године износи 74.423 хиљада динара, од чега се износ од 72.755 хиљада динара односи на дате кредите, а износ од 1.668 хиљада динара односи се на курсне разлике.

Наведени кредити су додељени за побољшање водоснабдевања у следећим јединицама локалне самоуправе:

у хиљадама динара		
Редни број	Назив	Износ
1	Водовод Шабац	11.446
2	Водовод Лозница	15.438
3	Водовод Сомбор	2.905
4	Водовод Смедерево	1.042
5	Водовод Панчево	16.241
6	Водовод Краљево	25.683
	Свега Водоснабдевање:	72.755

5) Министарство саобраћаја

У 2012. години извршено је прекњижавање износа од 264.893 хиљада динара на економску класификацију 111900, а у вези са реализацијом Закључка број: 023-2423/2012, од 05.04.2012. године, што је објашњено у оквиру наведене економске класификације.

4.3.1.1.5. Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600)

Укупни кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 18.683.767 хиљада динара, а на дан 31.12.2011. године у износу од 19.853.006 хиљада динара. У 2012. години дати су кредити у износу од 3.368.446 хиљада динара, а извршено је смањење стања кредита по основу повраћаја за 60.508 хиљада динара, ослобађања од враћања кредита по решењима у износу од 285.747 хиљада динара, прекњижавања у износу од 798.352 хиљада динара, прекњижавања банкарске провизије у износу од 19.067 хиљада динара и по основу искњижења по решењима у износу од 3.374.011 хиљада динара.

у хиљадама динара				
Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2011. године	Стање на дан 31.12.2012. године	Промене у периоду 01.01-31.12.2012. године
0	1	2	3	4
1	Кредити физичким лицима за потребе становања (конто 111611)	12.207.320	13.521.002	1.313.682
2	Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе (конто 111612)	2.381.997	69.978	(2.312.019)
3	Кредити студентима и ученицима у земљи (конто 111613)	5.263.689	5.092.787	(170.902)
	Укупно 111610	19.853.006	18.683.767	(1.169.239)

1. Кредити физичким лицима за потребе становања (конто 111611)

Стање кредита физичким лицима за потребе становања на дан 31.12.2012. године износи 13.521.002 хиљада динара, а на дан 31.12.2011. године исти кредити исказани су у износу од 12.207.320 хиљада динара.

у хиљадама динара				
Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2011. године	Стање на дан 31.12.2012. године	Промене у периоду 01.01-31.12.2012. године
1	Министарство финансија и привреде	6.589.256	11.773.339	5.184.083
2	Министарство економије и регионалног развоја	5.130.000	-	(5.130.000)
3	Министарство одбране	488.064	867.663	379.599
4	Министарство грађевинарства и урбанизма - НКОСК		880.000	880.000
	Укупно 111611	12.207.320	13.521.002	1.313.682

У 2012. години исплаћени су кредити физичким лицима за потребе становања преко Министарства финансија и привреде, Министарства одбране и Министарства грађевинарства и урбанизма.

¹⁰¹ „Службени гласник РС - Међународни уговори”, бр. 19/10

а) Министарство финансија и привреде

Кредити физичким лицима за потребе становања исказани као потраживања Министарства финансија и привреде на дан 31.12.2012. године износе 11.773.339 хиљада динара и односе се на салдо на дан 31.12.2011. године кредита пласираних преко Министарства финансија из ранијих година у вредности од 6.589.256 хиљада динара, пласираних кредита из ранијих година преко Министарства економије и регионалног развоја у вредности од 4.067.177 хиљада динара и пренос средстава Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита у 2012. години у износу од 1.220.000 хиљада динара.

Пренос средстава Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита у износу од 1.220.000 хиљада динара извршено је на основу Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз дугорочно стамбено кредитирање у 2012. години¹⁰², што је објашњено у оквиру Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства финансија и привреде за 2012. године. број: 400-277/2013-01.

У складу са Законом о министарствима¹⁰³ извршено је прекњижавање са Министарства економије и регионалног развоја потраживања од Националне корпорације за осигурање стамбених кредита у износу од 4.067.177 хиљада динара и искњижење вредности од 1.062.823 хиљада динара на основу Решења број: 119-01-357/2011-02/2 од 23.02.2012. године о извршеном попису. Поред наведеног смањења вредности потраживања од Националне корпорације за осигурање стамбених кредита, у току 2012. године извршено је и смањење вредности у износу од 103.094 хиљада динара, које се односи на повраћај средстава од стране пословних банака у износу од 60.508 хиљада динара и на превремене отплате пласираних кредита преко ове корпорације у износу од 42.586 хиљада динара.

Стање кредита датих физичким лицима за потребе становања преко пословних банака, а у вези са Програмима дугорочног стамбеног кредитирања које је спроводило министарство надлежно за област финансија, исказано је у помоћним књигама Министарства у укупном износу од 5.227.561 хиљада динара. Министарство је упутило Изводе отворених ставки на дан 31. децембар 2012. године свим банкама преко којих су реализовани стамбени кредити. Изводи отворених ставки су потврђени од стране банака и садрже податке о потраживањима за субвенционисане стамбене кредите пласиране клијентима банке, податке о износу враћених кредита и податке о враћеном гаранцијском депозиту.

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

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

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

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

Према подацима Министарства финансија и привреде који су усаглашени са банкама, банке су до 31.12.2012. године извршиле повраћај депозита у укупном износу од 1.296.427 хиљада динара.

Увидом у стање на рачуну 840-201720-54 утврђено је да је стање средстава на дан 31.12.2012. године на овом рачуну исказано у износу од 1.295.860 хиљада динара.

Утврђено је:

Средства буџета од враћених гаранцијских депозита у износу од 1.295.860 хиљада динара налазе се на наменском подрачуну који се води код Управе за трезор и нису исказана у главној књизи и Билансу стања на дан 31.12.2012. године као новчана средства буџета Републике Србије и за тај износ су потцењена новчана средства буџета Републике Србије исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, а прецењена су потраживања за кредите физичким лицима за потребе становања.

¹⁰²„Службени гласник РС“, бр. 04/12, 77/12, 98/12, 109/12 и 116/12

¹⁰³„Службени гласник РС“, бр. 72/12

Износ кредита физичким лицима за потребе становања који је исказан у главној књизи и подаци који су исказани у помоћним евиденцијама Министарства финансија и привреде нису усаглашени за износ од 1.295.860 хиљада динара.

б) Министарство одбране

На дан 31.12.2012. године исказан је салдо пласираних кредита физичким лицима преко Министарства одбране у износу од 867,663 хиљада динара, а стање наведених кредита на дан 31.12.2011. године износило је 488,064 хиљада динара. У току 2012 године евидентирано је повећање у износу од 380,214 хиљада динара, од чега је износ од 319.041 хиљада динара извршен из средстава обезбеђених као извор финансирања 01 – приходи буџета, а износ од 61.173 хиљада динара односи се на исплате извршене из средстава чији је извор финансирања 13 – нераспоређени вишак прихода из ранијих година. Евидентирано смањење износи 615 хиљада динара и односи се на отплате датих кредита.

в) Министарство грађевинарства и урбанизма

Стање кредита физичким лицима пласираних преко Министарства грађевинарства и урбанизма на дан 31.12.2012. године, износи 880,000 хиљада динара и односи се на исплаћена средства Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита у 2012. години на основу Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз дугорочно стамбено кредитирање у 2012. години¹⁰⁴.

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

Салдо кредита физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе на дан 31.12.2012. године исказан је у износу од 69.978 хиљада динара.

у хиљадама динара				
Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2011. године	Стање на дан 31.12.2012. године	Промене у периоду 01.01-31.12.2012. године
1	Канцеларија за Косово и Метохију	70.808	69.978	(830)
2	Министарство економије и регионалног развоја	2.311.188	-	(2.311.188)
	Укупно 111612	2.381.996	69.978	(2.312.018)

Исказани салдо односи се на дате кредите физичким лицима за комерцијалне потребе из средстава пренетих 2009. и 2010. године преко Министарства за Косово и Метохију на рачун Фонда за развој Републике Србије на име реализације Програма о распореду и коришћењу средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији.

Промене стања кредита у периоду 01.01-31.12.2012. године исказане су у износу од 2.312.018 хиљада динара и односе се на повраћај средстава пласираних преко Министарства за Косово и Метохију у износу од 830 хиљада динара и искњижена средства по Решењу број: 119-01-357/2011-02/2 од 23.02.2012. године о извршеном попису у износу од 2.311.188 хиљада динара, која су пласирана банкама преко Министарства економије и регионалног развоја у складу са Уредбом о условима и критеријумима за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње у 2010. и 2011. години.

3. Кредити студентима и ученицима у земљи (конто 111613)

Исказани салдо кредита студентима и ученицима у земљи на дан 31.12.2012. године износи 5.092.787 хиљада динара, а састоји се од кредита студентима и ученицима реализованим преко Министарства надлежног за просвету у периоду од 2003. године до 2011. године, а који су одобравани на основу Закона о ученичком и студентском стандарду¹⁰⁵ и Закона о ученичком и студентском стандарду¹⁰⁶ у износу од 5.263.689 хиљада динара, пренетих средстава у износу од 888.232 хиљада динара и умањења вредности у износу од 1.059.136 хиљада динара.

Промене евидентирани у 2012. години односе се на:

- повећање кредита по основу пренетих средстава банци у износу од 888.232 хиљада динара, од чега кредити ученицима износе 7.289 хиљада динара, а кредити студентима износе 880.943 хиљада динара и

¹⁰⁴ „Службени гласник РС“, бр. 04/12, 77/12, 98/12, 109/12 и 116/12

¹⁰⁵ „Службени гласник РС“, бр. 81/92, 49/93, 53/93, 67/93, 48/94 и 101/2005

¹⁰⁶ „Службени гласник РС“, бр. 18/10

- смањење стања кредита по основу ослобађања од враћања кредита по решењима министарства у износу од 285.748 хиљада динара, повраћаја кредита у износу од 721.085 хиљада динара, по основу повраћаја средстава од сторнираних чекова студентских кредита износ од 33.236 хиљада динара и по основу прекњижавања банкарске провизије са позиције кредита у износу од 19.067 хиљада динара.

4.3.1.1.6. Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111800)

Укупни кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 3.546.418 хиљада динара, а на дан 31.12.2011. године у износу од 5.348.305 хиљада динара.

Редни број	Назив	у хиљадама динара		
		Стање на дан 31.12.2011. год.	Стање на дан 31.12.2012. год.	Промена у периоду 01.01-31.12.2012. године
1	Развој туризма - функција 473 (Фонд за развој Републике Србије)	1.103.713	1.113.713	10.000
2	Привреда - функција 410 (Фонд за развој Републике Србије)	3.927.795	2.123.128	(1.804.667)
3	Средства за повезивање стажа - функција 90	136.980	118.104	(18.876)
4	Камата на средства за повезивање стажа - функција 90	-	4.453	4.453
	I Министарство финансија и привреде	5.168.488	3.359.398	(1.809.090)
5	Канцеларија за Косово и Метохију (Фонд за развој Републике Србије)	179.817	179.020	(797)
	II Канцеларија за Косово и Метохију	179.817	179.020	(797)
6	Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине		8.000	8.000
	III Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине	-	8.000	8.000
	Укупно 111811	5.348.305	3.546.418	(1.801.887)

У 2012. години стање кредита је повећано за 1.167.796 хиљада динара, а смањено за износ од 2.969.683 хиљада динара.

1. Министарство финансија и привреде

Стање кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима реализованих преко Министарства финансија и привреде, односно преко Министарства економије и регионалног развоја на дан 31.12.2012. године износи 3.359.398 хиљада динара које се састоји из кредита на дан 31.12.2011. године у износу од 5.168.488 хиљада динара и смањења стања кредита за износ од 1.809.090 хиљада динара.

Промене стања кредита реализованих преко министарства надлежног за финансије, привреду и туризам у периоду 01.01-31.12.2012. године односе се на повећање вредности у износу од 1.159.796 хиљада динара и умањење потраживања у износу од 2.968.886 хиљада динара.

У 2012. години Министарство финансија и привреде, односно Министарство економије и регионалног развоја извршили су кредите за област привреде и туризма у износу од 1.154.913 хиљада динара преко Фонда за развој Републике Србије по следећим програмима:

Редни број	Назив програма	у хиљадама динара
		Исплаћени износ
1	Производња и ремонт шинских возила	959.800
2	Подстицање квалитета туристичкој понуди	10.000
3	Опремање образовних установа у Републици Српској, односно кредит за набавку информатичке опреме	185.113
	Свега МФП и МЕРР:	1.154.913

Смањење стања кредита исказаних у оквиру функције 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада у укупној вредности од 2.964.003 хиљада динара извршено је у току 2012. године, искњижењем вредности од 2.366.480 хиљада динара на основу Решења број: 119-01-357/2011-02/2 од 23.02.2012. године о извршеном попису, кроз отпис потраживања кредита датих за производњу и ремонт шинских возила, у укупном износу од 479.100 хиљада динара и прекњижавањем износа од 104.000 хиљада динара на економску класификацију 111511 – Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама.

У пописној листи финансијске имовине – потраживања са стањем на дан 31.12.2011. године број: 5/410, Министарства економије и регионалног развоја, наведено је да се искњижена финансијска имовина у вредности од 2.366.480 хиљада динара односи на:

- реализацију програма субвенционисане куповине аутомобила произведених у РС заменом старо за ново од 2009. до 2011. године у вредности од 2.285.805 хиљада динара;

- реализацију програма о условима и начину подстицања производње и продаје пумпи и резервних делова у РС за потребе МУП-Сектора за ванредне ситуације, за отклањање последица поплава у 2010. години у вредности од 9.965 хиљада динара;

- реализацију програма субвенционисања продаје трактора и прикључних машина од 2009. до 2011. године у вредности од 29.310 хиљада динара;

- реализацију програма подстицања производње, ремонта и продаје грађевинских машина, производња и продаја теретних возила и специјалних надградњи на камионским шасијама и куповина теретних возила произведених у РС заменом старо за ново од 2009. до 2011. године у вредности од 41.399 хиљада динара.

Отпис потраживања у вредности од 479.100 хиљада динара извршен је следећим корисницима:

у хиљадама динара			
Редни број	Број решења	Корисник кредита	Износ
1	401-00-410/1/2012-07 од 26.03.2012. године	"Шинвоз" д.о.о. Зрењанин	10.000
2	401-00-410/2/2012-07 од 26.03.2012. године	"Шинвоз" д.о.о. Зрењанин	30.000
3	401-00-410/4/2012-07 од 29.05.2012. године	"Интер-механика" д.о.о. Смедерево	41.000
4	401-00-410/5/2012-07 од 29.05.2012. године	"МИП-РШВ" д.о.о. Ћуприја	87.000
5	401-00-00286/4/2012-32 од 08.11.2012. године	"Интер-Механика" д.о.о. Смедеревска Паланка	10.000
6	420-01-00047/2012-32 од 16.10.2012. године	"МИП-РШВ" д.о.о. Ћуприја	21.100
7	401-00-00286/7/2012-31 од 27.12.2012. године	"Татравагонка Братство" д.о.о. Суботица	215.000
8	401-00-41/8/2012-07 од 18.07.2012. године	"Шинвоз" д.о.о. Зрењанин	65.000
	Свега 111811:		479.100

Наведени кредити објашњени су у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства финансија и привреде за 2012. годину број: 400-277/2013-01.

У оквиру функције 90 – Социјална заштита неklasификована на другом месту исказано је стање кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима на дан 31.12.2012. године у износу од 122.557 хиљада динара. Исказано стање се састоји од салда кредита на дан 31.12.2011. године у износу од 136.981 хиљада динара које се односи на исплаћене износе по Закључку Владе Србије и Уговорима о задуживању ради повезивања стажа у 2010. и 2011. години, повећања вредности по основу приписаних камата у износу од 4.883 хиљада динара и смањења по основу повраћаја средстава у износу од 18.876 хиљада динара и уплаћене камате у износу од 430 хиљада динара.

2. Канцеларија за Косово и Метохију

Исказани салдо кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима на дан 31.12.2012. године износи 179.020 хиљада динара, што је за 797 хиљада динара мање од исказаног салда на дан 31.12.2011. године када је износио 179.817 хиљада динара. Исказано смањење се односи на повраћај кредита који су реализовани преко Министарства за Косово и Метохију, чије је надлежности у складу са Законом о министарствима¹⁰⁷ преузела Канцеларија за Косово и Метохију.

3. Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине

Стање кредита реализованих преко Фонда за развој животне средине на дан 31.12.2012. године износи 8.000 хиљада динара и односи се на извршене исплате у 2012. години.

4.3.1.1.7. Домаће акције и остали капитал (конто 111900)

Стање домаћих акција и осталог капитала у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 502.904.812 хиљада динара и односи се на:

у хиљадама динара					
Редни број	Економска класификација	Опис	Стање на дан 31.12.2011. године	Стање на дан 31.12.2012. године	Промене у 2012. години
0	1	2	3	4	5 (4-3)
1	111911	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	43.761.788	376.262.322	332.500.534
2	111922	Учешће капитала у осталим домаћим финансијским предузећима и институцијама	35.533.160	10.415.103	(25.118.057)
3	111931	Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима	85.569.639	81.056.236	(4.513.403)
4	111941	Учешће капитала у домаћим пословним банкама	17.645.255	35.171.151	17.525.896
5	111900	Укупно:	182.509.842	502.904.812	320.394.970

¹⁰⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/12

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

На дан 31.12.2012. године исказано је стање учешћа капитала у домаћим нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 376.262.322 хиљада динара и већи је за 332.500.534 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2011. године када је износио 43.761.788 хиљада динара. Промене вредности учешћа капитала у домаћим нефинансијским предузећима и институцијама у 2012. години у односу на стање 31.12.2011. године односе се на следеће:

Редни број	Назив	у хиљадама динара		
		Стање на дан 31.12.2011. године	Стање на дан 31.12.2012. године	Промене у периоду 01.01-31.12.2012. године
0	1	2	3	4(3-2)
1	JAT AIRWAYS а.д.	16.864.350	16.864.350	-
2	Телеком Србија а.д.	8.640.000	58.111.564	49.471.564
3	Галеника а.д.	7.406.000	7.406.000	-
4	АОФИ	1.455.000	1.340.400	(114.600)
5	Бежанијска коса	130.215	130.215	-
6	Регионални центар за развој мал.и сред. пред.	62	62	-
7	Трговински суд Ужице	31	31	-
8	Железнице Србије		282.647.570	282.647.570
9	АОФИ-акције у Централном Регистру	1.722.000	1.722.000	-
I Укупно РепубликаТрезор (1-9)		36.217.658	368.222.192	332.004.534
1	Стара планина	2.440.614	2.936.614	496.000
2	Агенција за приватизацију	182.200	182.200	-
3	Парк Палић	100.000	100.000	-
4	Национална тур.разв.корпорација	81.400	81.400	-
5	Агенција за лиценце	30.000	30.000	-
6	Агенција за развој мал. и сред. пред.	29.800	29.800	-
7	Акцијски фонд	6.000	6.000	-
8	Комерцијална банка (Лепенски вир и Голубиначки вир)	80	80	-
9	АОФИ	2.140.264	2.140.264	-
10	РТС	1.888.036	1.888.036	-
11	РТС Војводина	446.108	446.108	-
12	Комора овлашћених ревизора	10.600	10.600	-
13	Дирекција КС (ББ Карго)	6.028	6.028	-
II Укупно Министарство финансија и привреде (1-13)		7.361.130	7.857.130	496.000
1	ЈП Скијалишта Србије	183.000	183.000	-
III Министарство спољне и унутрашње трговине и телекомуникација		183.000	183.000	-
УКУПНО (I+II+III)		43.761.788	376.262.322	332.500.534

а) Телеком Србија а.д. Београд

Исказано је учешће капитала у „Телеком Србија“ а.д. Београд на дан 31.12.2012. године, у износу од 58.111.564 хиљада динара, а на дан 31.12.2011. исказани салдо износио је 8.640.000 хиљада динара. У току 2012. евидентирани су промене стања у износу од 49.471.564 хиљада динара, а односе се на повећање у износу од 80.000.000 хиљада динара и смањење у износу од 30.528.436 хиљада динара.

На основу члана 6. Одлуке о повећању основног капитала број: 117294/6 од 20.04.2012. године, у Главној књизи извршено је евидентирање смањења вредности у износу од 8.640.000 хиљада динара за 864.000 старих акција Републике Србије које су поништене и замењене емисијом нових акција и по основу којих Република Србија остварује право на 800.000.000 комада нових акција у вредности од 80.000.000 хиљада динара.

Смањење вредности учешћа капитала у укупном износу од 30.528.436 хиљада динара односи се на искњижење вредности од 8.640.000 хиљада динара за 840.000 акција, пренос 69.400.000 комада акција запосленима и бившим запосленима Телеком-а у вредности од 6.940.000 хиљада динара и пренос 149.484.35 комада акција грађанима у вредности од 14.948.436 хиљада динара.

Одлуком Владе о преносу акција без накнаде грађанима - носиоцима права и запосленима и бившим запосленима Предузећа за телекомуникације „Телеком Србије“ а.д. Београд, 05 број: 013-400/12, од 27.04.2012. године¹⁰⁸, одређен је поступак и начин преноса бесплатних акција Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. на грађане који су уписани у евиденцију носиоца права код Агенције за приватизацију, као и на запослене и бивше запослене у Јавном предузећу ПТТ саобраћаја „Србија“, као и њиховим правним претходницима (у даљем тексту: запослени и бивши запослени Телеком-а).

¹⁰⁸ „Службени гласник РС”, бр. 41/2012

У тачки 2 Одлуке наведено је да капитал за стицање права на пренос бесплатних акција износи 15% укупног броја акција Телеком-а, односно 150.000.000 акција, које се преносе носиоцима права, са власничког рачуна Републике Србије, а да капитал за пренос бесплатних акција запосленима и бившим запосленима Телеком-а износи највише 6,94% од процењене тржишне вредности укупног капитала Телеком-а, односно 69.400.000 акција. Право на пренос акција без накнаде до дана ступања на снагу ове одлуке стекло је 4.821.887 носиоца права и 39.856 запослених и бивших запослених Телеком-а, који су испунили услове из члана 25. Закона о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације¹⁰⁹ (тачка 4. Одлуке).

Одлуком је, поред осталог дефинисана почетна цена по којој се тргује акцијама 2,27 евра по акцији, обрачунато у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, на дан отпочињања трговања, као и да сваки носилац права остварује право на 31 акцију Телеком-а. Акције које не буду распоређене грађанима и запосленима и бившим запосленима у Телеком-у преносе се у акционарски фонд.

На основу тачке 7. наведене одлуке Агенција за приватизацију донела је Решење ПР 1390-4, од 03.05.2012. године о преносу 69.400.000 акција запосленима и бившим запосленима Телеком-а, са власничког рачуна хартија од вредности Републике Србије, емитента „Телеком Србија“ а.д. Београд, као и у име Републике Србије издала Налог од 30.04.2012. године за пренос 150.000.000 акција на власничке рачуне носилаца права. Настале промене у току 2012. године евидентирани су у Главној књизи умањењем вредности стања учешћа Републике Србије у капиталу „Телеком Србија“ а.д. за износ од 6.940.000 хиљада динара који се односи на 69.400.000 акција запосленима и бившим запосленима Телеком-а и износ од 14.948.436 хиљада динара који се односи на 149.484.356 акција носилаца права.

Након спроведених промена на власничком рачуну хартија од вредности Републике Србије стање финансијских инструмената Републике Србије емитента „Телеком Србија“ а.д. Београд износи 581.115.644 акција у вредности од 58.111.564 хиљада динара.

б) Агенција за осигурање и финансирање извоза

Стање учешћа у капиталу код Агенције за осигурање и финансирање извоза исказано је на дан 31.12.2012. године у износу од 5.202.664 хиљада динара, а чине га стање на дан 31.12.2011. године исказано као салдо код Министарства финансија у износу од 1.455.000 хиљада динара, стање на исти дан исказано као салдо код Министарства економије и регионалног развоја у износу од 2.140.264 хиљада динара, стање исказано као салдо код Управе за трезор у износу од 1.722.000 хиљада динара и умањење вредности у износу од 114.600 хиљада динара.

Настала промена односи се на смањење основног капитала Агенције.

Одлуком о смањењу основног капитала број: 102/11 од 23.12.2011. године, смањен је основни капитал Агенције за осигурање и финансирање извоза за износ од 114.605 хиљада динара који је исплаћен Црној Гори, у складу са чланом 4. став 1. Споразума о уређењу односа капитала Републике Србије и Црне Горе у Фонду за осигурање и финансирање спољнотрговинских послова, од 29.12.2010. године. У Одлуци је наведено да ће се умањење капитала извршити повлачењем и поништавањем акција у износу од 114.600 хиљада динара и умањењем емисионе резерве Агенције у износу од 5 хиљада динара, о чему ће се донети посебна одлука.

У складу са ставом 2. наведене одлуке, Скупштина Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. на 33. ванредној седници, одржаној дана 23.12.2011. године донела је Одлуку о повлачењу и поништењу 1.146 комада обичних акција појединачне номиналне вредности од 100 хиљада динара ради смањења основног капитала, а које гласе на име, у укупној вредности од 114.600 хиљада динара.

На основу тачке 2. Решења Министарства економије и регионалног развоја број: 119-01-357/2011-02/2 од 23.02.2012. године о усвајању Извештаја о попису нефинансијске имовине у припреми, аванса, потраживања и обавеза Министарства економије и регионалног развоја и Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом са стањем на дан 31.12.2011. године, на економској класификацији 111381 – Кредити осталим домаћим јавним финансијским институцијама извршено је евидентирање износа од 1.722.000 хиљада динара, који се односи на дате кредите Агенцији за осигурање и финансирање извоза у 2007. и 2008. години са економске класификације 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама.

У поступку усаглашавања стања финансијске имовине на дан 31.12.2012. године, Министарство финансија и привреде – Управа за трезор је на основу Прегледа промена стања на рачуну финансијских

¹⁰⁹ „Службени гласник РС“, бр. 123/07 и 30/10

инструментата из Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности, потврдила стање од 17.220 акција у вредности од 1.722.000 хиљада динара, које се односе на учешће Републике Србије у капиталу Агенције за осигурање и финансирање извоза и извршила евидентирање финансијске имовине у износу од 1.722.000 хиљада динара на економској класификацији 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама уз истовремено умањење стања за наведени износ на економској класификацији 111381 - Кредити осталим домаћим јавним финансијским институцијама.

в) АД „Железнице Србије“ Београд

Учешће Републике Србије у капиталу АД „Железнице Србије“ Београд исказано је на дан 31.12.2012. године у износу од 282.647.570 хиљада динара, а на дан 31.12.2011. године није евидентиран салдо.

Промена у износу од 282.647.570 хиљада динара, односи се на повећања по основу Уговора о конверзији број: 401-00-320/12-01, од 27.04.2012. године у износу од 25.920.219 хиљада динара; Уговора о конверзији број: 401-318/12-01, од 26.04.2012 године у износу од 2.576.443 хиљада динара; Уговора о конверзији број: 401-615/12-01, од 29.12.2011. године у износу од 5.093.462 хиљада динара и Одлуке Владе бр. 023-3200/11 од 26.05.2011. године у износу од 249.057.446 хиљада динара.

Одлуком о промени правне форме јавног предузећа „Железнице Србије“, Београд, број 05 број: 023-3200/2001, од 26.11.2011. године извршена је промена правне форме Јавног предузећа „Железнице Србије“, Београд, из правне форме јавног предузећа у правну форму затвореног акционарског друштва под пуним пословним именом Акционарско друштво „Железнице Србије“, Београд.

У тачки 3. Одлуке утврђено је да се основни капитал Јавног предузећа мења у акцијски капитал тако да Република Србија има 249.057.446 обичних акција што чини 100% основног акцијског капитала Акционарског друштва, да укупни уписани и уплаћени основни капитал Акционарског друштва чини основни акцијски капитал који на дан 31.12.2010. године износи 249.057.446 хиљада динара, да је номинална вредност акције Акционарског друштва 1 хиљада динара, да је акцијски капитал Акционарског друштва подељен на 249.057.446 обичних акција, да после промене форме укупан акцијски капитал Акционарског друштва износи 249.057.446 хиљада динара, што је противвредност од 2.360.774.364,42 евра и да ће се на основу ове одлуке формирати књига акционара након регистрације акција код Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности.

Закључком 05 број: 023-9463/2011 од 22.12.2011. године, Влада је дала сагласност да се потраживање Републике Србије од Акционарског друштва „Железнице Србије“, које са стањем на дан 31.10.2011. године износи USD 27.150.350,98, CHF 191.965,05 и EUR 27.888.232,01, конвертује у капитал тог акционарског друштва, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан конверзије у капитал. Закључком је усвојен Нацрт уговора о конверзији потраживања између Републике Србије и АД „Железнице Србије“. На основу наведеног Закључка и Одлуке о потписивању Уговора о конверзији потраживања у капитал са Републиком Србијом број: 10-4/2011-173 од 27.12.2011. године, коју је донела Скупштина АД „Железнице Србије“, закључен је Уговор о конверзији потраживања у капитал број: 401-00-615/2011-01 од 29.12.2011. године, између Републике Србије, коју заступа Влада као повериоца и Акционарског друштва „Железнице Србије“, Београд као дужника. Уговором се констатује да Поверилац има према Дужнику потраживање у износу од USD 27.150.350,98, CHF 191.965,05 и EUR 27.888.232,01, са стањем на дан 31.10.2011. године, у динарској противвредности од 5.093.462 хиљада динара, а по основу закључених уговора о регулисању међусобних односа за обавезе које припадају Париском клубу поверилаца, Лондонском клубу поверилаца и по основу зајмова код Европске заједнице, да су уговори закључени између Повереоца Републике Србије, коју заступа Агенција за осигурање депозита и „Железнице Србије“, дана 16.02.2007. године, као и да је потраживање Повереоца евидентирано у пословним књигама Дужника.

У образложењу Одлуке број: 10-4/2011-173 од 27.12.2011. године наведено је да се конвертују обавезе по основу Париског клуба поверилаца, Лондонског клуба поверилаца и по основу зајмова код Европске заједнице, а које нису обухваћене Законом о регулисању односа Републике Србије и дужника - корисника јавних средстава за преузете обавезе по иностраним кредитима, односно зајмовима¹¹⁰ и то:

- обавезе у укупном износу од USD 27.150.350,98 које се односе на потраживања Лондонског клуба поверилаца и на део обавеза према Париском клубу поверилаца (Америка);
- обавезе у укупном износу од CHF 191.965,05 које се односе на потраживања Париског клуба поверилаца (Швајцарска);
- обавезе у укупном износу од EUR 27.888.232,01 које се односе на кредите Европске заједнице (Зајам број 1425 и Зајам број 16286) и на део обавеза према Париском клубу поверилаца (Аустрија).

¹¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 88/11

Закључком 05 број: 023-1686/2012, од 16.03.2012. године дата је сагласност да се потраживање Републике Србије од Акционарског друштва „Железнице Србије“ које са стањем на дан 31.12.2011. године износи ЕУР 23,038,098,53 конвертује у капитал тог акционарског друштва у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан конверзије у капитал. У вези са наведеном конверзијом, а на основу тачке 2. Закључка и Одлуке о потписивању Уговора о конверзији потраживања у капитал са Републиком Србијом број: 10-4/2012-92 од 11.04.2012. године, коју је донела Скупштина АД „Железнице Србије“, закључен је Уговор о конверзији потраживања у капитал број: 401-00-318/2012-01 од 26.04.2012. године, у којем је наведено да је динарска противвредност потраживања конвертованог у капитал Републике Србије у износу од 2.576.443 хиљада динара

У Образложењу Одлуке број: 10-4/2012-92 од 11.04.2012. године, наведено је да се обавезе према Републици Србији по основу Зајмова код Европске заједнице (Зајам број 14256 и број 16285), као и обавезе које припадају новом Париском клубу поверилаца – Канада, које нису обухваћене Законом о регулисању односа Републике Србије и дужника - корисника јавних средстава за преузете обавезе по иностраним кредитима, односно зајмовима¹¹¹, конвертују у капитал и то:

- обавезе по зајмовима број 14256 и 16258 које са стањем на дан 31.12.2011. године износе EUR 18.203.992,80 (главница EUR 14.214.761,85);

- обавезе по основу Париског клуба поверилаца (Канада) које са стањем на дан 31.12.2011. године износе EUR 4.834.105,73.

За потраживање Републике Србије од Акционарског друштва „Железнице Србије“, које са стањем на дан 31.12.2011. године, износи EUR 105.762.637,67, CHF 101.469.057,86 и 4.647.080 хиљада динара, Закључком број: 023-2423/2012 од 05.04.2012. године, Влада је дала сагласност да се конвертује у капитал тог акционарског друштва у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан конверзије у капитал. На основу тачке 2. и 3. Закључка, између Републике Србије и АД „Железнице Србије“ закључен је Уговор о конверзији потраживања у капитал број: 401-00-320/2012-01 од 27.04.2012. године. У складу са чланом 3. Уговора потраживање Републике Србије динарске противвредности у износу од 25.920.219 хиљада динара, конвертује се у капитал Републике Србије код Дужника, па се за износ конвертованог потраживања повећава капитал Дужника.

Наведена потраживања Републике Србије нису била евидентирана у Главној књизи која се води код Управе за трезор са стањем на дан 31.12.2011. године.

г) ЈП „Стара планина“, Књажевац

Стање учешћа Републике Србије у капиталу код ЈП „Стара планина“ Књажевац на дан 31.12.2012. године исказано је у вредности од 2.936.614 хиљада динара, а на дан 31.12.2011. године исказано је у вредности од 2.440.614 хиљада динара.

Промена у износу од 496.000 хиљада динара односи се на пренос средстава овом предузећу у 2012. години који је објашњен у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства финансија и привреде број: 400-277/2013-01.

Решењем 05 број: 023-624/2012 од 02.02.2012. године Влада је дала сагласност на Одлуку о повећању капитала ЈП „Стара планина“ Књажевац од 29.12.2011. године, којом се повећава новчани капитал овог предузећа за износ од 2.295.000 хиљада динара. Новчани улог у наведеном износу уписан је у Регистар привредних субјеката Решењем број: БД 25981/2012 од 06.03.2012. године.

2. Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама (конто 111922)

На дан 31.12.2012. године исказани салдо у износу од 10.415.103 хиљада динара је мањи за 25.118.057 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2011. године када је износио 35.533.160 хиљада динара. Структура и промене учешћа и капитала у домаћим јавним нефинансијским институцијама:

у хиљадама динара				
Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2011. године	Стање на дан 31.12.2011. године	Промена у периоду 01.01-31.12.2011. године
0	1	2	3	4 (3-2)
1	Акционарски фонд	250.177	249.203	(974)
2	Централни регистар	165.870	165.870	-
3	Продуктна берза	30.326	30.326	-
4	Београдска берза	12.986	12.986	-
5	Дунав осигурање Београд	11.511	11.511	-
6	Тржиште новца	597	514	(83)
I Укупно Трезор (1-6)		471.467	470.410	(1.057)

¹¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 88/11

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

1	Национална корпорација за осиг. стамбених кредита	3.209.016	3.209.016	-
2	Гаранцијски фонд	1.060.000	1.060.000	-
3	Агенција за осигурање депозита	700.000	700.000	-
4	Државна лутрија Србије	79.341	79.341	-
5	Фонд за развој Републике Србије - функција 410	29.508.136	3.641.137	(25.866.999)
6	АОФИ	500.000	250.000	(250.000)
7	Акционарски фонд	5.200	5.200	-
II Укупно Министарство финансија и привреде (1-7)		35.061.693	8.944.694	(26.116.999)
1	Фонд за развој Републике Србије - функција 412	-	999.999	999.999
III Министарство рада, социјалне политике и запошљавања		-	999.999	999.999
УКУПНО (I+ II+ III)		35.533.160	10.415.103	(25.118.057)

а) „Акционарски фонд“ а.д. Београд

Салдо учешћа Републике Србије у капиталу Акционарског фонда исказан на дан 31.12.2012. године у вредности 254.403 хиљада динара, који чине вредност акција без оснивачког улога 249.203 хиљада динара и оснивачки улог од 5.200 хиљада динара, а на дан 31.12.2011. године исказан је у вредности од 255.377 хиљада динара (250.177 хиљада динара обичних акција и 5.200 оснивачки улог).

Промена у вредности од 974 хиљада динара односи се на расподелу грађанима, односно носиоцима права 1.771 комада акција, чија је номинална вредност 550 динара.

Република Србија је, као оснивач Акционарског фонда сходно Закону о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације, у 2010. години преко Министарства економије и регионалног развоја пренела на име оснивачког улога Акционарском фонду средства у износу од 5.200 хиљада динара и на тај начин стекла 9.454 акција оснивачког улога.

Савет фонда је донео Одлуку о издавању прве емисије обичних акција без јавне понуде издаваоца Акционарски фонд а.д. број: 13-3/11 од 13.01.2011. године којом је 472.260 акција чија је појединачна вредност 550 динара пренео Републици Србији, од чега се 9.454 акција односи на оснивачки улог, а 462.806 акција односи се на резервисане акције које ће се пренети физичким лицима која стекну статус носиоца права након иницијалне доделе акција носиоцима права. У току 2011. године извршен је упис 7.938 акција које су остварили грађани - носиоци права на бесплатне акција и на тај начин смањено стање на 464.322 акције, односно на 454.868 акција без оснивачког улога.

На дан 31.12.2012. године стање акција износи 453.097 обичних акција, чија је вредност 249.203 хиљада динара и 9.454 акција оснивачког улога чија је вредност 5.200 хиљада динара оснивачког улога.

б) Тржиште новца а.д. Београд

На дан 31.12.2012. године стање учешћа капитала код Акционарског друштва „Тржиште новца“ а.д. Београд износи 514 хиљада динара, а на дан 31.12.2011. године салдо је исказан у износу од 597 хиљада динара. Смањење од 83 хиљада динара, односи се на смањење основног - акцијског капитала „Тржишта новца“ а.д. ради покрића губитка из 2011. године у складу са Одлуком Скупштине 06 број 10-2012, смањењем номиналне вредности акција.

в) Фонд за развој Републике Србије

Салдо учешћа у капиталу Фонда за развој Републике Србије на дан 31.12.2012. године исказан је у износу од 4.641.136 хиљада динара, од чега се вредност од 3.641.139 хиљада динара односи на стање евидентирано на учешћу капитала Министарства финансија и привреде, а вредност од 999.999 хиљада динара односи се на стање евидентирано као учешће капитала Министарства рада, запошљавања и социјалне политике. На дан 31.12.2011. године исказан је салдо у износу од 29.508.136 хиљада динара, што је више за 24.867.000 хиљада динара од стања на дан 31.12.2012. године.

На основу тачке 2. Решења Министарства економије и регионалног развоја број: 119-01-357/2011-02/2 од 23.02.2012. године о усвајању Извештаја о попису нефинансијске имовине у припреми, аванса, потраживања и обавеза Министарства економије и регионалног развоја и Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом са стањем на дан 31.12.2011. године, извршено је искњижење финансијске имовине у вредности од 8.977.000 хиљада динара и прекњижавање финансијске имовине у вредности од 11.440.000 хиљада динара са економске класификације 111922 – Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама на економску класификацију 111381 – Кредити осталим домаћим јавним финансијским институцијама.

Решењем Министарства финансија и привреде број: 401-00-169/2013-19 од 28.01.2013. године одобрено је евидентирање вредности од 4.450.000 хиљада динара на економској класификацији 111381 –

Кредити осталим домаћим јавним финансијским институцијама, уз истовремено умањење за исту вредност стања учешћа капитала у осталим домаћим финансијским институцијама.

У складу са Законом о министарствима¹¹² извршено је евидентирање вредности од 999.999 хиљада динара на учешћу капитала Министарства рада, запошљавања и социјалне политике уз истовремено умањење за исту вредност на учешћу капитала Министарства економије и регионалног развоја.

На основу наведених решења и промена надлежности у 2012. години извршено је умањење укупне вредности у износу од 24.867.000 хиљада динара.

г) Агенција за осигурање и финансирање извоза

На дан 31.12.2012. године евидентиран је салдо учешћа капитала код Агенције за осигурање и финансирање извоза у износу од 250.000 динара, а стање на дан 31.12.2011. године евидентирано је у износу у 500.000 хиљада динара. Промена стања учешћа капитала у износу од 250.000 хиљада динара односи се на евидентирање наведене финансијске имовине на економској класификацији 111381 – Кредити осталим домаћим јавним финансијским институцијама, уз истовремено умањење учешћа капитала у осталим домаћим финансијским институцијама за исту вредност.

Евидентирање је извршено на основу Решења Министарства економије и регионалног развоја број: 119-01-357/11-02/2, од 23.02.2012 године и односи се на средства пренета 2010. године Агенцији за осигурање и финансирање извоза у складу са Закључцима Владе 05 број 422–1857/2010 од 11.03.2010. године и 05 број 401-7845/2010 од 28.10.2010. године, на име реализације Програма за подстицање извоза путем кредитирања и осигурања извоза у 2010. години износ од 250.000 хиљада динара.

3. Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111931)

Салдо учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима на дан 31.12.2012. године исказан је у износу од 81.056.237 хиљада динара и мањи је за 4.513.402 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2011. године, када је износио 85.569.639 хиљада динара.

Промене вредности финансијске имовине у 2012. години односе се на следеће:

у хиљадама динара				
Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2011.	Стање на дан 31.12.2012.	Промене у периоду 01.01-31.12.2012. године
0	1	2	3	4(3-2)
1.	НИС Нови Сад	24.356.832	24.356.200	(632)
2.	Аеродром Никола Тесла	17.089.184	17.089.032	(152)
3.	Петрохемија Папчево	8.022.269	8.022.269	-
4.	Застава оружје Крагујевац	3.283.670	3.283.670	-
5.	Слобода Чачак	2.604.651	2.604.651	-
6.	Слобода Чачак апарати	555.490	555.490	-
7.	ХК Крушик Ваљево	1.870.744	1.870.744	-
8.	Милан Благојевић - Наменска, Лучани	1.724.436	1.724.436	-
9.	Енергопроект холдинг а.д. Београд	1.621.052	1.702.104	81.052
10.	Политика а.д. Београд	1.178.963	1.178.963	-
11.	Први Партизан Ужице	1.157.341	1.446.874	289.533
12.	Метанолско сирћетни комплекс Кикинда	1.123.445	2.710.605	1.587.160
13.	"14 октобар" Крушевац	1.084.015	1.084.015	-
14.	ХК Јумко а.д.	598.083	598.083	-
15.	Прва искра Барич	441.701	441.701	-
16.	Велефарм	388.287	388.287	-
17.	Дневник холдинг а.д. Нови Сад	344.665	344.665	-
18.	Електротенички институт Никола Тесла	330.536	330.536	-
19.	Штампарија Борба	309.934	309.934	-
20.	Симпо холдинг компанија	300.000	300.000	-
21.	Центар Миленијум	265.540	265.540	-
22.	Мостоградња	264.521	264.521	-
23.	Топола Ливар	217.713	217.713	-
24.	Ласта а.д. Београд	216.798	216.798	-
25.	ППТ Наменска Трстеник	196.358	196.358	-
26.	Прогрес Београд	148.063	148.063	-
27.	Компанија Новости	123.039	123.039	-
28.	Братство Суботица	102.262	102.262	-
29.	Југоинспект Београд	91.622	91.622	-
30.	Мајевица холдинг Бачка Паланка	84.260	84.260	-
31.	Застава електро Рача	51.762	51.762	-
32.	Драган Марковић а.д. Обреновац	50.507	651.336	600.829
33.	Петар Драпшин	36.122	36.122	-

¹¹² „Службени гласник РС“, бр. 72/12

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

34.	Дунав а.д. Гроцка	34.848	34.848	-
35.	Тржница Суботица	27.580		(27.580)
36.	Институт ИМС	14.768	14.768	-
37.	Унифарм Земун	12.813	12.813	-
38.	Металопрогрес а.д.	9.745	9.745	-
39.	Зорка Шабац	7.090	7.090	-
40.	Пољопривредна стручна служба	6.986	6.986	-
41.	Ливница Кикинда	6.258	6.258	-
42.	АД Етерна Кула	4.104	4.104	-
43.	Икарбус	1.838	1.838	-
44.	БИП Београд	1.365	1.365	-
45.	Фиделинка Суботица	217	217	-
46.	Сунце Сомбор	104	104	-
47.	Звездара	32	32	-
48.	Хидротехника	24	24	-
49.	Стари Тамиш	10	10	-
50.	Институт за путеве		75.552	75.552
51.	Ваљевска пивара		1.050.879	1.050.879
52.	Трајал корпорација Крушевац		1.512.787	1.512.787
53.	Елан Пријепоље		1.759	1.759
54.	Војводинашпед		23	23
I Свега Трезор - Република(1-55)		70.361.647	75.532.857	5.171.210
1.	Фиат аутомобили - функција 410	11.175.783	65.421	(11.110.362)
2.	Засатава аутомобили (Интеса банка)	276.604		(276.604)
3.	Засатава аутомобили (Креди банка)	96.074		(96.074)
4	Фиат аутомобили - функција 110	3.409.119	5.192.251	1.783.132
5	Политика АД	50.580	50.580	-
6	Југоинспект Београд		15.296	15.296
II Свега Министарство финансија и привреде (1-6)		15.008.160	5.323.548	(9.684.612)
1.	Дипос	199.832	199.832	-
III Свега Републичка дирекција за имовину		199.832	199.832	-
УКУПНО (I+ II+ III)		85.569.639	81.056.237	(4.513.402)

а) „НИС“ АД Нови Сад

Салдо учешћа Републике Србије у капиталу Акционарског друштва „НИС“ Нови Сад исказан на дан 31.12.2012. године у вредности 24.356.200 хиљада динара, што је мање за 632 хиљада динара од салда исказаног на дан 31.12.2011. године који је износио 24.356.832 хиљада динара.

Промена у вредности од 632 хиљада динара односи се на расподелу 1.265 комада акција грађанима, односно носиоцима права, чија је номинална вредност 500 динара.

б) Аеродром „Никола Тесла“ Београд

Стање на дан 31.12.2012. године учешћа Републике Србије у капиталу Аеродрома „Никола Тесла“ Београд износи 17.089.032 хиљада динара, а на дан 31.12.2011. године салдо је износио 17.089.184 хиљада динара.

Смањење за 152 хиљада динара, односно 253 акције номиналне вредности од 600 динара, односи се на поделу акција грађанима.

в) Енергопројект холдинг а.д. Београд

Салдо учешћа капитала евидентиран на дан 31.12.2012. године износи 1.702.104 хиљада динара и у односу на 2011. годину чини повећање од 81.052 хиљада динара када је на дан 31.12.2011. године евидентиран салдо у износу од 1.621.052 хиљада динара.

Енергопројект Холдинг а.д. Београд, Булевар Михајла Пупина 12, Нови Београд, МБ 07023014, ПИБ 100001513, издаваоц хартија од вредности, обавестио је акционаре да је у складу са одлукама XXXIX поновљене годишње седнице Скупштине Енергопројект Холдинг а.д. одржане 29. јуна 2012. године, вредност основног капитала друштва увећана по основу издавања X емисије акција без јавне понуде, ради претварања нераспоређене добити у основни капитал друштва у износу од 239.561 хиљада динара, односно 469.728 комада обичних акција, појединачне номиналне вредности 510 динара. Основни капитал друштва сада износи 5.068.144 хиљада динара, подељен на 9.937.538 комада обичних акција, појединачне номиналне вредности 510 динара, са CFI кодом ESVUFR и ISN бројем RSHOLDE58279.

У Централном регистру, депоа, клиринга и хартија од вредности на дан 13.07.2012 године, у складу са одлуком XXXIX поновљене годишње седнице Скупштине „Енергопројект Холдинг“ а.д. одржане 29 јуна 2012. године регистраовано је 158.926 акција чија је номинална вредност 510 динара у

власништву Републике Србије код издаваоца „Енергопројект Холдинг“ а.д. Вредност наведених акција износи 81.052 хиљада динара.

г) Први Партизан Ужице

Учешће капитала код привредног друштва „Први партизан“ Ужице исказано је на дан 31.12.2012. године у износу од 1.446.874 хиљада динара, а на дан 31.12.2011. године салдо је евидентиран у износу од 1.157.341 хиљада динара. У току 2012. године дошло је до повећања вредности од 289.533 хиљада динара.

Закључком Владе 05 број: 023-1310/2005-2 од 10.03.2005. године, Влада је прихватила Информацију о Концепту реструктурирања предузећа из групације Одбрамбена индустрија. У трајни улог Републике Србије претварају се неизмирене обавезе, са стањем на дан 31.12.2004. године, које по основу јавних прихода, без доприноса за ПИО, имају предузећа из групације „Одбрамбена индустрија Србије“ у оквиру којих се налази и „Први партизан“ Ужице са вредношћу од 88.849 хиљада динара.

На основу наведеног закључка Владе, као и Одлуке Скупштине ДП „Први партизан“, број 55-05/05 од 27.05.2005. године, Влада Републике Србије у име Републике Србије као Поверилац и ДП „Први Партизан“ из Ужица као Дужник, закључили су Уговор о конверзији потраживања у капитал број: 06-00-284/2004 од 31.10.2005. године којим уговорне стране констатују да Поверилац има потраживање према Дужнику у износу од 88,849 хиљада динара, са стањем на дан 31.12.2004, по основу обавеза према јавним приходима по записнику Пореске управе бр. 6-470-1-00001/05-13 од 17.02.2005. године. Потраживање Повериоца евидентирано је у пословним књигама предузећа. За износ потраживања од 88.849 хиљада динара Повериоца, Дужник се обавезао да емитује 88.849 комада обичних акција с правом гласа, које гласе на име Републике Србије.

Уговор о конверзији потраживања у капитал број: 331-01-128/06-02 од 18.01.2006. године закључен је између Републике Србије као Повериоца и ДП „Први Партизан“ из Ужица као Дужника. У члану 1. Уговора наведено је да се Уговор закључује по основу тачке 2. Закључка Владе 05 број: 023-1310/2005-004 од 18.08.2005. године и Одлуке Скупштине ДП „Први Партизан“ из Ужица бр. 66-10/05, од 26.10.2005. године. Уговором је констатовано да Поверилац има према Дужнику потраживање у износу од 142.697 динара, са стањем на дан 31.12.2004. године по основу Записника о утврђеним обавезама број: 40 – 95/2005-01 од 16.03.2005. године, као и да је потраживање евидентирано у пословним књигама Дужника. Потписом Уговора потраживање Повериоца према Дужнику, у износу од 142.697 хиљада динара, конвертује се у капитал Повериоца код Дужника као правног лица, па се за износ конвертованог потраживања повећава акцијски капитал Дужника као правног лица. За износ потраживања Повериоца према Дужнику, Дужник је у обавези да донесе одлуку о дистрибуцији обичне акције, с правом гласа, које ће гласити на име Републике Србије.

Уговор о конверзији потраживања у капитал број: 401-289/07-001 од 30.01.2007. године закључен је између Републике Србије и АД „Први партизан“ Ужице. Уговорне стране су констатовале да је Република Србија, сагласно Закључку Владе 05 Број: 023-1310/2006-12, од 28.09.2006. године преузела потраживања ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, од Дужника АД „Први партизан“ Ужице, са стањем на дан 31. децембра 2004. године у укупном износу од 21.591 хиљада динара, по основу Уговора о уступању потраживања број: П-1018/10 од 18.10.2006. године, као и да је Закључком Владе 05 Број: 023-1310/2005-2 од 10. марта 2005. године дата сагласност да се преузета потраживања конвертују у трајни улог Републике Србије у капиталу Дужника. Уговорне стране су сагласне да се за износ потраживања Републике Србије од Дужника у износу од 21.591 хиљада динара, са стањем на дан 31.12.2004. године конвертује у капитал Републике Србије код Дужника, тако да се за износ конвертованог потраживања повећава акцијски капитал Дужника, док је Дужник у обавези да за износ потраживања од Републике Србије, односно за износ од 21.591 хиљада динара, донесе одлуку о дистрибуцији обичних акција, с правом гласа, без јавне понуде, које ће гласити на име Републике Србије.

Дописом од 05.11.2012. године АД „Први партизан“ Ужице доставио је објашњење Министарству финансија и привреде у вези са усклађивањем вредности државног капитала, у којем је наведено да су исправком 1. емисије акцијског капитала Републике Србије изузете ревалоризационе резерве које су грешком укључене у основни капитал и да су у основни капитал Републике Србије укључене вредности по уговорима о конверзији у укупном износу од 1.446.874 акција номиналне вредности 1.000 динара, што је више за 289.533 хиљада динара.

У Централном регистру депоа и клиринга хартија од вредности регистровано је 1.446.874 акција издаваоца АД „Први партизан“ Ужице јединичне номиналне вредности од 1.000 динара, а које су у власништву Републике Србије.

ђ) Метанолско – сирћетни комплекс Кикинда

На дан 31.12.2012. године евидентиран је салдо од 2.710.605 хиљада динара, док је 31.12.2011. године салдо евидентиран у износу од 1.123.445 хиљада динара, што у односу на 2012. годину чини повећање од 1.587.160 хиљада динара.

Закључком 05 број: 023-9337/2011-1, од 30.12.2011. године, Влада је утврдила да:

-ЈП „Србијагас“ Нови Сад има доспеле а неизмирене обавезе према буџету Републике Србије, у износу од 1.587.160 хиљада динара, са стањем на дан 23.12.2011. године.

-„Метанолски-сирћетни комплекс“ а.д. Кикинда из Кикинде, (у даљем тексту: “МСК”) има доспеле а неизмирене обавезе према ЈП „Србијагас“, Нови Сад, у износу од 7.910.843 хиљада динара, са стањем на дан 31.08.2011. године.

Влада се Закључком сагласила да ЈП „Србијагас“ измири неизмирене обавезе према буџету Републике Србије, тако да део потраживања које има према „МСК“, у износу од 1.587.160 хиљада динара пренесе на Републику Србију.

Тачком 5. и 8. наведеног Закључка, Влада се сагласила да се потраживање према „МСК“, у износу од 1.587.160 динара конвертује у капитал Републике Србије у „МСК“, као и да ЈП „Србијагас“ преостало потраживање према „МСК“, у износу од 6.323.683 хиљада динара, са стањем на дан 31.08.2011. године, конвертује у капитал.

Закључком је дата препорука ЈП „Србијагас“, Нови Сад и „МСК“ да донесу одлуку о конверзији свог потраживања према МСК у капитал овог привредног друштва, у износу од 6.323.683 хиљада динара, потпишу уговор о конверзији и спроведу све друге потребне радње у циљу регистрације наведених промена у одговарајућим регистрима.

Влада је сагласна да након реализације конверзије потраживања у износима од 1.587.160 хиљада динара и 6.323.683 хиљада динара и уписа промене структуре власништва над капиталом у одговарајућим регистрима, Агенција за приватизацију одмах предузме све потребне радње у оквиру своје надлежности како би се спровео поступак продаје капитала у власништву Републике Србије и ЈП „Србијагас“ Нови Сад у поступку заједничке продаје са државним капиталом у “МСК” методом јавног тендера и/или путем избора стратешког партнера.

Такође је дата препорука Фонду за развој Републике Србије да ради заједничке продаје акција у друштву „МСК“ придружи свој пакет акција продајном пакету из тачке 10. Закључка.

У складу са тачком 3. Закључка, закључен је Уговор о преносу потраживања 05 број: 023-9337/2011-3 од 06.04.2012. године, између Републике Србије и ЈП „Србијагас“, Нови Сад, којим је констатовано следеће:

- ЈП „Србијагас“ има доспеле, а неизмирене обавезе према Републици Србији на дан 23.12.2011. године, у укупном износу од 1.587.160 хиљада динара, од чега по основу остварене добити из претходних година у износу 927.160 хиљада динара и по основу позајмице из 2006. године у износу 660.000 хиљада динара;

- ЈП „Србијагас“ има доспела неизмирена потраживања од „МСК“ у износу од 7.910.843 хиљада динара, са стањем на дан 31.08.2011. године.

Предмет Уговора је обавеза „Србијагас“ према Републици Србији у износу од 1.587.160 хиљада динара, утврђивање начина измиривања обавеза и спровођење конверзије потраживања Републике Србије у трајни улог – капитал „МСК“. Уговорне стране су сагласне да „Србијагас“ обавезе према Републици Србији, измири преносом потраживања (права) према „МСК“ на Републику Србију у укупном износу од 1.587.160 хиљада динара. Уговорне стране су се сагласиле да Република Србија за пренета потраживања (права) конвертује износ од 7.910.843 хиљада динара, изврши конверзију потраживања Републике Србије у трајни улог капитал „МСК“.

На основу тачке 6. наведеног Закључка, Република Србија и Акционарско друштво „Метанолско-сирћетни комплекс“ Кикинда, закључили су Уговор о конверзији потраживања у капитал 05 број: 023-0337/2011-3 од 06.04.2012. године.

е) АД „Драган Марковић“ Обреновац

Салдо учешћа у капиталу код АД „Драган Марковић“ из Обреновца на дан 31.12.2012. године евидентиран је у износу од 651.336 хиљада динара, док је на дан 31.12.2011. године евидентиран салдо у износу од 50.507 хиљада динара, што у односу на 2011. годину износи повећање од 600.829 хиљада динара.

Закључком 05 број: 46-1318/2011 од 03.03.2011. године, Влада је утврдила на основу документације Акционарског друштва за производњу, прераду и промет пољопривредних производа „Драган Марковић“ у реструктурирању, Обреновац, удео државне својине у средствима која користи

наведено предузеће, евидентран као друштвени капитал износи 66,31% и чини 635.110 акција друштвеног капитала, што са утврђеним државним капиталом Републике Србије, који износи 5,27%, чини 71,58% капитала у државној својини. Влада је Закључком усвојила Предлог споразума о уделу државне својине у средствима која користи наведено предузеће. Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Акционарско друштво за производњу, прераду и промет пољопривредних производа „Драган Марковић“ у реструктурирању Обреновац, закључили су Република Србија – Влада и наведено предузеће. Споразумом су утврђене чињенице које су наведене у Закључку Владе, а које су напред наведене, осим да средства која представљају потраживања чини и право коришћења на:

- кат. Парц. бр. 264, 437 и 1850, уписане у лист непокретности бр. 520 КО Уровци;
- згради постојећој на кат. парц. бр. 113/1 уписаној у лист непокретности бр. 660 КО Уровци, као „зграда бр. 1, зграда пољопривреде, приземна, објекат има одобрење за употребу, Мовтица“, и права коришћења на кат. парц. бр. 113/1 као земљишта под објектом и земљишта потребног за редовно коришћење објекта;

- згради постојећој на кат. парц. бр. 975, уписаној у лист непокретности бр. 606 КО Уровци као „зграда 1, помоћна зграда, приземна, Објекат преузет из земљишне књиге, Провлака“, као и право коришћења на кат. парцели бр. 975 и 1000/1.

У члану 4. Споразума, наведено је да је Акционарско друштво „Драган Марковић“ дужно да изврши упис промена у јавним књигама.

На дан 31.12.2011. године учешће Републике Србије у капиталу АД „Драган Марковић“ из Обреновца износило је 50.507 обичних акција номиналне вредности од 1 хиљада динара. Уписом нових 635.110 акција увећано је учешће капитала Републике Србије на 685.617 акција.

Нова јединична вредност акција издаваоца АД „Драган Марковић“ у реструктурирању, евидентирана у Централном регистру депоа и клиринга хартија од вредности, на дан 03.09.2012. године износила је 950 динара, тако да је укупна вредност 685.617 комада акција исказана у износу од 651.336 хиљада динара.

ж) Тржница Суботица – смањење у износу од 27.580 хиљада динара

На дан 31.12.2012. године салдо учешћа Републике Србије у капиталу привредног друштва „Тржница“ а.д. Суботица, исказан је у вредности 0, што је мање за 27.580 хиљада динара, колико је евидентирано стање наведеног учешћа у капиталу на дан 31.12.2011. године. Настала промена се односи на пренос власништва над акцијама издаваоца „Тржница“ а.д. Суботица.

Закључком 05 Број: 023-1687/2012, од 05.04.2012. године, Влада је у тачки 1. прихватила иницијативу Града Суботице за пренос без накнаде 27.580 акција еминента „Тржница“ а.д. Суботица CFI код ESVUFR ISN број RSTZSUE74714 номиналне вредности од 1.000 динара, са Републике Србије на Град Суботицу.

На основу тачке 2. наведеног Закључка, закључен је Уговор о поклону акција издаваоца „Тржница“ а.д. Суботица број: 023-02-1165/2010-05 од 30.05.2012. године између Републике Србије, као поклонодавца и Града Суботица, као поклонопримца. У члану 1. Уговора констатовано је да је Република Србија власник 27.580 акција CFI код ESVUFR ISN број RSTZSUE74714 емитента „Тржница“ а.д. Суботица, уписаних у Регистар привредних друштава код Агенције за привредне регистре са матичним бројем 08236585. Чланом 2. Уговора дефинисано је да Закључењем овог уговора, Поклонодавац преноси на Поклонопримца право својине на предметним акцијама и изјављује сагласност да се Поклонопримац упише као власник акција у Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности и да са њима располаже без даљњег питања и одобрења Поклонодавца.

з) Институт за путеве, а.д. Београд

На дан 31.12.2012. године евидентиран је салдо у износу од 75.552 хиљада динара, док на дан 31.11.2011. године није евидентиран салдо, што представља повећање у односу на 2011. годину у наведеном износу. Промена се односи на примену Споразума о уделу државне својине у средствима која користи „Институт за путеве“ а.д. из Београда број: 46-693/2008 од 23.12.2009. године.

Наведеним Споразумом, закљученим између Републике Србије и привредног друштва „Институт за путеве“ а.д. из Београда, на основу члана 48. став 1. Закона о средствима у својини Републике Србије¹¹³, учесници су се сагласили да удео државне својине у средствима која користи „Институт за путеве“ а.д. износи 97,97%.

¹¹³ „Службени гласник РС“, бр. 53/59, 3/96 – исправка, 54/96, 32/97 и 101/05 – други закон

У члану 2 Споразума наведена су средства која су удео државне својине, а чине их непокретности, покретне ствари, новчана средства и хартије од вредности, као и права и обавезе која Институт на дан закључења Споразума има.

У Централном регистру депоа и клиринга хартија од вредности са стањем на дан 05.09.2012. године регистровано је 75.552 акција издаваоца „Институт за путеве“ а.д. из Београда, јединичне номиналне вредности од 1 хиљада динара, а које су у власништву Републике Србије.

Из наведеног Споразума се не може утврдити вредност удела Републике Србије у финансијским инструментима и номиналној вредности, већ је само одређен у процентуалном износу.

Утврђено је:

У Споразуму о уделу државне својине у средствима која користи „Институт за путеве“ а.д. из Београда број: 46-693/2008 од 23.12.2009. године није исказана вредност удела Републике Србије у финансијским инструментима и номиналној вредности.

и) „Ваљевска пивара“ а.д. Ваљево

На дан 31.12.2012. године евидентиран је салдо учешћа капитала код привредног друштва „Ваљевска пивара“ а.д. из Ваљева у износу од 1.050.879 хиљада динара.

Евидентирање наведеног салда односи се на конверзију потраживања у капитал у власништву Републике Србије.

Уговор о конверзији потраживања Републике Србије у капитал Републике Србије у привредном друштву „Ваљевска пивара“ а.д. из Ваљева број: 023-5809/2011-1 од 26.08.2011. године закључен је између Републике Србије и привредног друштва „Ваљевска пивара“ а.д. из Ваљева.

Као правни основ закључења овог Уговора наведен је Закључак Владе 05 број: 43-351/2011 од 21.01.2011. године, План реорганизације привредног друштва „Ваљевска пивара“ а.д. из Ваљева, усвојен Решењем Привредног суда у Ваљеву, Ст. бр. 100/10 од 31.01.2011 године и Закључак Владе 05 број: 023-5809/2011 од 21. јула 2011 године.

У члану 1. Уговора констатовано је да Република Србија као Поверилац према Дужнику „Ваљевска пивара“ а.д. из Ваљева има потраживања у износу од 1.050.876 хиљада динара, са стањем на дан 09.07.2010. године, као дана отварања стечајног поступка над Дужником, који се може конвертовати, по основу усвојеног Плана реорганизације дужника, при чему наведено потраживање не обухвата допринос за обавезно социјално осигурање и јавне приходе локалне самоуправе и да је Закључком Владе 05 број: 43-351/2011 од 21.01.2011. године, дата сагласност да се наведено потраживање Повериоца, конвертује у трајни улог Повериоца у капитал Дужника.

Потписом Уговора потраживање Републике Србије, као Повериоца према Дужнику „Ваљевска пивара“ а.д. из Ваљева у укупном износу од 1.050.876 хиљада динара, како је то дефинисано у члану 2. конвертује се у капитал Дужника у власништву Републике Србије, па се за износ конвертованог потраживања повећава акцијски капитал Дужника, и Дужник се обавезује да за износ потраживања Републике Србије, донесе одлуку о дистрибуцији обичних акција са правом гласа, без јавне понуде која ће гласити на име Републике Србије.

Решењем број: БД27467/2012 од 16.03.2012. године у Регистар привредних друштава код Агенције за привредне регистре, уписан је неновчани улог на дан 31.01.2012. године у износу од 1.050.879 хиљада динара.

У Централном регистру депоа и клиринга хартија од вредности са стањем на дан 03.09.2012. године регистровано је 1.000.151 комада акција издаваоца „Ваљевска пивара“ а.д. из Ваљева, јединичне номиналне вредности од 1.050,72 динара, а које су у власништву Републике Србије.

ј) Трајал Корпорација а.д. Крушевац

Стање учешћа капитала на дан 31.12.2012. године, исказано је у износу од 1.512.787 хиљада динара, док на дан 31.12.2011. године салдо није евидентиран.

Настала промена у току 2012. године односи се на конверзију потраживања у капитал у власништву Републике Србије.

Закључком 05 број: 023-7621/2011-2, од 06.10.2011. године Влада је усвојила План мера ради предузимања активности у циљу реализације припремљеног плана реорганизације Предузећа за производњу гумарских и хемијских производа „Трајал Корпорација“ а.д. Крушевац и сагласила се да се у циљу Унапред припремљеног плана реорганизације, потраживања Републике Србије, настала по основу јавних прихода према привредном друштву „Трајал Корпорација“ а.д. Крушевац, осим доприноса за здравствено осигурање запослених и доприноса за осигурање за случај незапослених, са стањем на дан

30.09.2011. године, конвертују у трајни улог Републике Србије у капиталу „Тгауал Корпорација“ а.д. Крушевац у укупном износу од 1.512.787 хиљада динара.

У тачки 4. наведеног Закључка Влада се сагласила да се укупна потраживања према Фонду за пензијско и инвалидско осигурање, по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање са стањем на дан 30.09.2011. године, у износу од 842.028 хиљада динара конвертују у трајни улог Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у капиталу тог привредног друштва.

Привредно друштво „Тгауал Корпорација“ а.д. Крушевац је, на основу тачке 5. Закључка, у обавези да уплати дуг по основу доприноса за здравствено осигурање, са стањем на дан 30.09.2011. године, у износу од 118.284 хиљада динара и осигурања за случај незапослености у износу од 115.661 хиљада динара, као и обавезе по основу пореза и доприноса које настану од 30.09.2011. године, до дана ступања на снагу Унапред припремљеног плана реорганизације, у року од три дана од продаје имовине Фабрике ауто гума, односно у року од 3 дана од дана пријема средстава из докапитализације.

Уговор о конверзији потраживања у капитал 05 број: 023-2621/2011-3 од 08.05.2012. године закључен је између Републике Србије и привредног друштва „Тгауал Корпорација“ а.д. Крушевац, на основу тачке 6. Закључка и Одлуке Скупштине Предузећа број: 99 од 26.04.2012. године.

У члану 2. Уговора констатовано је да Република Србија, као Поверилац има потраживања према Предузећу „Тгауал Корпорација“ а.д. Крушевац, као Дужнику, у укупном износу од 1.512.787 хиљада динара, са стањем на дан 30.09.2011. године, по основу јавних прихода, осим доприноса за здравствено осигурање запослених, доприноса за осигурање за случај незапослености и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање запослених.

Решењем број: БД 103914/2012 од 02.08.2012. године у Регистар привредних друштава код Агенције за привредне регистре, уписан је новчани улог на дан 31.09.2012. године у износу од 1.512.787 хиљада динара.

У Централном регистру депоа и клиринга хартија од вредности са стањем на дан 26.07.2012. године регистровано је 1.512.787 акција издаваоца „Тгауал Корпорација“ а.д. Крушевац, јединичне номиналне вредности од 1 хиљада динара, а које су у власништву Републике Србије.

к) „Елан“ – Хемијска индустрија Пријепоље

Салдо учешћа у капиталу код привредног друштва „Елан – Хемијска индустрија“ Пријепоље на дан 31.12.2012. године евидентиран је у износу од 1.759 хиљада динара.

Закључком 05 број: 023-9818/2011-1, од 29.12.2011. године, Влада је дала сагласност да се потраживање Републике Србије према акционарском друштву Елан – Хемијска индустрија, Пријепоље, настало по основу дела доспелих, а неплаћених пореза на зараде, закључно са 30.09.2011. године, у износу од 1.759 хиљада динара који припада буџету Републике Србије, конвертују у капитал Републике Србије у том привредном друштву.

Уговор о конверзији потраживања у капитал 05 број: 023-9818/2011-2 од 13.02.2012. године закључен је између Републике Србије као повериоца и „Хемијске индустрије Елан“ а.д. Пријепоље, а на основу тачке 2. наведеног Закључка и Одлуке број: 264-0410-zds/05 од 04.10.2011. године коју је донела Скупштина предузећа.

У члану 2. Одлуке о повећању капитала број: 264-0410-zds/05 од 04.10.2011. године наведено је да се износ основног капитала Републике Србије повећава за 423 комада акција, чија је јединична номинална вредност 4.150 динара.

л) „Фиат аутомобили Србија“

Стање учешћа Републике Србије у капиталу привредног друштва „Фиат аутомобили Србија“ на дан 31.12.2012. године износи 5.257.671 хиљада динара и односи се на салдо учешћа капитала евидентиран у оквиру функције 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада у вредности од 65.421 хиљада динара и салдо евидентиран у оквиру функције 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови у вредности од 5.192.251 хиљада динара. На дан 31.12.2011. године евидентиран је салдо у вредности од 14.584.902 хиљада динара, од чега се износ од 11.175.783 хиљада динара односи на функцију 410, а износ од 3.409.119 хиљада динара односи се на салдо евидентиран у оквиру функције 110. Промена настала у току 2012. године у износу од 9.327.230 хиљада динара, односи се на смањење вредности учешћа капитала евидентираног у оквиру функције 410 у износу од 11.110.362 хиљада динара и повећање вредности учешћа у капиталу евидентираног у оквиру функције 110 у износу од 1.783.132 хиљада динара.

Наведена промена односи се на искњижење по Решењу о извршеном попису Министарства економије и регионалног развоја број: 119-01-357/2011-02/2 од 23.02.2012. године у вредности од

9.140.363 хиљада динара и 1.970.000 хиљада динара по основу дописа број: 401-00-169/2013-19 од 28.01.2013. године.

У допису број: 401-00-169/2013-19, од 28. јануара 2013. године, који је Министарство финансија и привреде упутило Управи за трезор, наведено је да оспорава износ од 11.483.041 хиљада динара, на економској класификацији 111931, с обзиром да он представља средства које је бивше Министарство економије и регионалног развоја пренело Привредном друштву „ФИАТ аутомобили Србија“, д.о.о. у складу са Уговором о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије и Fiat Group Automobiles S.p.A у периоду од 2008. до 2011. године, а које је потребно искњижити.

Финансијску имовину која је искњижена по основу наведених аката, чине средства пренета заједничком привредном друштву „Фиат аутомобили Србија“ у периоду од 2008. године до 2011. године и то:

у хиљадама динара			
Редни број	Година уплате	Уплатилац средстава	Искњижена средства
1	2008. године	Министарство економије и регионалног развоја	1.951.238
2	2010. године	Министарство економије и регионалног развоја	3.159.125
3	2011. године	Министарство економије и регионалног развоја	6.000.000
Укупно:			11.110.363

Искњижена финансијска имовина у укупној вредности од 5.110.363 хиљада динара односи се на пренета средства привредном друштву „Фиат аутомобили Србија“ по основу Уговора о заједничком инвестиционом улагању број: 023-02-1259/2008-04 од 29.09.2008. године, а финансијска имовина у вредности од 6.000.000 хиљада динара односи се на пренета средства истом привредном друштву по основу Уговора број: 023-02-1807/309-04-1/1 од 17.03.2011. године, из средстава планираних на групи економске класификације 621 – Набавка финансијске имовине. На наведене уговоре Влада је дала сагласност Закључком 05 број: 023-4329/2008-1 од 14.10.2008. године и Закључком 05 број: 023-1565/2011 од 17.03.2011. године.

Влада је донела Закључак 05 број: 023-1565/2011 од 17.03.2011. године, којим је дала сагласност за потписивање Уговора о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије, Fiat Group Automobiles S.p.A. и Фиат аутомобили Србија д.о.о. број: 023-02-1807/309-04-1/1 од 17.03.2011. године (у даљем тексту: Уговор), а којим је у потпуности замењен Уговор о заједничком инвестиционом улагању број: 023-02-1259/2008-04 од 29.09.2008. године.

Уговором о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије и „Fiat Group Automobiles S.p.A“, Република Србија је преузела обавезу да створи одговарајуће предуслове и да у одређеним роковима обезбеди функционисање заједничког привредног друштва (еколошки предуслови, инфраструктурни предуслови у складу са одређеним стандардима и др.).

Одредбама тачке 25. Уговора о заједничком инвестиционом улагању број: 023-02-1259/2008-04 од 29.09.2008. године, уговорен је зајам оснивача Заједничком привредном друштву од стране Републике Србије у износу од 50.000.000 евра.

У тачки 3.1. Уговора број: 023-02-1807/309-04-1/1 од 17.03.2011. године, одељак II – Оснивање ЗПД, предвиђено је да на датум регистрације оснивања Заједничког привредног друштва, при Агенцији за привредне регистре, уписани основни капитал износиће 304.500.000 евра, од чега у власништву Републике Србије 33,33% или 101.500.000 евра и у власништву Fiat Group Automobiles S.p.A 66,67%, што одговара износу од 203.000.000 евра.

Тачком 3.1. истог одељка дефинисано је да уплаћени основни капитал на датум износиће 700.000 евра, од чега се износ од 231.000 евра односи на обавезу Републике Србије, а 469.000 евра на обавезу Fiat Group Automobiles S.p.A.

Даном потписивања, према тачки 3.2. Уговора, уплаћени основни капитал Заједничког привредног друштва од стране Fiat Group Automobiles S.p.A. је у износу од 99.474.000 евра и од стране Републике Србије је у износу од 726.000 евра у новцу и у вредности од 49.000.000 евра у стварима, а тачком 3.3. одређена је збирна вредност имовине коју Република Србија преноси у Заједничко привредно друштво у износу од 51.500.000 евра. Остатак свог уписаног капитала, како је то предвиђено тачком 3.4. Уговора, Република Србија и Fiat Group Automobiles S.p.A. истовремено ће инвестирати у складу са Прилогом 7 – Иницијални пословни план.

Наведени улог исказан је у следећим износима:

у еврима					
Редни број	Опис	Република Србија	Фиат	Укупно	Поглавље и тачка Уговора
1	Уплаћени основни капитал	231.000	469.000	700.000	Поглавље II тачка 3.1
2	На дан потписивања уплаћени капитал РС	495.000	99.474.000	100.200.000	Поглавље II тачка 3.2
3	На дан потписивања капитал у стварима РС	49.000.000		49.000.000	Поглавље II тачка 3.2
4	Уплата дела уписаног улога од стране ФИАТА након закључења трансакције		98.000.000	98.000.000	Поглавље V тачка 17.2

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

5	Разлика између збира пренетог капитала у стварима и уплаћеног капитала у новцу и одређене збирне вредности имовине	1.774.000		1.774.000	Поглавље II тачка 3.4
6	Разлика између уплаћеног и пренетог капитала и уписаног капитала	50.000.000	5.057.000	55.057.000	Поглавље II тачка 3.4
7	Укупно уписани капитал	101.500.000	203.000.000	304.500.000	Поглавље II тачка 3

Уписани, односно уплаћени и унети капитал у заједничко привредно друштво „Фиат аутомобили Србија“ регистрован је у Регистру привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре у следећим износима:

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Република Србија		Датум уплате
1	Уплаћени новчани капитал		18.762	14.10.2008. године
	Уплаћени новчани капитал		46.659	03.06.2009. године
	Уплаћени новчани капитал		3.409.119	14.12.2011. године
	Уплаћени новчани капитал		1.783.132	27.04.2012. године
	Свега уплаћени новчани капитал РС		5.257.672	
2	Унети новчани капитал у покретним и непокретним стварима		4.715.084	22.12.2009. године
3	Унети новчани капитал		254.746	08.04.2011. године
	Свега унети новчани капитал РС		4.969.830	
	Укупно Република Србија		10.227.502	
Fiat Group Automobiles S.p.A				
1	Уплаћени новчани капитал		38.772	16.10.2008. године
	Уплаћени новчани капитал		47.483	26.03.2009. године
	Уплаћени новчани капитал		470	12.06.2009. године
	Уплаћени новчани капитал		46.534	04.08.2009. године
	Уплаћени новчани капитал		9.437.616	29.12.2009. године
	Уплаћени новчани капитал		502.221	21.06.2011. године
	Уплаћени новчани капитал		6.844.662	13.12.2011. године
	Уплаћени новчани капитал		3.562.584	26.04.2012. године
	Свега уплаћени новчани капитал ФГА		20.480.342	
	Укупни капитал уписани		30.707.844	

Поред осталог, обавезе Републике Србије по основу подстицаја предвиђене Уговором, наведене су у тачки 9.2. у вези са реализацијом Плана реструктурирања имовине – Прилог 1, у тачки 25. у вези са питањима запослених, у тачки 31. у вези са Планом подстицаја – Прилог 3, у тачки 50.2. у вези са питањима заштите околине. Наведене обавезе Републике Србије исказане су у износима:

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Република Србија	Фиат	Укупно	Поглавље и тачка Уговора
1	Обавеза у 2012. години по Плану реструктурирања	50.000.000		50.000.000	Поглавље III тачка 9.2
	Обавеза у 2013. години по Плану реструктурирања	25.000.000		25.000.000	Поглавље III тачка 9.2
	Свега по Плану реструктурирања без ПДВ-а	75.000.000		75.000.000	
2	Обавеза РС према Плану подстицаја	134.000.000		134.000.000	Поглавље VII тачка 31
3	Обавеза ФГА према Прилогу 3.		5.000.000	5.000.000	Поглавље VI тачка 25.4
4	Обавеза РС према Плану чишћења	2.500.000		2.500.000	Поглавље XI тачка 50.2
5	Укупно исказани износи у Уговору:	211.500.000	5.000.000	216.500.000	

Осим наведених обавеза Уговором су предвиђене и друге обавезе за које нису прецизиране вредности улога и подстицаја, као што су обавезе у вези са Парком добављача, реализација Акционог плана за инфраструктуру – Прилог 4, питања у вези са финансирањем Заједничког привредног друштва предвиђена у тачки 24, закључивање уговора о коришћењу комуналних услуга.

Законом о буџету Републике Србије за 2008. годину¹¹⁴, у члану 5. у оквиру раздела 15, глава 15.0 – Министарство економије и регионалног развоја, функција 410 – Општи, економски и комерцијални послови и послови по питању рада, група економске класификације 621 – Набавка нефинансијске имовине, наведено је да ће се део средстава ове апропријације у износу од 1.970.000 хиљада динара намењен за оснивачки улог и средства за улагања од посебног значаја (ФИАТ – Застава).

Такође је, чланом 5. Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину¹¹⁵, у оквиру раздела 15, глава 15.0 – Министарство економије и регионалног развоја, функција 410 – Општи, економски и комерцијални послови и послови по питању рада, група економске класификације 621 – Набавка финансијске имовине, наведено да ће се део средстава ове апропријације користити за оснивачки улог и средства за улагања од посебног значаја (ФИАТ – Застава, РТБ Бор и друго).

¹¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 123/07 и 102/08

¹¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 120/08, 31/09 и 111/09

У члану 7. Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину¹¹⁶, наведено је да су средства у оквиру апропријације распоређене у оквиру раздела 17, глава 17.0 – Министарство економије и регионалног развоја, функција 410 – Општи, економски и комерцијални послови и послови по питању рада, група економске класификације 621 – Набавка финансијске имовине, намењена за оснивачки улог и средства за улагања од посебног значаја (ФИАТ и друго).

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину¹¹⁷, у члану 7. поред осталог је наведено да су средства у оквиру апропријације распоређене у разделу 20, глава 20.0 – Министарство економије и регионалног развоја, функција 410 – Општи, економски и комерцијални послови и послови по питању рада, група економске класификације 621 – Набавка финансијске имовине, намењена за улагања од посебног значаја (ФИАТ и друго), а у оквиру апропријације распоређене у разделу 17, глава 17.0 – Министарство финансија, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, група економске класификације 621 – Набавка финансијске имовине, део средстава у износу од 3.630.000 хиљада динара намењен за оснивачки улог у новцу за заједничко привредно друштво „Фиат аутомобили Србија“.

Одредбама члана 7. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину¹¹⁸ предвиђена су средства за функцију 410 - Општи, економски и комерцијални послови и послови по питању рада, на име улагања од посебног значаја привредном друштву „Фиат аутомобили Србија“ распоређена на групи економске класификације 454 – Субвенције приватним предузећима, у оквиру главе 16.0 – Министарство финансија и привреде и у оквиру 55а – Министарство економије и регионалног развоја, као и средства у износу од 1.773.132 хиљада динара на име оснивачког улога у наведеном привредном друштву распоређена у оквиру главе 16.0 – Министарство финансија и привреде за функцију 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, група економске класификације 621 – Набавка финансијске имовине.

У периоду од 2008. године до 2012. године извршен је пренос средстава привредном друштву „Фиат аутомобили Србија“ у следећим износима:

у хиљадама динара

Редни број	Група екон. класиф.	Функција	Уплатилац	Износ	Година уплате средстава	Напомена
1	621000	410	Министарство економије и регионалног развоја	18.762	2008. година	по Закључку Владе 05 Број: 023-4329/2008-1 од 14.10.2008. година - уплата од 231.000 евра
2	621000	410	Министарство економије и регионалног развоја	1.951.238	2008. година	по Решењима
			Свега 2008. година:	1.970.000		
3	621000	410	Министарство економије и регионалног развоја	46.659	2009. година	по Закључку Владе 05 Број: 41-2957/2009 од 28.05.2009. година - уплата од 495.000 евра
4	621000	410	Министарство економије и регионалног развоја	1.299.977	2009. година	по основу Уредбе о условима и начину спровођења субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2009. години („Службени гласник РС“ бр. 15/09, 25/09, 66/09, 72/09, 94/09 и 103/09)
			Свега 2009. година:	1.346.636		
5	621000	410	Министарство економије и регионалног развоја	3.159.125	2010. година	по Решењима
6	621000	410	Министарство економије и регионалног развоја	799.951	2010. година	по основу Уредбе о условима и начину спровођења субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години („Службени гласник РС“ број 3/10, 26/10, 43/10)
			Свега 2010. година:	3.959.076		
7	621000	410	Министарство економије и регионалног развоја	6.000.000	2011. година	по Решењима
8	621000	410	Министарство економије и регионалног развоја	168.310	2011. године	по основу Уредбе о условима и начину спровођења субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2011. години („Службени гласник РС“ број 1/11, 47/11, 85/11)
9	621000	110	Министарство финансија	3.409.119	2011. година	по Закључку Владе 05 број: 401-8769/2011-1 од 24.11.2011. године - уплата од 33.333.000 евра - улагање од посебног значаја
10	454000	110	Министарство финансија	3.051.513	2011. година	по Закључку Владе 05 број:401-5033/2011 од 23.07.2011. године - инвестициони подстицај
11	454000	110	Министарство финансија	550.000	2011. година	по Закључку Владе 05 број:4/8-9481/2011 од 15.12.2011. године - инфраструктура за парк добављача

¹¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 107/09 и 91/10

¹¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 107/09 и 91/10

¹¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

			Свега 2011. година:	13.178.942		
12	454000	410	Министарство економије и регионалног развоја	5.665.000	2012. године	по Решењима
13	454000	410	Министарство економије и регионалног развоја	11.415	2012. године	Уредба о условима и начину спровођења субвенционисане куповине путничких возила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2012. години ("Службени гласник РС", бр. 4/12 и 102/12)
14	454000	410	Министарство финансија и привреде	125.468	2012. године	Уредба о условима и начину спровођења субвенционисане куповине путничких возила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2012. години ("Службени гласник РС", бр. 4/12 и 102/12)
15	454000	410	Министарство финансија и привреде	6.310.280	2012. године	по Решењима
16	454000	410	Министарство финансија и привреде	823.250	2012. године	Закључком 05 Број: 023-7+996/2012-2 од 28.11.2012. године - Добрављачи ФАС-а
17	621000	110	Министарство финансија и привреде	1.783.132	2012. године	по Закључку Владе 05 број:401-3090/2012 од 27.04.2012. године - уплата од 15.941.000 евра-новчани улог
			Свега 2012. година:	14.718.545		
			Укупно:	35.173.199		

За искњижену финансијску имовину у вредности од 11.110.363 хиљада динара, која се односи на реализацију средстава одобрених и извршених са групе економске класификације 621 – Набавка финансијске имовине, Министарство надлежно за послове привреде није прибавило акт Владе, иако је Закључком 05 број: 023-4329/2008-1 од 14.10.2008. године и Закључком 05 број: 023-1565/2011 од 17.03.2011. године Влада дала сагласност за закључење и потписивање Уговора о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије, Fiat Group Automobiles S.p.A. и Фиат аутомобили Србија д.о.о. број: 023-02-1259/2008-04 од 29.09.2008. године и Уговора број: 023-02-1807/309-04-1/1 од 17.03.2011. године.

Чланом 5. Закона о Влади¹¹⁹, прописано је да Влада располаже имовином Републике Србије.

Утврђено је:

За искњижену финансијску имовину у вредности од 11.110.363 хиљада динара која се односи на реализацију средстава одобрених и извршених са групе економске класификације 621 – Набавка финансијске имовине пренетих привредном друштву „Фиат аутомобили Србија“, није прибављен акт Владе, која је у складу са чланом 5. Закона о Влади¹²⁰, овлашћена да располаже имовином Републике Србије.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Управи за трезор да пре искњижења финансијске имовине прибави сагласност Владе, која је у складу са чланом 5. Закона о Влади¹²¹, овлашћена да располаже имовином Републике Србије.

љ) Застава Аутомобили а.д. и Застава специјални аутомобили, Крагујевац

На дан 31.12.2012. године салдо учешћа Републике Србије у капиталу привредног друштва „Застава аутомобили“ а.д. у реструктурирању, Крагујевац, исказан је у вредности 0, што је мање за 372.678 хиљада динара, колико је евидентирано стање наведеног учешћа у капиталу на дан 31.12.2011. године. Настала промена се односи на спровођење Решења о усвајању Извештаја о попису нефинансијске имовине у припреми, аванса, потраживања и обавеза Министарства економије и регионалног развоја и Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом са стањем на дан 31.12.2011. године број: 119-01-357/2011-02/2 од 23.02.2012. године, које је донело Министарство економије и регионалног развоја.

На основу тачке 2. наведеног Решења, извршено је искњижење вредности од 372.678 хиљада динара, а која се односи се на пренос средстава по уговорима о преузимању дуга број: 23-01-396/2010-04-1 и број: 023-01-396/2010-4, на које је Влада Републике Србије дала сагласност Закључцима 05 број 42-2450/2010 од 30. марта 2010. године и 05 број: 42-2610/2010 од 8. априла 2010. године. Искњижена средства исплаћена су из средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру раздела Министарства економије и регионалног развоја у укупном износу од 372.678 хиљада

¹¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 - испр, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 - одлука УС и 72/12

¹²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 - испр, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 - одлука УС и 72/12

¹²¹ „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 - испр, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 - одлука УС и 72/12

динара, од чега је износ од 276.604 хиљада динара извршен 12.04.2010. године на рачун Banca Intesa а.д. Београд, а износ од 96.074 хиљада динара извршен 13.05.2010. године на рачун Cреду банке ад Крагујевац, на име дуга по основу кредита које су код тих банака имала привредна друштва „Застава аутомобили“ а.д. у реструктурирању (Дужник) и „Застава специјални аутомобили“ (Хипотекарни дужник).

У прилогу Решења број: 119-01-357/2011-02/2 од 23.02.2012. године, налази се Пописна листа финансијске имовине – потраживања Министарства економије и регионалног развоја број: 7/410, у којој је утврђено да су наведена средства пренета ради измирења дуга који Република Србија има по основу уговора о преузимању дуга и да иста не представљају улог Републике Србије, те их је потребно искњижити.

м) Југоинспект а.д. Београд

Повећање стања учешћа Републике Србије у капиталу привредног друштва „Југоинспект“ а.д. Београд у вредности од 15.296 хиљада динара, односи се на искњижење наведене вредности са економске класификације 111941 - Учешће капитала у домаћим пословним банкама, уз истовремено евидентирање исте вредности на економској класификацији 111931 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима.

4. Учешће капитала у домаћим пословним банкама (конто 111941)

Стање учешћа капитала у домаћим пословним банкама исказано је на дан 31.12.2012. године у вредности од 35.171.150 хиљада динара и већи је за 17.525.895 хиљада динара од салда на дан 31.12.2011. године исказаног у вредности од 17.645.255 хиљада динара. Настале промене се односе на учешћа капитала Републике Србије у домаћим пословним банкама у следећим вредностима:

у хиљадама динара				
Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2011. год.	Промена у току 2012. године	Стање на дан 31.12.2012. год.
0	1	2	3	4
1	Агробанка Београд	1.587.160		1.587.160
2	Креди банка Крагујевац	422.700		422.700
3	Чачанска банка	518.400		518.400
4	Комерцијална банка	3.419.650		3.419.650
5	Привредна банка Београд	483.967	(183.907)	300.060
6	Српска банка Београд	2.965.054		2.965.054
7	Развојна банка Војводине	875	(95)	780
8	Лозничка банка	10		10
9	АИК банка Ниш	59		59
10	Јубмес банка	351.420	28.845	380.265
11	Рај банка	60		60
12	Кулска банка – ОТП банка	27.792		27.792
13	Универзал банка	846		846
14	ЛХБ банка	5		5
15	Поштанска штедионица	1.357.526		1.357.526
16	Косметско метохијска банка Звечан	979		979
I Свега	Трезор - Република (1-16)	11.136.503	(155.157)	10.981.346
1	Комерцијална банка	3.250.688	11.571.997	14.822.685
2	Поштанска штедионица	3.156.064	409.983	3.566.047
3	Јубмес банка	102.000		102.000
4	Металс банка – Развојна банка Војводине		3.679.352	3.679.352
5	Привредна банка Београд		1.992.580	1.992.580
6	Српска банка Београд		27.140	27.140
II Свега	Министарство финансија и привреде (1-3)	6.508.752	17.681.052	24.189.804
	УКУПНО (I+ II)	17.645.255	17.525.895	35.171.150

а) Привредна банка Београд

На дан 31.12.2012. године евидентиран је укупан салдо учешћа у капиталу Привредне банке Београд у вредности од 2.292.640 хиљада динара, што је више за 1.808.673 хиљада динара од салда на дан 31.12.2011. године исказаног у вредности од 483.967 хиљада динара.

Настала промена се односи на смањење номиналне вредности акција у укупном износу од 183.907 хиљада динара и докапитализацију банке у износу од 1.992.580 хиљада динара.

Почетно стање у 2012. години износи 483.967 акција, номиналне вредности 1.000 динара, што укупно износи 483.967 хиљада динара. На основу Одлуке о смањењу номиналне вредности акција број: S-42 од 20.02.2012. године, Скупштина „Привредне банке Београд“ а.д. Београд, донела је одлуку о покрићу

губитка смањењем акцијског капитала, односно умањењем номиналне вредности акција. У складу са наведеном Одлуком извршено је смањење сваке акције за 380,00 динара и утврђена је нова номинална вредност појединачних акција у износу од 620,00 динара, тако да укупна нова вредност 483.967 комада акција износи 300.060 хиљада динара, што је мање за за 183.907 хиљада динара, од претходне укупне вредности.

У вези са спровођењем Програма мера за очување финансијске стабилности банака, а на основу Закључка Владе 05 Број: 422-1139/2012-1 од 23.02.2012. године, дана 29.02.2012 године потписан је Споразум о утврђивању међусобних права и обавеза између Републике Србије и Акционара „Привредне банке Београд“ а.д., Београд број: 05 број: 422-1139/2012-2, којим је дефинисано да ће Република Србија докапитализовати Банку издавањем обвезница Републике Србије у износу од 18.000.000 евра, по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате и да је рочност обвезница три године. Закључком Владе 05 Број: 424-3864/2012 од 30.05.2012. године, дата је сагласност да се за наведену докапитализацију спроведе обрачунски налог.

Наведеном докапитализацијом Привредне банке Београд, Република Србија је стекла 3.213.838 комада обичних акција номиналне вредности 620,00 динара, укупне вредности акција 1.992.580 хиљада динара, што је објашњено у Извештају о ревизији саставних делова финансијски извештаја Министарства финансија и привреде за 2012. годину број: 400-277/2013-01.

б) Развојна банка Војводине

Салдо учешћа Републике Србије у капиталу Развојне банке Војводине исказан је у износу од 3.680.134 хиљада динара, што је више за 3.679.259 хиљада динара од салда на дан 31.12.2011. године исказаног у вредности од 875 хиљада динара.

Настала промена се односи на смањење номиналне вредности акција у укупном износу од 95 хиљада динара и докапитализацију у вредности од 3.679.353 хиљада динара,

Почетно стање у 2012 .години износи 159 акција, номиналне вредности 5.500 динара, што укупно износи 875 хиљада динара. У складу са чланом 2. Одлуке о издавању преференцијалних акција ХХХ ради покрића губитка и по том основу замене за већ издате преференцијалне акције ради смањења њихове номиналне вредности број: 1-44-15/2012 од 26.04.2012. године, извршена је замена постојећих преференцијалних акција номиналне вредности од 5.500 динара новим преференцијалним акцијама појединачне номиналне вредности од 4.910 динара. Наведеним смањењем номиналне вредности акција промењено је почетно стање учешћа Републике Србије у капиталу Развојне банке Војводине за 94 хиљада динара, односно Република Србија је наведеном заменом постала власник 159 преференцијалних акција појединачне номиналне вредности од 4.910 динара, што укупно износи 781 хиљада динара.

На основу Закључка Владе 05 Број: 422-1322/2012 од 27.02.2012. године закључен је Споразум о утврђивању међусобних права и обавеза између Републике Србије и Агенције за осигурање депозита са једне стране и Развојне банке Војводине са друге стране, 05 број:422-1322/2012-1 од 01.03.2012 године. Чланом 2. Споразума дефинисана је обавеза Републике Србије да истовремено са преузимањем лоше активе, односно потраживања од стране Агенције за осигурање депозита, у циљу покрића потенцијалних губитака Банке, емитује обвезнице у износу од 5.000.000 хиљада динара и пренесе их на Банку. У складу са одредбом члана 3. став 2. Споразума, Банка је дужна да емитује акције на име Републике Србије у износу који чини разлику између износа емитованих обвезница и процењене вредности лоше активе. У складу са Закључком Владе 05 број: 424-4293/2012 од 27.06.2012. године, за емитоване обвезнице Републике Србије у номиналном износу од 5.000.000 хиљада динара спроведен је обрачунски налог, а ради стицања 749.359 комада обичних акција Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад номиналне вредности 4.910 динара, што износи 3.679.353 хиљада динара и за стицање надокнадиве вредности лоше активе која износи 1.320.646 хиљада динара, што је објашњено у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства финансија и привреде за 2012. годину број: 400-277/2013-01.

Спровођењем наведених промена насталих у 2012. години, евидентирано је стање учешћа Републике Србије у капиталу Развојне банке Војводине на дан 31.12.2012. године у укупној вредности од 3.680.134 хиљада динара, односно 749.518 акција номиналне вредности 4.910 динара,

в) Јумбес банка

Салдо учешћа у капиталу „Јумбес банке“ а.д. евидентиран је на дан 31.12.2012. године у вредности од 351.420 хиљада динара, а на дан 31.12.2011. године, салдо је евидентиран у износу од 380.265 хиљада динара, што чини повећање у односу на 2011. годину у износу од 28.846 хиљада динара.

Настала промена односи се на упис 2.856 акција појединачне номиналне вредности од 10.100 динара, које је Република Србија стекла као акционар по основу увећања капитала Банке из распоређивања нераспоређене добити за 2011. годину.

г) Комерцијална банка а.д. Београд

Стање учешћа Републике Србије у капиталу „Комерцијалне банке“ а.д. Београд на дан 31.12.2012. године исказано је у вредности од 18.242.335 хиљада динара, што је више за 11.571.997 хиљада динара од стања на дан 31.12.2011. године исказаног у вредности од 6.670.338 хиљада динара.

Промена у вредности од 11.571.997 хиљада динара односи се на докапитализацију Комерцијалне банке а.д. Београд.

Закључком 05 Број: 422-7074/2012, од 18.10.2012. године, Влада је дала сагласност да Република Србија изврши докапитализацију Комерцијалне банке а.д. Београд, путем уписа целокупне XXVI емисије акција – преференцијалних акција које се могу претворити у обичне акције и уплате новчаних средстава, јавном понудом, без обавезе објављивања проспекта ради повећања основног капитала. Преференцијалне акције се издају квалификованом инвеститору, Републици Србији. Укупан обим емисије је 3.310.456 комада заменљивих преференцијалних акција појединачне номиналне вредности 1.000 динара, чија емисиона цена по акцији износи 3.495,59 динара. Укупна емисиона вредност предметних акција износи 11.571.997 хиљада динара. Рок за упис и уплату акција предметне емисије утврђен је у периоду од 29.-31.10.2012. године. У образложењу Одлуке Банке о издавању XXVI емисија акција, наведено је да је иста донета у вези са Акционарским уговором, чији је нацрт усвојила Влада, Закључком 05 Број: 422-8030/2009-1, од 04.12.2009. године, а који је закључен 17.12.2009. године између Републике Србије, с једне стране и међународних финансијских институција са друге стране: „EBRD London“, „IFC Capitaliyation (Equity) Fund L.P“, „DEG-Deutsche Investition – und Entwicklungsgesellschaft MHB“ и „Swedfund International“.

Наведеном докапитализацијом Република Србија је постала власник 3.310.456 комада заменљивих преференцијалних акција појединачне номиналне вредности 1.000 динара, чија емисиона цена по акцији износи 3.495,59 динара и достигла проценат учешћа од 42,59% у укупном капиталу Банке.

Пренос средстава на име докапитализације наведене банке објашњен је у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства финансија и привреде за 2012. годину број: 400-277/2013-01.

д) Поштанска штедионица а.д. Београд

На дан 31.12.2012. године исказан је салдо учешћа Републике Србије у капиталу „Поштанске штедионице“ а.д. Београд у вредности од 3.566.047 хиљада динара, што је више за 409.983 хиљада динара од салда на дан 31.12.2011. године исказаног у вредности од 3.156.064 хиљада динара.

Настала промена се односи на откуп акција наведене банке, што је објашњено у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства финансија и привреде за 2012. годину број: 400-277/2013-01.

ђ) Српска банка а.д. Београд

Салдо учешћа Републике Србије у капиталу „Српске банке“ а.д. Београд на дан 31.12.2012. године исказано је у вредности од 2.992.194 хиљада динара, што је више за 27.140 хиљада динара од салда на дан 31.12.2011. године исказаног у вредности од 2.965.054 хиљада динара.

Настала промена се односи на откуп акција наведене банке, што је објашњено у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства финансија и привреде за 2012. годину број: 400-277/2013-01.

4.3.1.2. Дугорочна страна финансијска имовина (конто 112000)

Стање дугорочне стране финансијске имовине исказана је у укупном износу од 4.558.432 хиљада динара и то:

Редни број	Економска класификација	Опис	у хиљадама динара		
			Стање на дан 31.12.2011. године	Стање на дан 31.12.2012. године	Промене у периоду 01.01-31.12.2012. године
0	1	2	3	4	5(4-3)
1	112711	Учешће капитала у међународним институцијама	2.545.370	2.810.840	265.470

2	112721	Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама	1.608.092	1.747.592	139.500
3	112000	Укупно:	4.153.462	4.558.432	404.970

1. Учешће капитала у међународним финансијским институцијама (конто 112711)

Учешће капитала у међународним институцијама на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 2.810.840 хиљада динара. Промена од 265.470 хиљада динара односи се на повећање учешћа капитала у међународним институцијама исплаћених преко Министарства финансија и привреде.

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

Салдо учешћа капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама на дан 31.12.2012. године исказан је у износу од 1.747.592 хиљада динара, и односи се на 99.187 акција у власништву Републике Србије које представљају учешће у капиталу Института за физикалну медицину, рехабилитацију и реуматологију „Др Сима Милошевић“ Игало, Република Црна гора.

4.3.2. Новчана средства (конто 121000)

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

Редни број	Економска класификација	Опис	у хиљадама динара	
			Стање на дан 31.12.2011. године	Стање на дан 31.12.2012. године
1	121100	Жиро и текући рачуни	8.855.965	5.958.391
2	121200	Издвојена новчана средства	51.821	-
3	121400	Девизни рачун	31.862.276	41.371.557
4	121700	Остала новчана средства	107.967	132.145
5	121000	Укупно:	40.878.029	47.462.093

1. Динарска средства

Новчана средства буџета Републике воде се на подрачуна 840-1620-21 - Извршење буџета Републике Србије. Стање новчаних средстава буџета на дан 31.12.2012. године је 5.958.391 хиљада динара.

Остала новчана средства исказана су у износу од 132.145 хиљада динара и састоје се од средстава од откупа станова бивших Република уплаћених на посебан подрачун број: 840-1720-12 у износу од 83.505 хиљада динара и од обвезница које су издвојене у Централном регистру у износу од 48.640 хиљада динара.

Стање средстава на дан 31.12.2012. године на подрачунима консолидованог рачуна трезора износи 54.021.399 хиљада динара.

На основу Закључка Владе 05 број: 422-8165/2012-1 од 13.12.2012. године закључен је Уговор 05 број: 422-8165/2012-1 од 17.12.2012. године између Народне банке Србије и Републике Србије којим се регулишу међусобна права и обавезе у вези са динарским средствима консолидованог рачуна трезора која се воде код Народне банке Србије, а чланом 2. и 3. истог се прецизира да се на предметна средства обрачунава и плаћа камата за период 01.01-31.12.2012. године на дневно стање средстава по каматној стопи од 2,50% на годишњем нивоу.

а) Подрачуни директних корисника у оквиру рачуна 627, 720 и 721

Стање средстава на дан 31.12.2012. године на подрачунима у оквиру група рачуна 627, 720 и 721 износи 9.574.527 хиљада динара од чега се износ од 1.865.189 хиљада динара односи на стање подрачуна у оквиру групе рачуна 627 – Рачуни органа Републике Србије – сопствени приходи, износ од 2.075.980 хиљада динара односи се на стање на подрачунима у оквиру групе рачуна 720 – Други рачуни за извршавање буџета и за послове трезора Републике Србије, а износ од 5.633.358 хиљада динара односи се на стање на подрачунима у оквиру групе рачуна 721 – Други рачуни органа Републике Србије.

Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна Трезора¹²² уређен је план подрачуна консолидованог рачуна трезора који се воде код Управе за трезор, његова садржина, начин коришћења и вођења подрачуна.

¹²² „Службени гласник РС“, бр. 42/10

Чланом 10. дефинисано је да се на рачунима Републике (620,621,624 и 627) евидентира промет и стање средстава на рачуну за извршење буџета Републике, односно рачунима органа, организација и фондова Републике. Рачуни локалне власти су 640, 641, 644, 645 и 647, рачуни организација за обавезно социјално осигурање су 650, 652, 654 и 657, а рачуни установа и других правних лица су 660, 661, 664, 666, 667 и 668.

У члану 11. Правилника дефинисано је да се на другим рачунима евидентира промет и стање средстава за посебне намене и то: средства за посебне програме, пренета средства за накнаду зарада и социјалну заштиту, донације и друга средства за посебне намене за која је прописом, односно међународним уговором предвиђено да се воде на посебном рачуну. Планом рачуна је предвиђено да су други рачуни Републике Србије рачуни број 720 – Други рачуни за извршавање буџета и за послове трезора Републике Србије и рачуни број 721 – Други рачуни органа Републике Србије.

У главној књизи трезора нису евидентирани и исказани сви приходи и примања, као новчана средства буџета Републике, остварени и реализовани са подрачуна директних корисника у оквиру рачуна 627, 720 и 721 и нису евидентирани и исказани сви расходи и издаци настали у вези са коришћењем средстава са наведених подрачуна.

У складу са чланом 9. став 3. Закона о буџетском систему¹²³ и чланом 2. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања¹²⁴, поједини директни корисници буџета Републике имају отворене подрачуне у оквиру рачуна 627, 720 и 721 на којима се воде средства из других извора финансирања.

Одредбама члана 5. и 6. истог Правилника прописано је да Управа за трезор на захтев корисника буџета Републике, испоставља и реализује налоге за плаћање у оквиру одобрених апропријација, односно до износа остварених прихода, у складу са буџетом Републике за буџетску годину.

Законом о буџетском систему¹²⁵, прописано је да:

- систем управљања јавним средствима представља скуп активности и поступака усмерених на јединствено планирање, располагање, евидентирање и извештавање о јавним средствима, која користе и којима располажу корисници јавних средстава (члан 2. став 1. тачка 50а);

- посебни део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, а финансијски планови укључују расходе и издатке директног корисника буџетских средстава, у складу са економском, функционалном и класификацијом према изворима финансирања (члан 28. став 3. и 4.);

- класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава (члан 29. став 2. тачка б);

- план извршења буџета представља преглед планираних прихода и примања директног корисника буџетских средстава према извору финансирања и преглед планираних расхода и издатака (члан 51.).

На основу члана 35. Закона о буџетском систему¹²⁶, донето је Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2012. годину и пројекцију за 2013. и 2014. годину, у којем је наведено да приликом планирања, поред распоређивања средстава утврђених предложеним обимима, корисници планирају расходе и издатке који се финансирају из других извора (од извора 04 до извора 16) и да на основу пројектованих осталих прихода и примања, буџетски корисник сачињава пројекцију расхода и издатака који ће се обезбеђивати по основу датих извора финансирања.

Такође се наводи да пројектовани расходи и издаци морају бити у висини процењених осталих прихода и примања, односно мора постојати равнотежа између планираних прихода и примања и расхода и издатака, тако да расходи и издаци не могу бити већи од пројектованих осталих прихода и примања и да буџетски корисник може исказати као посебан податак у табели и сопствени приход који планира у већем износу од оног који распоређује на расходе и издатке (као разлику у процењеном износу).

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину¹²⁷ у члану 7. у колони 9. исказани су укупни расходи и издаци, финансирани из свих извора финансирања распоређени по корисницима и програмима.

У члану 2. став 1. тачка 42) Закона о буџетском систему¹²⁸, прописано је да је главна књига трезора пословна књига скупа свих рачуна која се води по систему двојног књиговодства, у којој се систематски обухватају стања и евидентирају све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима, а у члану 11. став 7. истог закона прописано је да се у главној књизи трезора води евиденција

¹²³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

¹²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 3/04, 140/04, 1/06 и 111/09

¹²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

¹²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

¹²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

¹²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

прихода са посебном наменом, које употребљавају директни и индиректни корисници буџетских средстава и који се не могу користити за друге намене.

Извршен је увид у стање средстава која су евидентирана на подрачунима за спровођење избора за народне посланике и председника Републике, на подрачунима за спровођење пописа пољопривреде, као и на следећим подрачунима:

- 840-201720-54 – Министарство финансија Републике Србије – Гаранцијски депозит РС у износу од 1.295.860 хиљада динара;
- 840-28720-07 – Министарство финансија – Донација ЕАР у износу од 329.160 хиљада динара;
- 840-35720-56 – Министарство финансија – Јапанска донација у износу од 349.895 хиљада динара;
- 840-36720-63 – Министарство финансија – Јапанска донација у износу од 1.505 хиљада динара;
- 840-45720-39 – Министарство финансија - донација С Маркет у износу од 10.531 хиљада динара;
- 840-1280721-38 – Републичка дирекција за имовину у износу од 82.703 хиљада динара;
- 840-1575721-66 – Републичка дирекција за имовину у износу од 250.386 хиљада динара;
- 840-2671721-75 – Републичка дирекција за имовину у износу од 79.862 хиљада динара.

У поступку ревизије Министарство финансија – Управа за трезор доставила је допис број: 401-00-1408/13-001-005 од 27.09.2013. године, у којем наводи које су активности предузете у току 2012. и 2013. године, ради усаглашавања стања средстава на подрачунима и потребе укидања истих. У прилогу наведеног дописа налазе се и изводи за поједине подрачуне из групе 720 и 721.

Утврђено је:

У главној књизи трезора нису евидентирана и исказана стања средстава на подрачунима директних корисника у оквиру рачуна 627, 720 и 721 као новчана средства буџета Републике, као што су следећи подрачуни:

- 840-201720-54 – Министарство финансија Републике Србије – Гаранцијски депозит РС у износу од 1.295.860 хиљада динара;
- 840-28720-07 – Министарство финансија – Донација ЕАР у износу од 329.160 хиљада динара;
- 840-35720-56 – Министарство финансија – Јапанска донација у износу од 349.895 хиљада динара;
- 840-36720-63 – Министарство финансија – Јапанска донација у износу од 1.505 хиљада динара;
- 840-45720-39 – Министарство финансија – донација С Маркет у износу од 10.531 хиљада динара;
- 840-1280721-38 – Републичка дирекција за имовину у износу од 82.703 хиљада динара;
- 840-1575721-66 – Републичка дирекција за имовину у износу од 250.386 хиљада динара;
- 840-2671721-75 – Републичка дирекција за имовину у износу од 79.862 хиљада динара.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству финансија – Управи за трезор да у главној књизи евидентира средства директних корисника буџета која се налазе на подрачунима групе 627, 720 и 721 и иста искаже као новчана средства буџета Републике Србије, како је то прописано Законом о буџетском систему¹²⁹.

б) Подрачуни за спровођење избора и спровођење пописа

У оквиру групе рачуна 720 – Други рачуни за извршавање буџета и за послове трезора Републике Србије и групе рачуна број 721 – Други рачуни органа Републике Србије, отворени су подрачуни за спровођење избора народних посланика и председника Републике Србије који су одржани 06. и 20. маја 2012. године и подрачуни за спровођење пописа становништва и пољопривреде.

Стање средстава на дан 31.12.2012. године на подрачунима за спровођење избора народних посланика и председника Републике Србије износи 535 хиљада динара, а стање средстава на подрачунима за спровођење пописа становништва и пољопривреде износи 1.698 хиљада динара.

Дописом 02 број: 400 – 1216/12 од 10.07.2012. године и дописом 02 број: 400 – 1216/12 од 31.10.2012. године Републичка изборна комисија је затражила привремено пражњење свих подрачуна у корист рачуна Републичке изборне комисије број 840-53720-85. Наведеним дописима није тражено гашење наменски отворених подрачуна, тако да су на дан 31.12.2012. године активна 204 подрачуна Републичке изборне комисије.

На основу дописа Републичког завода за статистику број: 404- 1-194 од 18.04.2013. године, у вези подрачуна отворених за спровођења пописа пољопривреде у оквиру група 720 и 721, 24.04.2013. године

¹²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

извршено је гашење 16 подрачуна и пренос средстава у укупном износу од 550 хиљада динара у корист подрачуна 840-26720-90 – РЗЗС – попис становништва и пољопривреде који је и даље активан и на којем је евидентирано стање на дан 31.12.2012. године у износу од 1.148 хиљада динара.

Утврђено је:

Средства у износу од 2.233 хиљада динара евидентирана као стање на дан 31.12.2012. године на наменским подрачунима за спровођење избора народних посланика и председника Републике Србије у 2012. години и на подрачунима за спровођење пописа становништва и пољопривреде нису са 31.12.2012. године враћена у буџет Републике, а наведени подрачуни су активни иако су активности због којих су отворени завршене.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству финансија – Управи за трезор да заједно са подносиоцима захтева за отварање наменских подрачуна преиспита потребу одржавања истих и да предузме потребне активности ради исказивања средства евидентираних као стање на наведеним подрачунима у оквиру новчаних средстава буџета Републике.

2. Девизна средства

Стање девизних средстава на дан 31.12.2012. године у динарској противвредности исказано је у износу од 41.371.557 хиљада динара и односе се на стање на девизним рачунима код пословних банака у износу од 989.150 хиљада динара и код Народне банке Србије у износу од 40.382.407 хиљада динара.

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

Остали девизни рачуни у износу 40.382.407 хиљада динара односе се на девизне рачуне код Народне банке Србије које чине:

- главни девизни рачун – стање средстава износи 38.201.984 хиљада динара, односно EUR 124.600.631, USD 278.876.663 и XDR 402;

- девизни рачуни отворени по основу кредита Владе Италије – стање средстава износи 1.901.347 хиљада динара, односно EUR 3.897.918 и EUR 12.821.883;

- остали девизни рачуни (отворени за ЕИВ кредите Министарства здравља, Министарства просвете, науке и технолошког развоја и СЕВ кредит за избегличка насеља) – стање средстава износи 279.076 хиљада динара.

Пласирана – орочена девизна средства код Народне банке Србије на дан 31.12.2012. године износе 55.123.735 хиљада динара и у завршном рачуну су изказана као краткорочни финансијски пласмани, а чине их:

- средства реституције у укупном износу од 12.035.585 хиљада динара;

- средства Републике у износу од 43.088.150 хиљада динара.

У складу са чланом 61. Закона о Народној банци Србије¹³⁰, закључен је Уговор 05 број: 04-134/6 од 28.12.2007. године између Народне банке Србије и Републике Србије, којим се „регулишу међусобни односи у вези са управљањем девизним средствима Републике Србије код Народне банке Србије у складу са законом којим се уређује девизно пословање и прописима којима се утврђује политика управљања девизним средствима“ (члан 1.), а „НБС управља девизним средствима Републике у своје име, а за рачун Републике, на основу налога Републике у складу са општим (годишњим) и оперативним (тримесечним) смерницама за управљање девизним резервама Народне банке Србије“ (члан 3.).

Чланом 5. овог уговора предвиђено је да Народна банка Србије, на основу писменог налога Републике, рукује девизним средствима у инвестирању у стране хартије од вредности (инвестициони портфолио) или у пласирању као депозит на одређени рок (ликвидносни портфолио).

Чланом 17. је регулисано да на средства Републике која се пласирају у депозит у EUR плаћа камата у висини каматне стопе EONIA умањене за 0,25% за (overnight) базу, за друге рокове доспећа у висини каматне стопе EURIBOR умањене за 0,25%, а за све остале валуте у висини каматне стопе LIBOR умањене за 0,25%. Наведена умањења каматних стопа представљају трошкове за управљање инвестиционим и ликвидноним портфолиом и трошкове инобанака, анализе пласмана и извештавања.

¹³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/03, 55/04, 85/05 – др.закон, 44/10, 76/12 и 106/12

Један од видова пласирања девизних средстава у складу са чланом 5. Уговора је ликвидносни портфолио, када се расположива девизна средства стављају у депозит на одређено време и која подлежу обрачуну припадајуће камате у складу са овим уговором.

На основу члана 23. став 1. тачка 3. Закона о Народној банци Србије¹³¹, Савет гувернера Народне банке Србије, на предлог Извршног одбора, на седници одржаној 28.03.2013. године донео је Стратегију управљања девизним резервама.

4.3.3. Краткорочна потраживања (конто 122000)

Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 35.966.118 хиљада динара, што је више за 13.117.975 хиљада динара од стања на дан 31.12.2011. године исказаног у износу од 22.848.143 хиљада динара.

у хиљадама динара					
Редни број	Економска класификација	Опис	Стање на дан 31.12.2011. године	Стање на дан 31.12.2012. године	Промене у периоду 01.01-31.12.2012. године
0	1	2	3	4	5(4-3)
1	122155	Остала потраживања државних органа и организација	123.857	18.973.514	18.849.657
2	122157	Спорна потраживања - од других органа и организација	10.072.983	9.914.586	(158.397)
3	122197	Спорна потраживања - остала спорна потраживања	9.579.418	3.754.662	(5.824.756)
4	122198	Остала краткорочна потраживања	3.071.885	3.323.356	251.471
5	122000	Укупно	22.848.143	35.966.118	13.117.975

1. Остала потраживања од државних органа и организација (конто 122155)

Салдо осталих потраживања државних органа и организација на дан 31.12.2012. године исказан је у износу од 18.973.514 хиљада динара, а чине га потраживања исказана у следећим износима:

у хиљадама динара				
Редни број	Назив	Стање на дан 31.12.2011. године	Стање на дан 31.12.2012. године	Промена у периоду 01.01-31.12.2012. године
1	СНС образац	123.857	-	(123.857)
	I Трезор (Република)	123.857	-	(123.857)
1	Агенција за осигурање депозита - Развојна банка Војводине		1.320.646	1.320.646
2	Агенција за осигурање депозита - Нова Агробанка		9.839.220	9.839.220
	II Министарство финансија и привреде	-	11.159.866	11.159.866
1	Костолац		7.813.648	7.813.648
	III Министарство финансија и привреде - Управа за јавни дуг	-	7.813.648	7.813.648
	Укупно	123.857	18.973.514	18.849.657

а) Агенција за осигурање депозита

Потраживања од Агенције за осигурање депозита у износу од 11.159.866 хиљада динара и односе се на преузимање лоше активе Развојне банке Војводине, што је објашњено под тачком 4.2.1.1.7. овог Извештаја и Нове Агробанке.

Влада је Закључком 05 Број: 424-3865/2012-1, од 30.05.2012. године одобрила спровођење обрачунског налога у вредности од 9.839.220 хиљада динара, ради реализације Закључка Владе 05 Број: 420-3765/2012, од 25.05.2012. године, што је објашњено у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Министарства финансија и привреде за 2012. годину број: 400-277/2013-01.

Закључком Владе 05 Број: 420-3765/2012, од 25.05.2012. године, наложено је Агенцији за осигурање депозита да, у своје име, дугорочним државним хартијама од вредности емитованим на основу Одлуке Владе о емисији дугорочних државних хартија од вредности 05 Број: 424-3736/2012, од 24.05.2012. године, у износу од 85.000.000 евра, у динарској противвредности према средњем курсу Народне банке Србије, на дан емитовања, купи оснивачке акције Банке за посебне намене на коју ће се пренети целокупна или део имовине и обавеза „ПБ Агробанке“ а.д. Београд, којој је одузета дозвола за рад и која се налази под административном забраном. Влада, тачком 5. Закључка, одобрава да Агенција за осигурање депозита обезбеди финансијску подршку банци за посебне намене, у износу од 25.000.000 евра из средстава Фонда за осигурање депозита, у форми дугорочног кредита, са роком доспећа од шест месеци, каматном стопом у висини шестомесечног ЕУРИБОР-а увећано за 5%, што на дан доношења

¹³¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/03, 55/04, 85/05 – др.закон, 44/10, 76/12 и 106/12

Закључка износи 6,2% и овлашћењем у корист Агенције да може располагати свим новчаним рачунима поменуте банке за посебне намене.

Република Србија и Агенција за осигурање депозита закључили су Уговор 05 Број: 420-3765/2012, од 25.05.2012. године, којим су на Агенцију пренете обвезнице издате по основу Одлуке о емисији дугорочних државних хартија од вредности 05 Број: 424-3736/2012 од 24.05.2012. године, и то: износ емисије – 85.000.000 еура у динарској противвредности према средњем курсу Народне банке Србије на дан емитовања; номинална вредност по комаду је 1.000 динара; датум емитовања 26.05.2012. године; датум доспећа 26.05.2015. године. Република Србија је обавезна да Обвезнице пренесе на власнички рачун Агенције бр. 272-919-11753639-17, који се води код Привредне банке Београд а.д. Београд.

У члану 2. Уговора Агенција се обавезала да Обвезницама изврши уплату у своје име, дела оснивачког капитала банке за посебне намене на коју ће се пренети целокупна или део имовине и обавеза „ПБ Агробанке“ а.д. Београд, којој је одузета дозвола за рад и која се налази под административном управом. Агенција је обавезна према члану 3. Уговора да, на први захтев Републике Србије, без одлагања, понуди на продају све или део акција у поступку предвиђеном важећим прописима. Такође је, у складу са чланом 4. Уговора, Агенција у обавези да у случају и по окончању продаје акција пренесе Републици Србији пун износ купопродајне цене за те акције умањен за сваки платив порез и све стварне трошкове у номиналном износу, сходно налогу који Република Србија да у то време (став 1.) или стечаја или ликвидације Банке пренесе пун износ ликвидационе вредности, умањен за сваки платив порез и све стварне трошкове у номиналном износу, као и износ од 5.000.000 евра које је Агенција платила као део основног капитала банке из Фонда за осигурање депозита (став 2.).

Управни одбор Агенције за осигурање депозита, на 22. седници донео је Одлуку о оснивању Нове Агробанке а.д. Београд, О.бр. БПН – 168/12 од 25.05.2012. године, као банке за посебне намене у смислу закона којим се уређује стечај и ликвидација банака и друштва за осигурање ради преноса целокупне или дела имовине и обавеза Пољопривредне банке а.д. Београд под административним управљањем. Банка се оснива на рок који није дужи од две године, а који се може продужити за највише две године уз сагласност Народне банке Србије.

У члану 4. Одлуке наведен је укупни оснивачки капитал банке који чине средства Оснивача и састоји се из новчаног облика у укупном износу од 5.000.000 евра у динарској противвредности према званичном средњем курсу на дан уплате и неовчаног облика у укупном износу од 85.000.000 евра у динарској противвредности према званичном средњем курсу на дан уплате, у облику дугорочних државних хартија од вредности (обвезница) које је емитовала Република Србија ради очувања финансијске стабилности финансијског система Србије, Одлуком Владе 05 Број: 424-3736/2012, од 24.05.2012. године, и исте пренела Оснивачу у циљу оснивања Банке, што заједно чини 90,000,000 евра у динарској противвредности према званичном средњем курсу на дан уплате. Укупан оснивачки капитал Банке уплаћен је на дан доношења ове одлуке. Процена трошкова поступка оснивања Банке износи 1.000 хиљада динара.

Оснивачки капитал Банке подељен је у 1.041.799 обичних акција са ознаком ОА (оснивачке акције) укупне номиналне вредности од 10.417.990 хиљада динара, што представља противвредност од 90.000.000 евра према средњем курсу Народне банке Србије. Агенција за осигурање депозита је 100% оснивач Банке.

Тачком 4. Закључка Владе 05 Број: 420-3765/2012, од 25.05.2012. године, наложено је Агенцији за осигурање депозита да, након уписа власништва на акцијама у Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности, на тим акцијама успостави залогу у корист Републике Србије.

Чланом 2. став 3. Уговора 05 број: 420-3765/2012 од 25.05.2012. године, закљученог између Републике Србије и Агенције за осигурање депозита, предвиђено је да ће Агенција, као једини акционар Нове Агробанке, одмах након издавања акција те банке успоставити залогу у корист Републике Србије на акцијама које су плаћене обвезницама Републике Србије ради осигурања исплате пуне купопродајне цене акција Републике Србији у случају продаје акција ове банке, при чему на овим акцијама не може бити успостављена друга залога, нити било који други терет.

Наведена залога није успостављена.

Решењем Привредног суда у Београду 9 Ст. 4794/2012 од 29.10.2012. године покренут је стечајни поступак над Новом Агробанком а.д. Београд. Оглас о отварању стечајног поступка објављен је у „Службеном Гласнику РС“ бр. 109/2012 од 16.11.2012. године. За стечајног управника именована је Агенција за осигурање депозита.

У поступку ревизије достављено је објашњење број: 401-00-03077/2013-16 од 30.08.2013. године, у којем је наведено да је за закључење Уговора између залогодавца и залогопримца била неопходна сагласност Владе, чије се конституисање очекивало у јуну 2012. године и да није био познат начин решавања статуса Нове Агробанке и да је због наведеног дошло до пролонгирања успостављања залогa. Такође је, поред осталог наведено да „Након формирања нове Владе одмах се приступило новом начину

решавања статуса Нове Агробанке припремом и доношењем Закона о преузимању имовине и обавеза одређених банака ради очувања стабилности финансијског система Републике Србије¹³², као и да „Банка Поштанска Штедионица а.д. Београд преузела је део имовине и део обавеза Нове Агробанке дана 27. октобра 2012. године, након чега је Новој Агробанци одузета дозвола за рад и покренут поступак стечаја. У оваквим околностима, неуспостављање залогне на акцијама није узроковало негативне последице ни за једну страну. Агенција, као институција основана од стране Републике Србије, врши функцију стечајног управника Нове Агробанке у стечају, а истовремено, и као једини акционар ове банке у стечају, има обавезу дефинисану одредбама члана 4. став 1. тачка (2) Уговора, који гласи: „Агенција је обавезна да у случају и по окончању стечаја или ликвидације банке из члана 2. став 1. овог уговора пренесе пун износ ликвидационе вредности, умањен за сваки платив порез и све стварне трошкове у номиналном износу, као и износ од пет милиона евра које је Агенција платила као део основног капитала банке из члана 2. став 1. овог уговора из Фонда за осигурања депозита.”

Народна Банка Србије, доставила је Агенцији за осигурање депозита Решење ИО НБС бр. 42 од 27.10.2012. године о одузимању дозволе за рад банци за посебне намене „Нова Агробанка“ а.д. Београд. Тачком 1. изреке одлучено је да се одузима дозвола за рад Новој Агробанци а.д. Београд, као банци за посебне намене и у тачки 2. изреке именована је Агенција за осигурање депозита као администратор, а тачком 3. одлучено је да се блокирају сви рачуни Новој Агробанци а.д. Београд и забрањено је располагање имовином до уписа Агенције као администратора у Регистар привредних субјеката. У образложењу Решења наведено је да је Народна банка Србије дала позитивно мишљење (ИО НБС бр.41 од 27.10.2012. године на предлог Министарства финансија и привреде да Банка Поштанска штедионица преузме имовину и обавезе „Нове Агробанке“ а.д. Београд и да је Влада Закључком 05 број: 422-7418/2012 од 27.10.2012. године наложила Агенцији за осигурање депозита и Банци Поштанској штедионици да закључе уговор о преузимању дела имовине и дела обавеза и да је исти закључен 27.10.2012. године.

Решењем БД 140057/2012 од 29.10.2012. године усвојена је регистрациона пријава отварања поступка стечаја код „Нова Агробанка“ а.д. Београд – под административним управљањем и извршена је промена забележбе тако да је уписано у привредни регистар субјеката Решење Привредног суда у Београду 9 Ст. 4794/2012 од 29.10.2012. године којим је отворен стечајни поступак над Новом Агробанком а.д. Београд и за стечајног управника именована Агенција за осигурање депозита. Оглас о отварању стечајног поступка објављен је у „Службеном гласнику РС“ бр.109/2012 од 16.11.2012. године.

Утврђено је:

Агенција за осигурање депозита, није успоставила залог у корист Републике Србије на акцијама Нове Агробанке а.д. Београд, које су плаћене обвезницама Републике Србије у износу од 9.839.220 хиљада динара, ради осигурања исплате пуне купопродајне цене акција Републике Србији у случају продаје акција ове банке, што није у складу са тачком 4. Закључка Владе 05 Број 420—3765/2012 од 25.05.2012. године и чланом 2. став 3. Уговора 05 број: 420-3765/2012 од 25.05.2012. године.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству надлежном за послове финансија да у поступцима преузимања имовине и обавеза одређених банака ради очувања стабилности финансијског система Републике Србије, обезбеди поступање у складу са закљученим уговорима.

б) Костолац

Потраживање у вези са реализацијом Пакет пројекта KOSTOLAC-B POWER PLANT PROJECTS у износу од 7.813.648 хиљада динара, објашњено је у Извештају о ревизији јавног дуга за 2012. годину.

2. Спорна потраживања (конто 122157)

Стање спорних потраживања на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 9.914.587 хиљада динара и мања су за 158.396 хиљада динара од спорних потраживања на дан 31.12.2011. године исказаних у износу од 10.072.983 хиљада динара.

Исказана спорна потраживања састоје се од:

- потраживања од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање исказаних у износу од 7.593.242 хиљада динара;
- потраживања од Републичке дирекције за робне резерве исказана у износу од 1.651.348 хиљада динара и мање је за 711 хиљада динара од стања исказаног на дан 31.12.2011. године;

¹³² „Службени гласник РС”, бр. 102/12

- потраживања од „Привреде Србије“ исказана у износу од 473.224 хиљада динара;
- потраживања од Министарства грађевинарства и урбанизма односи се на кредит за клизишта (кредит СЕВ-а) у износу од 62.318 хиљада динара, а које је умањено за повраћај дела кредита у износу од 47.694 хиљада динара и увећано за курсне разлике у износу од 5.371 хиљада динара;
- потраживања од ЈП Електропривреде Србије (ЕПС) исказана у износу од 77.500 хиљада динара;
- потраживања од ЈП Електропривреде Србије (ЕПС) - Синдикат ЕПС-а исказана у износу од 1.800 хиљада динара;
- потраживање од Министарства одбране исказано у износу од 34.944 хиљада динара;
- потраживања од Ужичке банке (сада Војвођанска банка) исказана у износу од 10.000 хиљада динара;
- потраживања од Завода за вредновање квалитета образовања и васпитања исказана у износу од 6.110 хиљада динара;
- потраживања од Беобанке исказана у износу од 3.930 хиљада динара и умањено је за делимичну исплату у износу од 1.317 хиљада динара у односу на стање исказано на дан 31.12.2011. године;
- потраживања од Фонда за воде у износу од 100 хиљада динара.

Наведена потраживања су ближе објашњена у Извештају о ревизији Нацрта Закона о Завршном рачуну Републике Србије за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 21.12.2012. године.

Смањење у вредности од 80.000 хиљада динара односи се на примену члана 16. Закона о изменама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину¹³³, односно на искњижење потраживања Буџетског фонда за програм локалне самоуправе од Министарства за капиталне инвестиције, којем су наведена средства додељена ради реализације Закључка Владе од 28.07.2005. године у вези са пружањем помоћи и отклањању последица насталих поплавом у општинама Средњег Баната.

Потраживања од предузећа „Први партизан“ Ужице исказана у износу од 21.591 хиљада динара и потраживања од АД „Железнице Србије“ Београд исказана у износу од 12.455 хиљада динара конвертована су у капитал и објашњена у оквиру промена на финансијској имовини исказаној на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал.

3. Остала спорна потраживања (конто 122197)

Стање осталих спорних потраживања на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 3.754.662 хиљада динара, што је мање за 5.824.756 хиљада динара од стања на дан 31.12.2011. године исказаног у износу од 9.579.418 хиљада динара.

Смањење у износу од 5.824.756 хиљада динара односи се на конверзију потраживања у капитал код АД "Железнице Србије" Београд у износу од 4.782.486 хиљада динара, конверзија потраживања од ЈП „Србијагас“ у износу од 660.000 хиљада динара, што је објашњено у оквиру конта 111931, конверзије потраживања од „ЈАТ AIRWAYS“ АД у износу од 377.270 хиљада динара и на основу уплате по Решењу о деоби по закључењу ликвидационог поступка I-L 1/07 од 11.11.2009. године.

а) „ЈАТ AIRWAYS“ а.д. Београд

Салдо потраживања од „ЈАТ AIRWAYS“ а.д. Београд на дан 31.12.2012. године, исказан је у износу од 313.781 хиљада динара и мањи је за 377.270 хиљада динара од стања на дан 31.12.2011. године које је исказано у износу од 691.050 хиљада динара. Наведена промена се односи на пренос имовине у јавну својину Републике Србије.

Закључком 05 Број: 46-9551/1011-2, од 29. децембра 2011. године Влада је усвојила Нацрт уговора о преносу имовине у јавну својину Републике Србије између, Aviation Trade International Limited, Лондон, Уједињено Краљевство Велике Британије и Северне Ирске и Републике Србије, који је саставни део Закључка. Усвојен је и Нацрт Анекса уговора о уређивању међусобних права и обавеза између Републике Србије и „ЈАТ AIRWAYS“ а.д. Београд, који је саставни део Закључка. Влада је Закључком задужила Републичку дирекцију за имовину Републике Србије да, у сарадњи са Министарством спољних послова, предузме радње ради уписа својине Републике Србије на непокретности која је предмет Нацрта уговора. Средства за реализацију наведеног Закључка обезбеђена су на рачуну број: 840-1575721-66 – Републичка дирекција за имовину Републике Србије – Управљање непокретностима државне заједнице Србија и Црна Гора, као подрачуну у оквиру консолидованог рачуна трезора Републике Србије.

Република Србија, коју заступа Влада и „ЈАТ AIRWAYS“ а.д. Београд закључили су Уговор о уређивању међусобних права и обавеза 05 број: 401- 5921/2011-2 од 17.08.2011. године и као уговорне стране међусобно констатовале да су, у складу са Закључком Владе 05 Број: 343-642/2009, од 05.

¹³³ „Службени гласник РС“, бр. 93/12

фебруара 2009. године, Република Србија и „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд, дана 8. априла 2009. године закључили уговоре о краткорочним бескалатним позајмицама средстава, у циљу решавања вишка запослених у „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд, као и програма оспособљавања флоте тог друштва. За реализацију програма решавања вишка запослених привредном друштву „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд пренето је 241.356 хиљада динара, а за реализацију програма оспособљавања флоте 449.695 хиљада динара, односно укупно 691.050 хиљада динара, са роком враћања до 31. децембра 2009. године. Средства за враћање позајмице нису обезбеђена у року доспећа.

У Уговору је наведено да се дуговања „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд, по основу коришћења средстава позајмице из буџета Републике Србије, измирују преносом имовине у својину Републике Србије. На тај начин Република Србија обезбеђује непокретности за потребе дипломатско - конзуларних представништава у страним државама. Актом Владе ће непокретност која је предмет овог уговора бити дата на коришћење Министарству спољних послова за потребе мисије Републике Србије у Уједињеном Краљевству Велике Британије и Северне Ирске. Уговор је закључен на основу Закључка Владе 05 број: 401-5921/2011 од 22. јула. 2011. године и Одлуке Скупштине Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд, I број: 18-263 од 10. августа 2011. године. Овим Уговором „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд на име измиривања дуга у укупном износу од 691.050 хиљада динара преноси Републици Србији у својину непокретност и то пословни простор који се налази у Лондону, Dering street No7, укупне површине 233 метара квадратних, укњижен Land Registry NGL 737458, по процењеној тржишној вредности од 1.385.000 енглеских фунти, што у динарској противвредности по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан доношења закључка из члана 1. Уговора износи 164.344 хиљада динара. Уговорне стране су сагласне да „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд за износ процењене вредности непокретности, измирује део дуга наведен у преамбули Уговора тако да преостали дуг износи 526.706 хиљада динара. Обавезе по основу преноса непокретности сноси Република Србија. „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд дозвољава да Република Србија у надлежном регистру непокретности изврши упис својинске промене без присуства и сагласности „JAT AIRWAYS“ а.д. Уговор се сматра реализованим када се изврше одговарајућа књижења у пословним књигама обе уговорне стране и изврши упис својинске промене у надлежном регистру непокретности.

Анексом 05 број: 46-9551/2011-4 од 25.01.2012. године констатовано је поред осталог да су сагласно Закључку Владе 05 Број: 46-9551/2011-2, од 29. децембра 2011. године, Aviation Trade International Limited, Лондон (АТИЛ) зависно друштво у 100% власништву „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд и Република Србија закључили Уговор о преносу имовине у јавну својину Републике Србије на име делимичног измирења дуга „JAT AIRWAYS“ а.д. Београд према Републици Србији, у висини процењене тржишне вредности непокретности у Via Pantano 2, Milano, Италија, у својини АТИЛ-а уписане у Катастар непокретности Општине Милано, Провинција Милано и то: партија 1469789, страна 437, парцела 162, део 83; партија 79806, страна 437, парцела 162, део 27; партија 508715, страна 29, парцела 4458, део 26.

У алинеји 3. преамбуле Анекса, такође је, констатовано да је Уговором о уступању на коришћење пословног простора, закљученим између АТИЛ-а и Министарства спољних послова за потребе Републике Србије (број: 2323-1 од 16.05.2011. године), наведена имовина предата на коришћење Министарству спољних послова за потребе Генералног конзулата Републике Србије у Милану, Италија. Преносом наведене имовине у јавну својину Републике Србије, обезбеђена је непокретност за потребе Генералног конзулата Републике Србије у Милану, Италија.

Уговором потраживање Републике Србије од „JAT AIRWAYS“, на име доспелог, а неизмиреног дуга од 691,050 хиљада динара, умањује се након преноса од АТИЛ-а непокретности у Via Pantano 2, Милано, Италија, на Републику Србију за суму једнаку уговореној вредности исте и то у износу од 2.050.000 евра, што у динарској противвредности по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан доношења Закључка Владе износи 212.926 хиљада динара. Уговор се сматра безусловно реализованим када се изврши упис својинске промене на непокретности из алинеје 2. преамбуле овог уговора у корист Републике Србије у надлежном регистру непокретности у Италији и изврше одговарајућа књижења у пословним књигама обе уговорне стране.

Дана 10. јануара 2011. године извршена је примопредаја просторија „JAT AIRWAYS“ Генералном конзулату Републике Србије у Милану, о чему је сачињен Записник о примопредаји број No. 55-1-2011.

4. Остала краткорочна потраживања (конто 122198)

Стање осталих краткорочних потраживања на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 3.071.885 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Остала краткорочна потраживања	Салдо на дан 31.12.2011. године	Салдо на дан 31.12.2012. године	Промена у периоду 01.01-31.12.2012. године
0	1	2	3	4 (3-2)

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

1	Застава аутомобили	2.107.007,00	2.279.486,00	172.479,00
2	Застава резервни делови	54.297,00	58.706,00	4.409,00
3	Застава специјални аутомобили	145.803,00	157.735,00	11.932,00
4	Застава - завод за здравствену заштиту радника	53.606,00	57.960,00	4.354,00
5	Застава камиони	563.908,00	610.071,00	46.163,00
6	Застава инпро	25.559,00	27.635,00	2.076,00
7	Застава хортикултура - агро	24.462,00	26.449,00	1.987,00
8	Група застава возила	97.243,00	105.314,00	8.071,00
Укупно		3.071.885,00	3.323.356,00	251.471,00

Потраживања од „Групе застава возила“ састоји се од почетног стања у износу од 3.071.885 хиљада динара и обрачунате камате за период од 01.01-31.12.2012. године у износу од 251.471 хиљада динара. Наведена потраживања су ближе објашњена у Извештају о ревизији Нацрта Закона о Завршном рачуну Републике Србије за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 21.12.2012. године.

Стање потраживања је усаглашено са друштвима „Групе застава возила“.

4.3.4. Активна временска разграничења (конто 130000-131000)

Активна временска разграничења исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 786.900.847 хиљада динара, што је више за 66.290.074 хиљада динара од салда на дан 31.12.2011. године исказаног у износу од 720.610.773 хиљада динара.

На дан 31.12.2012. године активна временска разграничења састоје се од:

- обрачунатих неплаћених расхода у износу од 714.892.166 хиљада динара исказаних на конту 131200;
- осталих активних временских разграничења у износу од 72.008.681 хиљада динара исказаних на конту 131300.

Обрачунати неплаћени расходи у износу од 714.892.166 хиљада динара највећим делом односе се на обавезе по јавном дугу које су настале по основу преузимања обавеза (девизна штедња - 216.881.174 хиљада динара, Париски клуб -167.832.972 хиљада динара, Лондонски клуб – 74.154.225 хиљада динара, обавезе по основу дугорочних купонских хартија од вредности – 9.529.358 хиљада динара, обавезе по основу обвезница на иностраном тржишту – 610.779 хиљада динара, обавезе по основу зајма за привредни развој – 892.235 хиљада динара, IBRD кредити –117.657.887 хиљада динара, IDA кредита – 14.403 хиљада динара, обавезе према KFW – 1.001.907 хиљада динара, обавезе за неисплаћене пензије – 3.449.530 хиљада динара, репрограми дуга Кувајт – 32.377.732 хиљада динара и Кина 6.739.778 хиљада динара, кредити Владе Француске -253.706 хиљада динара, Либије 4.391.007 хиљада динара и Кине - 2.716.542 хиљада динара и обавезе по основу кредита за мост Борча (Кина) - 7.961.801 хиљада динара, обавезе РФЗО – 153.744 хиљада динара, обавезе Фонда за развој Републике Србије – 5.528.439 хиљада динара, обавезе према НБС (Војвођанска банка – примарна емисија) – 296.736 хиљада динара. Обзиром да су обавезе настале преузимањем а не по основу прилива новчаних средстава разграничени расходи на овом конту евидентирани су истовремено када и обавезе.

Остала активна временска разграничења односе се на пренета неутрошена средства – кредит Комерцијалне банке (Министарство правде и државне управе) – 660.460 хиљада динара, EIB кредит – 1.195.443 хиљада динара, IDA кредит – 5.362.238 хиљада динара, IBRD кредит – 8.320.628 хиљада динара, EBRD кредит – 2.602.594 хиљада динара, СЕВ кредит – 1.566.893 хиљада динара, утрошена средства кредита од 2005. до 2011. године у укупном износу од 27.952.108 хиљада динара, обавезе прена Фонду ПИО – 356.622 хиљада динара, Агробанка (акције) у износу од 2.559.570 хиљада динара, Агробанка (индексиране обвезнице) – 8.080.377 хиљада динара, Развојна банка Војводине (индексиране обвезнице) – 4.729.525 хиљада динара, Привредна банка (индексиране обвезнице) – 1.643.021 хиљада динара и кредит Владе Азербејџана – 7.005.047 хиљада динара и умањење за враћена средства и утрошена средства од камата у укупном износу од 25.845 хиљада динара.

4.3.5. Потраживања по основу плаћања/интервенисања по датим гаранцијама

Потраживања у вредности од 9.132.753 хиљада динара по основу извршених плаћања у вези са датим гаранцијама од стране Републике Србије пословним банкама, нису исказана у главној књизи.

Република Србија, за одређена плаћања/интервенције у вези са датим гаранцијама по основу Закона о давању гаранција за кориснике кредита код пословних банака, има право на повраћај исплаћеног износа, односно остварује право на потраживања од корисника кредита.

У 2012. години плаћања по основу датих гаранција вршена су према домаћим пословним банкама и ино-банкама.

Потраживања Републике Србије су у вредности од 4.033.364 хиљада динара по основу извршених плаћања домаћим пословним банкама у вези са датим гаранцијама, од чега по основу:

1. Гаранције дате UniCredit банци за дугорочни наменски кредит за ЈП „Путеви Србије“ у складу са чланом 4. Закона о давању гаранције¹³⁴, у износу од 1.913.873 хиљада динара.

2. Гаранције дате Marfin банци за дугорочни наменски кредит за ЈП „Путеви Србије“ у складу са чланом 4. Закона о давању гаранције¹³⁵, у износу од 1.668.497 хиљада динара.

3. Гаранције дате UniCredit банци и Societe Generale банци за ревитализацију авио компаније ЈП „ЈАТ Airways“ у складу са чланом 4. Закона о давању гаранције¹³⁶, у укупном износу од 350.678 хиљада динара (по свакој банци износ од 175.339 хиљада динара).

4. Гаранције дате UniCredit банци и Societe Generale банци за оспособљавање флоте и радови на моторима за ЈП „ЈАТ Airways“ у складу са чланом 4. Закона о давању гаранције¹³⁷, у укупном износу од 82.860 хиљада динара (за сваку банку по 41.430 хиљада динара).

5. Гаранције дате UniCredit банци и Societe Generale банци за најам два авиона за ЈП „ЈАТ Airways“ у складу са чланом 4. Закона о давању гаранције¹³⁸, у износу од 17.456 хиљада динара, (за сваку банку по 8.728 хиљада динара).

Потраживања Републике Србије су у вредности од 5.099.389 хиљада динара по основу извршених плаћања страним пословним банкама и институцијама у вези са датим гаранцијама, од чега по основу:

1. Гаранције дате Societe Generale Paris банци за дугорочни кредит за ЈП „Путеви Србије“ у складу са чланом 4. Закона о давању гаранције¹³⁹, у износу од 2.785.128 хиљада динара.

2. Гаранције дате EBRD за пројекат ауто-пут кроз Београд-Нови Сад за ЈП „Путеви Србије“ на основу Закона о ратификацији Споразума о гаранцији¹⁴⁰ и члана 3. Закона о давању контрагаранције Републике Србије, Србији и Црној Гори по зајму EBRD за финансирање обнове деонице аутопута Београд-Нови Сад¹⁴¹, у износу од 760.207 хиљада динара.

3. Гаранције дате Европској инвестиционој банци (у даљем тексту ЕИВ) за пројекат обнове путева у РС за ЈП „Путеви Србије“ на основу Закона о потврђивању Финансијског уговора између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке¹⁴², Закона о задужењу СРЈ код ЕИВ¹⁴³ и члана 6. став 4. и 5. Закона о давању контрагаранције Републике Србије, Србији и Црној Гори по зајму ЕИВ за финансирање обнове путева у Републици Србији¹⁴⁴ у износу 713.825 хиљада динара.

4. Гаранције дате ЕИВ за пројекат хитне санације саобраћаја за ЈП „Путеви Србије“ на основу Закона о потврђивању Уговора о финансирању између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке¹⁴⁵, Закона о задужењу СРЈ код ЕИВ¹⁴⁶ и члана 6. став 4. и 5. Закона о давању контрагаранције Републике Србије, Србији и Црној Гори по зајму ЕИВ за финансирање пројекта хитне санације саобраћаја¹⁴⁷ у износу од 274.150 хиљада динара.

5. Гаранције дате ЕИВ за пројекат европских путева Б за ЈП „Путеви Србије“ на основу Закона о ратификацији Уговора о финансирању између Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке¹⁴⁸, Закона о задужењу СЦГ код Европске инвестиционе банке¹⁴⁹ и члана 7. став 2. и 3. Закона о давању контрагаранције Републике Србије, Србији и Црној Гори по зајму ЕИВ за финансирање пројекта европских путева Б-Србија и Црна Гора¹⁵⁰, у износу од 36.067 хиљада динара.

6. Гаранције дате ЕИВ за пројекат обнове железница за АД „Железнице Србије“ на основу Закона о потврђивању уговора о финансирању између СРЈ и ЕИВ¹⁵¹, Закона о задужењу СРЈ код ЕИВ¹⁵² и члана 6. став 3. и 4. Закона о давању контрагаранције Републике Србије, Србији и Црној Гори по зајму ЕИВ за финансирање пројекта обнове железнице¹⁵³ у износу од 530.012 хиљада динара.

¹³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 44/09

¹³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09

¹³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 88/10

¹³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 88/10

¹³⁸ „Службени гласник РС“ бр.88/10

¹³⁹ „Службени гласник РС“ бр.44/09

¹⁴⁰ „Службени лист СЦГ-Међународни уговори“, бр. 5/05

¹⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 34/06

¹⁴² „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 9/02

¹⁴³ „Службени лист СРЈ“ бр.42/02

¹⁴⁴ „Службени гласник РС“, број: 61/05

¹⁴⁵ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 4/02

¹⁴⁶ „Службени лист СРЈ“ бр.23/02

¹⁴⁷ „Службени гласник РС“, број: 61/05

¹⁴⁸ „Службени лист СЦГ - Међународни уговори“, бр. 15/04

¹⁴⁹ „Службени лист СЦГ“, бр.31/04

¹⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 61/05

¹⁵¹ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“ бр.6/02

¹⁵² „Службени лист СРЈ“, бр. 36/02

¹⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 61/05

Утврђено је:

У главној књизи нису евидентирана потраживања Републике Србије у вредности од 9.132.753 хиљада динара настала по основу извршених издатака у 2012. години у вези са датим гаранцијама за кориснике кредита код пословних банака у складу са законима о давању гаранција.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству финансија – Управи за трезор и Управи за јавни дуг да усагласе потраживања настала по основу издатака у вези са датим гаранцијама за кориснике кредита код пословних банака у складу са законима о давању гаранција и изврше евидентирања истих у главној књизи трезора.

4.3.6. Усаглашавање стања финансијске имовине са Фондом за развој Републике Србије

У поступку усаглашавања стања финансијске имовине евидентирани у помоћним књигама Министарства финансија и привреде и у Главној књизи која се води код Управе за трезор, Фонд за развој Републике Србије је дописом број: 730 од 25.02.2012. године делимично оспорио достављени ИОС наводећи да су обавезе овог Фонда према надлежном Министарству евидентирани у укупној вредности од 83.911.882 хиљада динара, односно веће су за 63.755.571 хиљада динара од исказаних у оспореном ИОС-у.

Стање финансијске имовине евидентирани у пословним књигама Министарства надлежног за привреду и пласирани за реализацију програма из области привреде и туризма преко Фонда за развој Републике Србије исказано је у вредности од 20.156.311 хиљада динара, а у главној књизи трезора исказана је наведена финансијска имовина у вредности од 23.842.561 хиљада динара.

У оспореном ИОС-у Фонд за развој Републике Србије је исказао разлике евидентирани на реализованим програмима како следи:

у хиљадама динара							
Редни број	Економска класиф.	Опис	Исказано у Главној књизи Управе за трезор	Исказано у помоћним књигама Министарства	Исказано у Главној књизи Фонда за развој	Разлика	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (5-3)	7 (5-4)
1	111381	Програм о распореду и коришћењу средстава намењених за start up кредите за почетнике	8.400.000	7.950.000	11.510.047	3.060.047	3.560.047
2	111381	Програм о распореду и коришћењу средстава намењених за претварање иновација у готов производ		450.000	489.918	39.918	39.918
3	111511	Наменски кредити за подстицање производње и извоза и кредити за улагања од посебног значаја	8.564.583	4.680.289	4.680.289		-
4	111511	Програм кредитне подршке привреде		3.000.000	59.972.028	57.028.029	56.972.028
5	111511	Програм о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у РС		940.295	2.700.033	(307.390)	(262.276)
6	111811	Програм о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у РС	2.123.128	2.022.014			
7		Средства лизнга			1.354.747	1.354.747	1.354.747
8	111922	Учешће капитала у домаћим финансијским институцијама	3.641.137			(3.641.137)	
		Свега за функцију 410	22.728.848	19.042.598	80.707.062	57.534.214	61.664.464
9	111811	Уредба о условима и начину доделе и коришћења средстава за кредите за подстицање квалитета угоститељске понуде из области туризма	1.113.713	1.113.713	3.204.820	2.091.107	2.091.107
		Свега за функцију 473	1.113.713	1.113.713	3.204.820	2.091.107	2.091.107
		Укупно:	23.842.561	20.156.311	83.911.882	59.625.321	63.755.571

Оспорени износи односе се на обавезе Фонда за развој Републике Србије према надлежном Министарству, односно према Републици Србије, које су евидентирани по основу Уговора о комисиону, а у вези са реализацијом донетих програма у периоду од 2002. године до 2012. године.

Министарства су као комисионари, закључивали Уговоре о комисиону са Фондом за Развој Републике Србије, уз Закључке и одобрење Владе, и на основу Одлука Управног одбора Фонда за развој

Републике Србије, којима су овом Фонду поверени послови да у наведеном периоду, у своје име и за рачун Комитента, одобрава кредите предузећима – корисницима средстава за кредите и субвенције у привреди, у складу са Програмом коришћења средстава за кредите и субвенције у привреди, по основу Закона о буџету за годину у којој се исти реализује, а које је усвојила Влада наведеним закључцима. Кориснике кредита и висину кредита својим решењима одређивало је надлежно Министарство.

Неусаглашеном стању финансијске имовине пласиране преко Фонда за развој Републике Србије претходила су искњижења извршена у току 2012. године. На основу тачке 2. Решења о усвајању Извештаја о попису нефинансијске имовине у припреми, аванса, потраживања и обавеза Министарства економије и регионалног развоја и Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом са стањем на дан 31.12.2011. године број: 119-01-357/2011-02/2 од 23.02.2012. године, извршено је искњижење из главне књиге вредности финансијске имовине у вези са пласираним кредитима преко Фонда за развој Републике Србије, у укупном износу од 12.337.000 хиљада динара, иако није прибављен акт Владе и пре него што је извршено усаглашавање стања пласираних кредита са наведеним Фондом.

Искњижена финансијска имовина у вредности од 3.360.000 хиљада динара односи се на спровођење Уредбе о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга у 2011. години¹⁵⁴, Уредбе о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове у 2011. години¹⁵⁵ и Уредбе о условима за субвенционисање каматне стопе за кредите за инвестиције у 2011. години уређени су услови и критеријуми за субвенционисање каматне стопе за кредите за инвестиције у 2011. години¹⁵⁶.

Вредност финансијске имовине која је искњижена истим решењем од 8.977.000 хиљада динара односи се на спровођење аката Владе, односно Уредби којима се субвенционишу каматне стопе за потрошачке кредите, кредите за одржавање ликвидности и кредите за инвестиције у 2009. и 2010. години.

За искњижену финансијску имовину која се односи на реализацију средстава одобрених наведеним уредбама и извршених са групе економске класификације 621 – Набавка финансијске имовине, Министарство финансија и привреде није прибавило акт Владе, која је у складу са чланом 5. Закона о Влади¹⁵⁷, овлашћена да располаже имовином Републике Србије.

4.4. Обавезе (класа 2)

Укупно стање обавеза на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 1.681.621.074 хиљада динара и чине их:

- Дугорочне обавезе у износу од 1.643.243.230 хиљада динара – конто 210000
- Краткорочне обавезе у износу од 27.069.532 хиљаде динара – конто 220000
- Обавезе по основу осталих расхода у износу од 808.687 хиљада динара – конто 240000
- Обавезе из пословања у износу од 1.245.461 хиљаде динара – конто 250000
- Пасивна временска разграничења у износу од 9.254.164 хиљаде динара – конто 290000

4.4.1. Дугорочне обавезе (конто 210000)

Дугорочне обавезе у износу од 1.643.243.230 хиљада динара састоје се од:

- Домаћих дугорочних обавеза у износу од 662.875.773 хиљаде динара – конто 211000
- Страних дугорочних обавеза у износу од 980.367.457 хиљада динара – конто 212000

4.4.1.1. Домаће дугорочне обавезе (конто 211000)

Домаће дугорочне обавезе су исказане у износу од 662.875.773 хиљаде динара (у 2011. години у износу од 498.593.513 хиљада динара) и чине их:

- Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција у износу од 407.181.134 хиљаде динара,

- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција у износу од 296.736 хиљада динара,

¹⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 1/11, 26/11, 52/11 и 93/11

¹⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 1/11, 61/11 и 93/11

¹⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 1/11

¹⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 - испр, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 - одлука УС и 72/12

- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 38.733.243 хиљаде динара,
- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи у износу од 216.664.660 хиљада динара.

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

Обавезе по основу емитованих хартија од вредности изузев акција (дугорочни записи и дугорочне обвезнице) на дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 407.181.134 хиљада динара.

Обавезе су обрађене у Извештају о ревизији јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг.

4.4.1.1.2. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција (конто 211300)

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција на дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 296.736 хиљада динара.

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

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

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака са стањем на дан 31.12.2012. године износе од 38.733.243 хиљада динара и односе се на:

- стару девизну штедњу у износу од 4.558.279 хиљада динара;
- дугорочне кредите од домаћих пословних банака у износу од 34.174.963 хиљада динара.

У току 2012. године промене на обавезама по основу дугорочних кредита односе се на смањење по основу отплате дуга у укупном износу од 7.605.341 хиљада динара и нова задужења у износу од 7.006.777 хиљада динара.

1. Обавезе по основу старе девизне штедње

Обавезе по основу старе девизне штедње настале су сходно Закону о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана¹⁵⁸.

У 2012. години на име доспелих обавеза за стару девизну штедњу банкама је исплаћено 433.189 хиљада динара, а Народној банци Србије исплаћено је 47.919 хиљада динара.

Обавезе по основу старе девизне штедње на дан 31.12.2012. године исказане су према следећим банкама:

Редни број	Опис	Обавезе са стањем на дан 31.12.2011. године	Обавезе са стањем на дан 31.12.2012. године	Смањење
	I Стара девизна штедња – банке			
1	- Јубанка а.д. Београд	4.281.424	3.890.708	(390.716)
2	- Среда Банка а.д. Крагујевац	13.786	12.528	(1.258)
3	- Привредна Банка Београд а.д. Београд	288.639	262.298	(26.341)

¹⁵⁸ „Службени лист СРЈ“, бр. 36/02 и „Службени гласник РС“, бр. 80/04 и 101/05

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

4	- Југобанка Југбанка а.д. Косовска Митровица	162.986	148.112	(14.874)
	Свега I Стара девизна штедња – банке	4.746.835	4.313.646	(433.189)
1	II Стара девизна штедња – НБС	292.552	244.633	(47.919)
	Укупно Укупно I+II	5.039.387	4.558.279	(481.108)

2. Дугорочни кредити домаћих пословних банака

Стање обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака на дан 31.12.2012. године исказано је у вредности од 34.174.963 хиљада динара.

Наведене обавезе исказане су према следећим банкама:

Редни број	Опис	Обавезе са стањем на дан 31.12.2011. године	Обавезе са стањем на дан 31.12.2012. године	Смањење	Повећање
I	- обавезе у ЕУР				
1	- Комерцијална банка а.д. Београд -из 2012. године – за куповину зграде Аероинжењеринга – Први основни суд		1.478.338		1.478.338
2	- Комерцијална банка а.д. Београд – за Амбасаду у Бриселу	1.214.582	1.116.876	(97.706)	
3	- Војвођанска банка а.д. Нови Сад – из 2009. године – за буџет	1.569.614	1.137.183	(432.431)	
4	- Alpha Bank Србија а.д. Београд – из 2009. године – за буџет	2.354.420	1.705.775	(648.645)	
5	- Piraеus Bank а.д. Београд – из 2009. године – за буџет	3.139.227	2.274.366	(864.861)	
6	- Војвођанска банка а.д. Нови Сад – из 2010. године – за буџет	1.744.015	1.326.713	(417.302)	
7	- Војвођанска банка а.д. Нови Сад – из 2010. године – за буџет	2.092.818	1.705.774	(387.044)	
8	- Banca Intesa а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	4.069.694	3.317.049	(752.645)	
9	- Eurobank EFG а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	2.092.818	1.705.775	(387.043)	
10	- Нуро Алре-Адриа-Банк а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	2.092.818	1.990.070	(102.748)	
11	- КВС банка а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	1.046.409	874.664	(171.745)	
12	- Raiffeisen Банка а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	4.069.694	3.317.049	(752.645)	
13	- Société Générale Банка а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	1.627.585	1.326.581	(301.004)	
14	- Unicredit Bank а.д. Београд из 2010. године – за буџет	4.882.754	3.979.742	(903.012)	
II	- обавезе у USD				
1	- Eurobank EFG а.д. Београд – из 2010. године – за Министарство за науку и технолошки развој	1.545.971	1.140.569	(405.402)	
III	- обавезе у динарима				
1	- Нуро Алре-Адриа-Банк а.д. Београд – за Универзијалу	750.000	250.000	(500.000)	
2	- Фонд за развој Републике Србије		5.528.439		5.528.439
	Свега	34.292.419	34.174.963	(7.124.233)	7.006.777

Дугорочан кредит Комерцијалне банке а.д. Београд у износу од EUR 13.000.000 одобрен је Републици Србији на основу Закона о задуживању Републике Србије код Комерцијалне банке А.Д. Београд за потребе куповине зграде Аероинжењеринга и извођење неопходних радова на објекту за потребе смештаја Првог основног суда у Београду¹⁵⁹ и Уговора 05 број: 404-8320/2011-1 закљученог 25. јануара 2012. године, а повучен 30. јануара 2012. године. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 1.478.338 хиљада динара.

Дугорочан кредит Комерцијалне банке а.д. Београд у износу од EUR 12.500.000 одобрен је Републици Србији на основу Закључка Владе од 17. јануара 2008. године и уговора закљученог 17. јануара 2008. године, а повучен 28. фебруара 2008. године, за финансирање прибављања зграде за Амбасаду Републике Србије у Бриселу - Белгија. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 1.116.876 хиљада динара.

Дугорочан кредит Војвођанске банке а.д. Нови Сад у износу од EUR 20.000.000 одобрен је Републици Србији на основу Закључка Владе од 16. октобра 2009. године и уговора закљученог 28. октобра 2009. године, а повучен 29. октобра 2009. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 1.137.183 хиљада динара.

Средњорочан кредит Alpha Bank Србија а.д. Београд у износу EUR 30.000.000 одобрен је Републици Србији на основу Закључка Владе од 16. октобра 2009. године и уговора закљученог 28. октобра 2009. године, а повучен 4. новембра 2009. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 1.705.774 хиљада динара.

Дугорочан кредит Piraеus Bank а.д. Београд у износу EUR 40.000.000 одобрен је Републици Србији на основу Закључка Владе од 12. новембра 2009. године и уговора закљученог 20. новембра 2009. године, а повучен 26. новембра 2009. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 2.274.366 хиљада динара.

¹⁵⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11

Дугорочан кредит Војвођанске банке а.д. Нови Сад у износу EUR 20.000.000 одобрен је Републици Србији на основу Закључка Владе од 15. априла 2010. године и уговора закљученог 20. априла 2010. године, а повучен 28. априла 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 1.326.713 хиљада динара.

Дугорочан кредит Војвођанске банке а.д. Нови Сад у износу EUR 20.000.000 одобрен је Републици Србији на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 17. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 1.705.774 хиљада динара.

Дугорочан кредит Ванса Intesa а.д. Београд у износу EUR 38.892.000 одобрен је Републици Србији на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 20. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 3.317.049 хиљада динара.

Дугорочан кредит Eurobank EFG а.д. Београд у износу EUR 20.000.000 одобрен је Републици Србији на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 15. децембра 2010. године, а повучен 17. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 1.705.774 хиљада динара.

Дугорочан кредит Нуро Alpe-Adria-Bank а.д. Београд у износу EUR 20.000.000 одобрен је Републици Србији на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 17. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 1.990.070 хиљада динара.

Дугорочан кредит КВС банка а.д. Београд у износу EUR 10.000.000 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 15. децембра 2010. године, а повучен 17. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 874.664 хиљада динара.

Дугорочан кредит Raiffeisen Banka а.д. Београд у износу EUR 38.892.000 одобрен је Републици Србији на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 20. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 3.317.049 хиљада динара.

Дугорочан кредит Société Générale Banka Србија а.д. Београд у износу EUR 15.554.000 одобрен је Републици Србији на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 20. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 1.326.581 хиљада динара.

Дугорочан кредит Unicredit Bank Србија а.д. Београд у износу EUR 46.662.000 одобрен је Републици Србији на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 20. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 3.979.742 хиљада динара.

Дугорочан кредит Eurobank EFG а.д. Београд у износу USD 25.000.000 одобрен је Републици Србији на основу Закључка Владе од 29. децембра 2009. године и уговора закљученог 25. фебруара 2010. године, а повучен 25. марта 2010. године, за финансирање Пројекта Министарства за науку и технолошки развој, за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 1.140.569 хиљада динара.

Дугорочан кредит Нуро Alpe-Adria-Bank а.д. Београд у износу од 1.500.000 хиљада динара одобрен је Републици Србији на основу Закључка Владе од 26. марта 2009. године и уговора закљученог 27. марта 2009. године, а повучен 31. марта 2009. године, за потребе реализације 25. летње Универзијаде у Београду 2009. године. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2012. године износи 250.000 хиљада динара.

Дугорочни кредити комерцијалних банака одобрени Фонду за развој Републике Србије на основу Уговора о регулисању међусобних односа у вези са Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката број: 401-00-1337/10-01 од 04.10.2010. године и Анекса бр. 1 број: 401-00-138/12-01 од 02.02.2012. године. У складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе¹⁶⁰ и Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих

¹⁶⁰ „Службени гласник РС“, бр. 45/10“

пројеката¹⁶¹, Фонд за развој Републике Србије, Banca Intesa а.д. Београд, Комерцијална банка а.д. Београд, АИК банка а.д. Ниш, Unicredit Bank Србија а.д. Београд – Societe Generale Bank а.д. Београд и Министарство финансија закључили су наведени Уговор.

Висина средстава која обезбеђују банке као оквирне износе у чијим лимитима ће Фонд за развој користити кредите су: Banca Intesa а.д. Београд – 3.000.000 хиљада динара, Комерцијална банка а.д. Београд – 2.500.000 хиљада динара, АИК банка а.д. Ниш – 3.000.000 хиљада динара, Unicredit Bank Србија а.д. Београд – 2.000.000 хиљада динара и Societe Generale Bank а.д. Београд – 1.500.000 хиљада динара.

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

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

- из средстава буџета Републике Србије у целокупном износу за пројекте надлежних министарстава,

- из средстава буџета Републике Србије и АП Војводине у односу 50%:50% за пројекте Фонда за капитална улагања АП Војводине,

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

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

У Прегледу стања обавеза и промена по кредитима за потребе извештаја стања јавног дуга за децембар 2012. достављеног од стране Фонда за развој Републике Србије Управи за јавни дуг укупна кредитна средства која су пуштена по пројектима за подстицање грађевинске индустрије закључно са 31.12.2012. године износе 11.449.217 хиљада динара, од чега је у 2012. години повучено је 1.458.889 хиљада динара и исказана је отплата дела главнице у износу од 745.198 хиљада динара.

У наведеном прегледу исказано је стање дуга по основу наведених кредита на дан 31.12.2012. године у износу од 10.703.490 хиљада динара, од чега се на обавезе по закљученим уговорима које ће се извршавати на терет буџета Републике Србије и које доспевају у наредним годинама, односи износ од 5.528.439 хиљада динара (пројекти реализовани преко Министарства надлежног за грађевинарство, урбанизам и просторно планирање 5.175.052 хиљада динара и пројекти реализовани преко Министарства просвете, науке и технолошког развоја 353.387 хиљада динара. Ове обавезе су део јавног дуга и исказане су у главној књизи трезора као обавезе буџета Републике Србије и Билансу стања на дан 31.12.2012. године.

4.4.1.1.4. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи (конто 211600)

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи у износу 216.664.660 хиљада динара односе се на:

- обавезе према грађанима – за девизну штедњу у износу EUR 1.867.095.227,51 или 212.322.895 хиљада динара;

- обавезе према грађанима – за зајам за привредни развој у износу EUR 7.846.007,44 или 892.235 хиљада динара;

- обавезе према грађанима по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада – ПИО запослених у износу 728.610 хиљада динара, и

- обавезе према грађанима по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада – ПИО пољопривредника у износу од 2.720.920 хиљада динара.

1. Обавезе према грађанима – за девизну штедњу утврђене су на основу Закона о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана¹⁶². Република Србија и Република Црна Гора преузеле су обавезе Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана, сразмерно висини девизне штедње грађана чије је пребивалиште на територији тих република, и по утврђеном основу емитоване су обвезнице старе девизне штедње.

Стање обавеза по основу старе девизне штедње – грађани износи EUR 1.867.095.227,51 или 212.322.895 хиљада динара. У 2012. години на име обвезница старе девизне штедње грађана исплаћено је EUR 267.613.393,07.

¹⁶¹ „Службени гласник РС“, бр. 50/2010, 60/2010, 64/2010 и 91/2010

¹⁶² „Службени лист СРЈ“, бр. 36/02 и „Службени гласник РС“, бр. 80/04 и 101/05

2. Обавезе према грађанима – за зајам за привредни развој у износу од EUR 7.846.007,44 или 892.235 хиљада динара, утврђене су Законом о регулисању обавеза Републике Србије по основу зајма за привредни развој¹⁶³. Обавезе су настале прикупљањем наменске девизне штедње и издавањем обвезница које гласе на страна средства плаћања по основу зајма расписаног у складу са Законом за привредни развој у Социјалистичкој Републици Србији¹⁶⁴. У 2012. години по основу главнице и приписане камате исплаћено је EUR 170.000,00.

3. Обавезе према грађанима – за ПИО запослених и за ПИО пољопривредника односе се на обавезе које је Република Србија преузела као јавни дуг од републичких фондова за пензијско и инвалидско осигурање по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада, и то:

- обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених у износу од 728.610 хиљада динара и

- обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника у износу 2.720.920 хиљада динара.

- Обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених у износу 728.610 хиљада динара су утврђене на основу Закона о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада¹⁶⁵.

Обавезе су, по члану 2. став 1. наведеног закона, преузете у укупном износу до 23.500.000 хиљада динара. По члану 2. став 2. наведеног закона, на укупан износ неизмирених обавеза обрачунава се камата по каматној стопи од 8,5% на годишњем нивоу.

- Обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника у износу од 2.720.920 хиљада динара, утврђене су на основу Закона о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада¹⁶⁶.

Обавезе су, по члану 2. став 1. наведеног закона, преузете у укупном износу до 20.000.000 хиљада динара. По члану 2. став 2. наведеног закона, на укупан износ неизмирених обавеза обрачунава се камата по каматној стопи од 8,5% на годишњем нивоу.

4.4.1.2. Стране дугорочне обавезе (конто 212000)

Стране дугорочне обавезе су исказане у износу од 980.367.457 хиљада динара (у 2011. години у износу од 757.597.160 хиљада динара) и чине их:

Редни број	Опис	Износ	
		2011. година	2012. година
1	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	80.866.200	236.984.825
2	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада	236.170.568	259.130.358
3	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	302.303.257	346.887.731
4	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	122.613.320	120.363.657
5	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора	15.643.815	17.000.886
Укупно стране дугорочне обавезе:		757.597.160	980.367.457

4.4.1.2.1. Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција (конто 212100)

Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција исказане су у износу од 236.984.825 хиљада динара. Обавезе се односе на емитовање дугорочних државних хартија од вредности на иностраном финансијском тржишту – еврообвезница (eurobond).

4.4.1.2.2. Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада (конто 212200)

Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада на дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 259.130.358 хиљада динара и односе се на:

¹⁶³ „Службени гласник РС“, бр. 43/04

¹⁶⁴ „Службени гласник СРС“, бр. 25/89, 49/89, 56/89, 57/89, 9/90 и 32/90 и „Службени гласник РС“, бр. 5/91

¹⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 85/05 и 115/05

¹⁶⁶ „Службени гласник РС“, бр. 85/05 и 115/05

- обавезе по основу дугорочних кредита од Париског клуба у износу од 167.832.972 хиљада динара (конто 212211),
- обавезе по основу дугорочних кредита од извозно увозних банака у износу од EUR 8.810.431,90 и USD 292.792.441,99 или 26.233.677 хиљада динара (конто 212221) и
- обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних влада у укупном износу EUR 112.411.433,28 и USD 606.668.796,05 или 65.063.709 хиљада динара (конто 212291).

1. Обавезе по основу дугорочних кредита од Париског клуба

Стање репрограмираног дуга према Париском клубу поверилаца, на дан 31.12.2012. године, исказано је у износу од 167.832.972 хиљада динара.

2. Обавезе по основу дугорочних кредита од извозно увозних банака

Стање обавеза по основу дугорочних кредита извозно увозних банака исказано је у износу од 26.233.677 хиљада динара и односи се на обавезе према:

- EXIM Bank of China у укупном износу од 25.231.769 хиљада динара и
- Немачкој банци за развој - KfW у износу 1.001.907 хиљада динара.

а) EXIM Bank of China

Стање обавеза према EXIM Bank of China на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 19.986.510 хиљада динара и чине га:

- обавеза у износу од 6.739.778 хиљада динара, односи се на споразум о реструктурирању дуга између Републике Србије као зајмопримца и EXIM Bank of China као зајмодавца, потписаном 20. фебруара 2009. године (некадашњи кредит од USD 200.000.000 – BLA99012);

- обавеза у износу од 2.716.542 хиљада динара, на повучена кредитна средства по Уговору о државном концесионом зајму за Пројекат систем NUCTECH™ за инспекцију контејнера/возила између Владе Републике Србије као зајмопримца и Кинеске Export-Import банке као зајмодавца¹⁶⁷. Кредит је одобрен у вредности од USD 31.523.076,92;

- обавеза у износу од 7.961.801 хиљада динара се односи на Уговор о грађењу/пројектовање и извођење радова на изградњи моста Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама закљученог између Републике Србије – наручилац, Град Београд – корисник и China road and bridge corporation и Уговор о зајму за кредит за повлашћеног купца за пројекат мост Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама закључен између Владе РС и кинеске Експорт импорт банке;

- обавеза у износу од 7.813.648 хиљада динара, односи се на кредит Exim bank of China за прву фазу Пакет пројекта KOSTOLAC-B POWER PLANT PROJECTS.

б) Немачка банка за развој – KfW

Обавеза према Немачкој банци за развој – KfW, Франкфурт на Мајни, у износу од 1.001.907 хиљада динара, односи се на кредит одобрен за Пројекат даљинско грејање (стање дуга по овом кредиту је EUR 8.155.980,70, односно 927.484 хиљада динара) и за Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I - фаза 2а (стање дуга по овом кредиту је EUR 654.451,16, односно 74.423 хиљада динара).

Стање дуга од 927.484 хиљада динара односи се на кредит одобрен по Закону о потврђивању Споразума о зајму и финансирању између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – фаза III¹⁶⁸. Наведеним Споразумом о зајму и финансирању, KfW је одобрио Републици Србији као зајмопримцу EUR 12.000.000 зајма и EUR 8.000.000 финансијске подршке за реализацију програма „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – фаза III“, а Република Србија се обавезала да право на коришћење ових средстава у укупном износу од EUR 20.000.000 пренесе на предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије – учеснике Програма (Топлане) – Краљево, Крагујевац, Пирот, Сомбор, Ниш и Зрењанин.

¹⁶⁷ Закон о потврђивању Уговора о државном концесионом зајму за Пројекат систем NUCTECH™ за инспекцију контејнера/возила између Владе Републике Србије као зајмопримца и Кинеске Export-Import банке као зајмодавца („Службени гласник РС – Међународни уговори“, бр. 10/10)

¹⁶⁸ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, бр. 70/07

3. Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних влада

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних влада у укупном износу 65.063.709 хиљада динара односе се на:

- кредит Владе Републике Италије за Пројекат развоја приватног сектора – подршка малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака у износу од 3.150.945 хиљада динара. Кредит је одобрен из средстава зајма Владе Републике Италије по Закону о ратификацији Споразума између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Италије о зајму са циљем реализације Програма развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака¹⁶⁹;

- кредит Владе Републике Италије за Пројекат Кредит за помоћ малим и средњим предузећима преко домаћег банкарског сектора и подршку локалном развоју кроз јавна комунална предузећа у износу од 1.705.775 хиљада динара;

- Споразум о зајму ради спровођења Финансијског протокола закљученог 15. децембра 2009. године између Владе Републике Србије и Владе Републике Француске, између Владе Републике Србије и Natixis, који поступа у име и за рачун Владе Републике Француске. Стање дуга на дан 31.12.2012. године износи 921.471 хиљада динара;

- Споразум о репрограму дуга закључен између Републике Србије и Кувајтске државне агенције за инвестиције КИА у износу од 32.377.732 хиљада динара;

- кредит Руске Федерације за финансирање буџетског дефицита у износу од 15.511.734 хиљада динара. Државни кредит Владе Руске Федерације одобрен је Републици Србији у 2010. години у циљу даљег јачања пријатељских односа између двеју држава. Закон о потврђивању Споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о одобрењу државног кредита Републици Србији¹⁷⁰, ступио је на снагу 06. августа 2010. године;

- неизмирене обавезе Републике Србије које проистичу из дуга бивше СФРЈ - измирење дела дуга према Либији испоруком фармацеутских производа компаније Хемофарм Вршац. Стање дуга на дан 31. децембар 2012. године износио је 4.391.006 хиљада динара;

- кредит Владе Републике Азербејџан за финансирање изградње деоница Љиг - Бољковци, Бољковци - Таково и Таково - Прељина аутопута Е-763 у Републици Србији. Стање дуга на дан 31. децембар 2012. године износио је 7.005.047 хиљада динара.

4.4.1.2.3. Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција (конто 212300)

Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција у износу од 346.887.731 хиљада динара односе се на:

- Обавезе по основу дугорочних кредита од Светске банке – IDA у износу од 59.269.986 хиљада динара – конто 212311

- Обавезе по основу дугорочних кредита од IBRD у износу од 165.181.143 хиљада динара – конто 212321

- Обавезе по основу дугорочних кредита од EBRD у износу од 2.602.594 хиљада динара – конто 212331

- Обавезе по основу дугорочних кредита од EIB у износу од 21.157.347 хиљада динара и APEX GLOBAL у износу од 42.065.170 хиљада динара – конто 212341

- Обавезе по основу дугорочних кредита од СЕВ у износу 5.173.273 хиљада динара – конто 212351

- Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих мултилатералних институција – ММФ у износу од 51.438.218 хиљада динара – конто 212391

1. Обавезе по основу дугорочних кредита од Светске банке – IDA (конто 212311)

IDA кредити добијени су од Међународног удружења за развој (IDA).

Стање обавезе Републике Србије према Међународном удружењу за развој - IDA се односи на задужење Републике Србије ради финансијске подршке развојним пројектима (укупно 18) и то:

¹⁶⁹ „Службени лист СЦГ – Међународни уговори“, бр. 1/05

¹⁷⁰ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, бр. 8/10

Ред. број	Број уговора	Намена	Уговорени износ кредита у SDR	Стање обавеза на 31.12.2012. у 000 динара
1	SAC-3599-YF	Структурно прилагођавање		6.615.683
2	PFSAC I-3643-YF	Развој приватног и банкарског система		8.568.600
3	MOES-3636-YF	Развој школства	7.305.720	919.233
4	HIP-3768-YF	Пројекат здравства	14.700.000	1.945.997
5	SMECA-3693-YF	Пројекат финансирања фонда за осигурање и олакшавање извоза	8.345.237	1.050.029
6	SOSAC 3750-YF	Пројекат финансирања социјалног сектора		7.999.744
7	PFSAC II-3780-YF	Пројекат финансирања социјалног сектора		7.774.586
8	LABOR LIL-3753-YF	Пројекат финансирања социјалног сектора	1.779.857	235.735
9	3723-YF	Пројекат техничке помоћи у реструктурирању приватног и банкарског сектора	7.710.968	1.021.288
10	TTFSE-3651-YF	Пројекат олакшавања трговине и саобраћаја у југоисточној Европи	4.345.398	546.754
11	RPRCP-3908-YF	Пројекат катастра и уписа непокретности у Србији	20.100.000	2.552.821
12	HAP-3870-YF	Пројекат енергетске ефикасности	14.100.000	1.866.763
13	SAC II-4017-YF	Пројекат структурног прилагођавања у РС	30.100.000	3.986.628
14	4071-YF	Пројекат консолидације наплате и реформе пензионе администрације	16.600.000	1.989.258
15	SAC II-4105-YF	Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање	16.600.000	1.575.658
16	4131-YF	Пројекат регионално енергетско тржиште југоисточне Европе	38.000.000	5.032.952
17	TID-3909-YF	Пројекат реконструкције саобраћаја у Србији	37.500.000	4.856.191
18	38701-YF	Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности	6.600.000	732.065
Укупно конто 212311			230.387.180	59.269.986

2. Обавезе по основу дугорочних кредита од IBRD (конто 212321)

IBRD кредити (International Bank for Reconstruction and Development) који се односе на консолидационе зајмове и зајмове за финансирање пројеката одобрених од стране Међународне банке за обнову и развој (IBRD) регулисани су Законом о потврђивању Споразума о зајму између Савезне Републике Југославије и Међународне банке за обнову и развој (Консолидациони зајам А)¹⁷¹.

Укупне обавезе по IBRD кредитима исказане су у износу од 165.183.388 хиљада динара.

Структура обавеза је:

Ред. број	Број уговора	Намена	Повлачење у 2012. години у EUR	Стање обавеза на 31.12.2012. у 000 динара
1	7086-0 YF	Зајам А за територију централне Србије		40.567.378
2	7087-0 YF	Зајам Б за територију централне Србије и АПВ		77.090.509
3	74660 (FSL)	Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности	4.716.363,10	1.463.397
4	75100 (FSL)	Пружање унапређених услуга на локалном нивоу	4.205.501,35	2.060.042
5	74640 (FSL)	Регионални развој Бора	2.518.742,03	728.782
6	74650 (FSL)	Пројекат реформе пољопривреде у транзицији	1.550.513,39	831.455
7	76510 (VSLN)	Програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора		3.968.769
8	77460 (VSLN)	Коридор 10	28.573.858,67	5.472.632
9	74630 (FSL)	Додатно финансирање пројекта реконструкције саобраћаја	13.291.379,12	3.857.750
10	74670 (FSL)	Пројекат рехабилитације система за наводњавање и одводњавање	9.841.631,04	2.914.248
11	78250	Други програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора		8.051.256
12	77930	Програмски зајам за развој јавних финансија		7.971.653
13	76950	Пројекат здравља	5.836.876,00	1.157.007
14	80610	Други програмски зајам за развој јавних финансија		8.617.630
15	80310	Пројекат осигурања ризика у случају ел.непогода	5.000.000,00	430.882
Укупно конто 212321			75.534.864,70	165.183.388

3. Обавезе по основу дугорочних кредита од EBRD (конто 212331)

Стање обавеза по основу дугорочних кредита од EBRD износи 2.602.594 хиљада динара. Обавезе су настале по кредиту Коридор 10. Уговорена вредност кредита EUR 150.000.000.

4. Обавезе по основу дугорочних кредита од EIB (конто 212341)

EIB кредити одобрени су од стране Европске инвестиционе банке (EIB). Укупне обавезе по EIB кредитима исказане су у износу од 63.222.517 хиљада динара.

Структура обавеза по пројектима је:

¹⁷¹ „Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, бр. 13/2001

Ред. број	Број уговора	Намена	Уговорени износ кредита у EUR	Стање обавеза на 31.12.2012. у 000 динара
1	22265	Пројекат реконструкције 20 регионалних болница и модернизација института Торлак	50.000.000	5.021.135
2	22994	Пројекат обнове школа	25.000.000	2.762.644
3	21630	Апекс Глобал 1 - за пројекат финансирања малих и средњих предузећа	20.000.000	83.198
4	22592	Апекс Глобал 2 - за пројекат финансирања малих и средњих предузећа	45.000.000	3.395.981
5	24938	Апекс Глобал МСП - за пројекат финансирања малих и средњих предузећа	250.000.000	24.478.014
6	23761	Пројекат Клинички центар А	80.000.000	568.592
7	24744	Општинска и регионална инфраструктура	50.000.000	3.730.936
8	25497	Истраживање и развој у јавном сектору	200.000.000	6.823.098
9		Пројекат модернизације школа	50.000.000	1.153.423
10	26110	Пројекат финансирања малих и средњих предузећа и предузећа средње тржишне капитализације	250.000.000	14.107.978
11		Пројекат Коридор X, Аутопут Е80, фаза 1	195.000.000	1.097.520
Укупно конто 212341			1.215.000.000	63.222.517

5. Обавезе по основу дугорочних кредита од СЕВ (конто 212351)

Стање обавеза по основу дугорочних кредита од СЕВ износи 5.173.273 хиљада динара. СЕВ кредити одобрени су од стране Развојне банке Савета Европе (СЕВ).

Структура обавеза је:

Редни број	Број уговора	Намена	Уговорени износ кредита у EUR	Стање обавеза на 31.12.2012. у 000 динара
1	1593	Клизишта 2	20.000.000	898.375
2	1528	Избеглице	10.000.000	227.437
3	1571	Клизишта 1	10.000.000	1.074.865
5	1539	Рехабилитација и превенција након поплава у Војводини	9.600.000	982.526
6	1711	Зајам за делимично финансирање унапређења научне и образовне инфраструктуре	35.000.000	1.990.070
Укупно конто 212351			84.600.000	5.173.273

6. Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих мултилатералних институција – ММФ (конто 212391)

Обавезе су настале по основу кредита одобрених од стране Међународног монетарног фонда по Закону о регулисању обавеза Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења одобрених резолуцијама одбора гувернера бр. 64-3 и бр. 52-4¹⁷². Коришћење средстава алокације специјалних права вучења (СПВ) одобрено је Републици Србији Резолуцијом Одбора гувернера Међународног монетарног фонда бр. 64-3 од 7. августа 2009. године и Резолуцијом о IV измени Статута Међународног монетарног фонда бр. 52-4 од 23. септембра 1997. године која је ступила на снагу 10. августа 2009. године у укупном износу од СПВ 388.370.952 и то СПВ 346.710.593 по основу опште алокације и СПВ 41.660.359 по основу посебне алокације.

Средства алокације специјалних права вучења Република Србија ће вратити у роковима и на начин предвиђен Статутом Фонда, а на основу одлука везаних за повлачење или поништење средстава опште и посебне алокације. У моменту враћања средстава алокације специјалних права вучења, средства за измиривање обавеза обезбеђиваће се у буџету Републике Србије.

Наведене обавезе Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења на дан 31. децембра 2012. године изnose 51.438.218 хиљада динара.

4.4.1.2.4. Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака (конто 212400)

Стање обавеза по основу дугорочних кредита од страних пословних банака на дан 31.12.2012. исказано је у износу од 120.363.656 хиљада динара и односи се на:

- Обавезе по основу дугорочних кредита од Лондонског клуба у износу од 74.154.225 хиљада динара (конто 212411) и
- Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних пословних банака у износу од 46.209.431 хиљада динара (конто 212491).

¹⁷² „Службени гласник РС“, бр. 88/09

1. Обавезе по основу дугорочних кредита од Лондонског клуба (конто 212411)

Обавезе по основу Лондонског клуба поверилаца се односе на обавезе Републике по Закону о реструктурирању дуга по НФА и ТДФА издавањем обвезница Републике Србије¹⁷³. Основ задужења су неизмирене рефинансиране обавезе по Новом финансијском споразуму од 20. септембра 1988. године (НФА) и депозит по Споразуму о трговинској и депозитној олакшици од 20. септембра 1988. године (ТДФА). Реструктурирање дуга извршено је издавањем дугорочних обвезница, на основу Закона о ратификацији Меморандума о разумевању и реструктурирању дуга по НФА и ТДФА између Републике Србије и Међународног координационог комитета¹⁷⁴. Дуг обухвата и обавезе према повериоцима Лондонског клуба утврђене Законом о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака са територије Савезне Републике Југославије које су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба¹⁷⁵.

Главница дуга према Лондонском клубу поверилаца на дан 31. децембра 2012. године исказана је у Главној књизи Трезора Републике у износу од 74.154.225 хиљада динара.

2. Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних пословних банака (конто 212491)

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних пословних банака исказане су у износу од 46.209.431 хиљада динара. Намена ових кредита је финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга РС према иностранству.

Структура обавеза је:

Ред. број	Банка	Уговорени износ кредита у EUR	Стање обавеза на 31.12.2012. у 000 динара
1	Marfin Popular Bank Co Ltd, Кипар	100.000.000	6.870.481
2	Erste GCIB Finance I B.V.	30.000.000	2.558.662
3	Erste GCIB Finance I B.V.	40.000.000	2.653.427
4	Нова кредитна банка Марибор	10.000.000	852.887
5	Societe Generale, Париз	292.600.000	33.273.975
Укупно конто 212491		472.600.000	46.209.431

4.4.1.2.5. Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора (конто 212500)

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора односе се на обавезе према Европској унији на име макроекономске помоћи. Део обавезе у износу од 5.629.056 хиљада динара се односи на Задужење Савезне Републике Југославије ради подршке платном билансу и јачању девизних резерви земље, а износ од 11.371.830 хиљада динара се односи на Споразум о кредитирању између Европске уније, Републике Србије и Народне банке Србије.

Стање дуга на дан 31.12.2012. године 17.000.886 хиљада динара.

4.4.1.3. Краткорочне домаће обавезе (конто 221000)

Краткорочне обавезе, исказане у износу од 27.069.532 хиљада динара, односе се у целини на краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција.

Обавезе су обрађене у Извештају о ревизији јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг.

4.4.1.4. Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (конто 243300)

Стање обавеза по основу трансфера осталим нивоима власти исказано је у износу од 808.687 хиљада динара и чине га:

- обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике (конто 243311) у износу од 807.575 хиљада динара и односе се на обавезе из приватизације 2002-2004. године и
- обавезе по основу текућих трансфера нивоу општина конто 243314 у износу од 1.112 хиљада динара.

¹⁷³ „Службени гласник РС“, бр. 61/05

¹⁷⁴ „Службени гласник РС“, бр. 84/04

¹⁷⁵ „Службени лист СРЈ“, бр. 36/02 и 7/03

4.4.1.5. Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (конто 254100)

Стање обавеза из односа буџета и буџетских корисника исказано је у износу од 733.876 хиљада динара и чине их:

- обавезе према буџету у износу од 62.318 хиљада динара;
- обавезе према буџетским корисницима у износу од 671.558 хиљада динара.

Структура наведених обавеза је следећа:

у хиљадама динара				
Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2011. године	Стање на дан 31.12.2012. године	Промене у периоду 01.01-31.12.2012. године
0	1	2	3	4
1	Министарство грађевинарства и урбанизма (Министарство за капиталне инвестиције) - враћање из кредита ЕУР	104.641	62.318	(42.323)
2	Буџетски фонд за финансирање локалне самоуправе од Министарства грађевинарства и урбанизма (Министарство за капиталне инвестиције)	80.000		(80.000)
	Свега конто 254111:	184.641	62.318	(122.323)
1	СО Суботица - из споразума	402	402	0
2	Мин.пољопр.накнаде за воде-из споразум	25.288	25.288	0
3	Буџет федерације - из споразума	350.747	350.747	0
4	Царина - уплата	90.000	90.000	0
5	Разне обавезе из споразума	148.952	148.952	0
6	НИС - уплата за Анголу	52.507	52.507	0
7	Средства СЦГ 1610-51	3.525	3.525	0
8	Дирекција за путеве	137	137	0
	Свега конто 254112:	671.558	671.558	0
	Укупно 254100	856.199	733.876	(122.323)

1. Обавезе према буџету

Салдо обавеза према буџету на дан 31.12.2012. године исказан је у износу од 62.318 хиљада динара и односи се на сумњива и спорна потраживања од Министарства грађевинарства и урбанизма. Наведени салдо је мањи за 122.323 хиљада динара од стања на дан 31.12.2011. године исказаног у износу од 184.641 хиљада динара, што је објашњено у оквиру конта 122157.

2. Обавезе према буџетским корисницима

Обавезе према буџетским корисницима исказане су у износу од 671.558 хиљада динара и односе се на обавезе које потичу из 2004. и ранијих година.

4.4.1.6. Остале обавезе из буџета (конто 254200)

Стање осталих обавеза из буџета на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 510.366 хиљада динара, и мање је за 16.742.544 хиљада динара од стања на дан 31.12.2011. године исказаног у износу од 17.252.910 хиљада динара.

у хиљадама динара				
Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2011. године	Стање на дан 31.12.2012. године	Промене у периоду 01.01-31.12.2012. године
0	1	2	3	4
1	Обавеза према НИС-у	16.742.544		(16.742.544)
2	Обавеза према РЗЗО-у (за Галенику)	153.744	153.744	0
3	Обавеза према ПИО-у (891.556 комада акција Енергопројекта)	356.622	356.622	0
	Укупно 254200	17.252.910	510.366	(16.742.544)

Салдо осталих обавеза из буџета састоји се од обавеза према Републичком фонду здравственог осигурања у износу од 153.744 хиљада динара и према Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 356.622 хиљада динара, што је објашњено у Извештају о ревизији Нацрта Закона о Завршном рачуну буџета за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 21.12.2012. године.

Промена стања осталих обавеза из буџета односи се на спровођење дописа Министарства финансија број: службено од 06.07.2012. године, што је објашњено у оквиру конта 921922.

4.4.1.7. Остале обавезе из пословања (конто 254900)

Стање осталих обавеза из пословања на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 1.219 хиљада динара.

4.4.1.8. Пасивна временска разграничења (конто 291000)

Салдо пасивних временских разграничења на дан 31.12.2012. године исказан је у износу од 9.254.164 хиљада динара и чине га разграничени приходи и примања и остала пасивна временска разграничења.

1. Разграничени приходи и примања (конто 291191)

Стање разграничених прихода и примања на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 6.051.365 хиљада динара и 97,22% истих чине потраживања од друштава групе Застава у износу од 3.323.356 хиљада динара, објашњена у оквиру конта 122198 и потраживања од Агробанке у износу од 2.559.570 хиљада динара, што је објашњено у Извештају о ревизији Нацрта Закона о Завршном рачуну буџета за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 21.12.2012. године.

2. Остала пасивна временска разграничења (конто 291919)

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 3.202.799 хиљада динара и чине их потраживања у вези са реализацијом кредита од KfW, односно средстава датих топланама у износу од 2.088.104 хиљада динара и средстава датих за спровођење Програма водоснабдевања и канализације у износу од 74.423 хиљада динара, (објашњено у оквиру конта 111511), пренете конверзије ЕИВ кредита у износу од 97.923 хиљада динара, пренете конверзије СЕВ кредита у износу од 281.891 хиљада динара и пренета неутрошена средства кредита од Комерцијалне банке (Министарство правде и државне управе), што је објашњено у оквиру конта 131312.

4.5. Ванбилансна актива и пасива

4.5.1. Авали и друге гаранције (конто 351141)

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године у ванбилансној евиденцији исказане су индиректне обавезе Републике Србије – обавезе за које је Република Србија гарант, у износу од 295.709.030 хиљада динара, што је више за 74.914.036 хиљада динара од стања на дан 31.12.2011. године исказаног у износу од 220.749.994 хиљада динара.

Стање индиректних обавеза исказаних у ванбилансој евиденцији чине:

- индиректне обавезе које се односе на унутрашњи дуг у износу од 85.939.247 хиљада динара;
- индиректне обавезе које се односе на спољни дуг у износу од 209.769.783 хиљада динара.

Структура исказаних индиректних обавеза које се односе на унутрашњи и спољни дуг је следећа:

Редни број	Давалац кредита	Корисник кредита/гаранције	Стање датих гаранција на дан 31.12.2012. године исказано у валути	Стање датих гаранција на дан 31.12.2012. године исказано у хиљадама динара
0	1	2	3	4
1	UniCredit bank	ЈП "Путеви Србије"	29.100.000,00	3.309.203
2	Marfin bank	ЈП "Путеви Србије"	23.265.306,00	2.645.691
3	Societe Generale bank Paris	ЈП "Путеви Србије"	36.734.704,00	4.177.408
4	EBRD	ЈП "Путеви Србије"	31.090.915,00	3.535.606
5	EBRD	ЈП "Путеви Србије"	54.391.573,86	6.185.317
6	EBRD	ЈП "Путеви Србије"	58.824.068,68	6.689.373
7	EIB	ЈП "Путеви Србије"	80.579.999,98	9.163.421
8	EIB	ЈП "Путеви Србије"	24.251.612,85	2.757.852
9	EIB	ЈП "Путеви Србије"	112.160.000,00	12.754.645
10	EIB	ЈП "Путеви Србије"	33.000.000,00	3.752.704
11	EIB	ЈП "Путеви Србије"	30.000.000,00	3.411.549
12	EIB	ЈП "Путеви Србије"	14.000.000,00	1.592.056
13	EIB	ЈП "Путеви Србије"	16.000.000,00	1.819.493
	Свега ЈП "Путеви Србије" у EUR		543.398.180,37	61.794.318
14	Banca Intesa	ЈП "Србијагас"	50.000.000,00	5.685.915
15	Banca Intesa	ЈП "Србијагас"	120.000.000,00	13.646.196
16	Banca Intesa	ЈП "Србијагас"	45.000.000,00	5.117.323

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

17	Societe Generale bank	ЈП "Србијагас"	40.000.000,00	4.548.732
18	Erste bank	ЈП "Србијагас"	40.000.000,00	4.548.732
19	Комерцијална банка	ЈП "Србијагас"	20.000.000,00	2.274.366
20	Нуро Алре Адриа bank	ЈП "Србијагас"	35.000.000,00	3.980.141
21	UniCredit bank	ЈП "Србијагас"	30.000.000,00	3.411.549
22	EBRD	ЈП "Србијагас"	50.000.000,00	5.685.915
23	ОТП банка	ЈП "Србијагас"	10.000.000,00	1.137.183
24	Volksbank	ЈП "Србијагас"	70.000.000,00	7.960.281
25	Војвођанска банка	ЈП "Србијагас"	20.000.000,00	2.274.366
26	Societe Generale bank	ЈП "Србијагас"	10.000.000,00	1.137.183
27	UniCredit bank	ЈП "Србијагас"	10.000.000,00	1.137.183
28	Amsterdam trade bank	ЈП "Србијагас"	20.000.000,00	2.274.366
29	Deutsche bank AG London	ЈП "Србијагас"	50.000.000,00	5.685.915
	Свега ЈП "Србијагас" у EUR		620.000.000,00	70.505.346
30	UniCredit bank	ЈП "ЈАТ Airways"	18.461.538,48	2.099.415
31	UniCredit bank	ЈП "ЈАТ Airways"	4.384.615,38	498.611
32	UniCredit bank	ЈП "ЈАТ Airways"	923.076,93	104.971
33	Societe Generale bank	ЈП "ЈАТ Airways"	18.461.538,48	2.099.415
34	Societe Generale bank	ЈП "ЈАТ Airways"	4.384.615,38	498.611
35	Societe Generale bank	ЈП "ЈАТ Airways"	923.076,93	104.971
36	Комерцијална банка	ЈП "ЈАТ Airways"	10.000.000,00	1.137.183
	Свега ЈП "ЈАТ Airways" у EUR		57.538.462,00	6.543.177
37	UniCredit bank	ЈАТ Техника	4.530.458,14	515.196
	Свега ЈАТ Техника у EUR		4.530.458,14	515.196
38	EIB	Аеродром "Никола Тесла"	9.822.983,90	1.117.053
	Свега Аеродром "Никола Тесла" у EUR		9.822.983,90	1.117.053
39	EIB	Контрола лета	28.093.791,54	3.194.778
40	EBRD	Контрола лета	20.771.981,55	2.362.154
	Свега Контрола лета у EUR		48.865.773,09	5.556.932
41	EBRD	ЈП Електропривреда Србије	17.536.888,33	1.994.265
42	EBRD	ЈП Електропривреда Србије	36.371.399,05	4.136.094
43	EBRD	ЈП Електропривреда Србије	1.034.536,50	117.646
44	EIB	ЈП Електропривреда Србије	19.826.666,66	2.254.655
45	KFW	ЈП Електропривреда Србије	2.840.510,30	323.018
46	KFW	ЈП Електропривреда Србије	6.153.846,16	699.805
47	KFW	ЈП Електропривреда Србије	18.625.973,60	2.118.114
48	KFW	ЈП Електропривреда Србије	29.462.677,77	3.350.446
49	KFW	ЈП Електропривреда Србије	199.972,06	22.740
50	EBRD	ЈП Електропривреда Србије	450.000,00	51.173
	Свега ЈП Електропривреда у EUR		132.502.470,43	15.067.956
51	Влада Републике Пољске	ЈП Електропривреда Србије	27.978.346,95	2.411.070
52	Свега ЈП Електропривреда у USD		27.978.346,95	2.411.070
53	IDA-4090-YF-ESCEE	ЈП Електропривреда Србије	13.275.314,50	1.758.264
	Свега Електропривреда у SDR		13.275.314,50	1.758.264
54	Јапанска агенција за међународну сарадњу	ЈП Електропривреда Србије	70.642.544,00	70.691
	Свега Електропривреда у JPY		70.642.544,00	70.691
55	EIB	ЈП Електромрежа Србије	24.405.435,29	2.775.345
56	EIB	ЈП Електромрежа Србије	8.850.400,00	1.006.452
57	EBRD	ЈП Електромрежа Србије	13.290.918,71	1.511.421
58	Свега ЈП Електромрежа Србије у EUR		46.546.754,00	5.293.218
58	EBRD	АД Железнице Србије	20.722.397,68	2.356.516
59	EBRD	АД Железнице Србије	47.099.815,17	5.356.111
60	EBRD	АД Железнице Србије	1.000.000,00	113.718
61	EBRD	АД Железнице Србије	1.000.000,00	113.718
62	EIB	АД Железнице Србије	48.746.236,55	5.543.339
63	EIB	АД Железнице Србије	43.200.000,00	4.912.631
64	Европска Унија	АД Железнице Србије	179.037.289,09	20.359.816
	Свега АД Железнице Србије у EUR		340.805.738,49	38.755.849
65	EUROFIMA	АД Железнице Србије	22.500.000,00	2.119.324
66	EUROFIMA	АД Железнице Србије	43.000.000,00	4.050.265
67	EUROFIMA	АД Железнице Србије	20.000.000,00	1.883.844
68	EUROFIMA	АД Железнице Србије	7.500.000,00	706.441
69	EUROFIMA	АД Железнице Србије	20.000.000,00	1.883.844
70	EUROFIMA	АД Железнице Србије	11.000.000,00	1.036.114
71	EUROFIMA	АД Железнице Србије	2.500.000,00	235.480
72	EUROFIMA	АД Железнице Србије	9.000.000,00	847.730
	Свега АД Железнице Србије у CHF		135.500.000,00	12.763.042
73	Societe Generale bank	Галеника	10.000.000,00	1.137.183
74	UniCredit bank	Галеника	30.000.000,00	3.411.549
75	АИК банка Ниш	Галеника	20.000.000,00	2.274.366
	Erste GCIB Finance IBV Amsterdam	Галеника	10.000.000,00	1.137.183
76	Комерцијална банка	Галеника	10.000.000,00	1.137.183
77	Комерцијална банка	Галеника	2.500.000,00	284.296
78	АИК банка Ниш	Галеника	2.500.000,00	284.296
	Свега Галеника у EUR		85.000.000,00	9.666.056
79	Нуро Алре Адриа bank	Општина Косовска Митровица	260,00,00	29,567
80	Нуро Алре Адриа bank	Општина Звечан	130,00,00	14,783

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

81	Нуро Алпе Adria bank	Општина Зубин Поток	130.000,00	14.783
	Свега КИМ у EUR		520.000,00	59.133
82	Комерцијална банка	Грађевинска дирекција Србије	11.822.760,90	1.344.464
83	Нуро Алпе Adria bank	Грађевинска дирекција Србије	9.660.183,74	1.098.540
84	Нуро Алпе Adria bank	Грађевинска дирекција Србије	3.238.271,41	368.251
85	Нуро Алпе Adria bank	Грађевинска дирекција Србије	3.691.494,04	419.790
86	Societe Generale bank	Грађевинска дирекција Србије	2.082.735,10	236.845
87	Societe Generale bank	Грађевинска дирекција Србије	2.111.931,11	240.165
	Свега Грађевинска дирекција Србије у EUR		32.607.376,30	3.708.055
89	EBRD	Град Ниш	1.525.653,99	173.495
90	EBRD	Град Крагујевац	1.088.361,13	123.767
91	EBRD	Град Суботица	5.699.572,65	648.146
	Свега Ниш, Крагујевац и Суботица у EUR		8.313.587,77	945.408
92	EIB	Град Београд	86.391.214,52	9.824.262
93	EIB	Град Београд	70.000.000,00	7.960.281
94	EIB	Град Београд	25.820.822,53	2.936.300
	Свега Град Београд у EUR		182.212.037,05	20.720.843
95	EIB	Фиат аутомобили Србија доо	150.000.000,00	17.057.745
96	EIB	Фиат аутомобили Србија доо	50.000.000,00	5.685.915
	Свега Фиат аутомобили Србија у EUR		200.000.000,00	22.743.660
97	Export Development Canada	РТБ Бор	47.065.853,41	5.352.249
	Свега РТБ Бор у EUR		47.065.853,41	5.352.249
98	Export Development Canada	РТБ Бор	76.479.786,21	6.590.745
	Свега РТБ Бор у USD		76.479.786,21	6.590.745
99	Српска банка - МО Алжир	ЈП "Југоимпорт" СДПР	33.158.860,00	3.770.769
	Свега ЈП "Југоимпорт" СДПР у EUR		33.158.860,00	3.770.769
	Укупно:			295.709.030

Структура индиректних обавеза исказана према даваоцу кредита је следећа:

Редни број	Давалац кредита	Стање датих гаранција на дан 31.12.2012. године исказано у валути	Стање датих гаранција на дан 31.12.2012. године исказано у хиљадама динара
0	1	2	3
	Индиректне обавезе-унутрашњи дуг		
1	UniCredit bank	127.399.688,93	14.487.677
2	Marfin bank	23.265.306,00	2.645.691
3	Banca Intesa	215.000.000,00	24.449.434
4	Societe Generale bank	87.963.897,00	10.003.105
5	Erste bank	40.000.000,00	4.548.732
6	Комерцијална банка	54.322.760,90	6.177.492
7	Нуро Алпе Adria bank	52.109.949,19	5.925.855
8	ОТП банка	10.000.000,00	1.137.183
9	Volksbank	70.000.000,00	7.960.281
10	Војвођанска банка	20.000.000,00	2.274.366
11	АИК банка Ниш	22.500.000,00	2.558.662
12	Српска банка	33.158.860,00	3.770.769
	Свега индиректне обавезе-унутрашњи дуг у EUR	755.720.462,02	85.939.247
	Индиректне обавезе-спољни дуг		
13	Societe Generale bank Paris	36.734.704,00	4.177.408
14	EBRD	361.898.082,30	41.154.435
15	EIB	875.149.163,82	99.520.476
16	Amsterdam trade bank	20.000.000,00	2.274.366
17	Deutsche bank AG London	50.000.000,00	5.685.915
18	KFW	57.282.979,89	6.514.123
19	Европска Унија	179.037.289,09	20.359.816
20	Erste GCIB Finance IBV Amsterdam	10.000.000,00	1.137.183
21	Export Development Canada	47.065.853,41	5.352.249
	Свега индиректне обавезе-спољни дуг у EUR	1.637.168.072,51	186.175.971
22	Влада Републике Пољске	27.978.346,95	2.411.070
23	Export Development Canada	76.479.786,21	6.590.745
	Свега индиректне обавезе-спољни дуг у USD	104.458.133,16	9.001.815
23	IDA-4090-YF-ESCEE	13.275.314,50	1.758.264
	Свега индиректне обавезе-спољни дуг у SDR	13.275.314,50	1.758.264
24	EUROFIMA	135.500.000,00	12.763.042
	Свега индиректне обавезе-спољни дуг у CHF	135.500.000,00	12.763.042
25	Јапанска агенција за међународну сарадњу	70.642.544,00	70.691
	Свега индиректне обавезе-спољни дуг у JPY	70.642.544,00	70.691
	Свега индиректне обавезе-унутрашњи и спољни дуг		295.709.030

Исказано стање индиректних обавеза на дан 31.12.2012. године у односу на дан 31.12.2011. године је следеће:

Редни број	Опис	Стање индиректних обавеза на дан 31.12.2011. године		Стање индиректних обавеза на дан 31.12.2012. године		Промена у периоду 01.01-31.12.2012. године	
		у валути	у хиљадама динара	у валути	у хиљадама динара	у валути	у хиљадама динара
1	Индиректне обавезе-унутрашњи дуг (EUR)	535.754.338,21	56.061.834	755.720.462,02	85.939.247	219.966.123,81	29.877.413
2	Индиректне обавезе-спољни дуг (EUR)	1.406.708.230,67	147.199.216	1.637.168.072,51	186.175.971	230.459.841,84	38.976.755
	Свега индиректне обавезе – унутрашњи дуг (EUR)	1.942.462.569	203.261.050	2.392.888.535	272.115.218	450.425.966	68.854.168
3	Индиректне обавезе-спољни дуг (CHF)	121.340.800,00	10.424.643	135.500.000,00	12.763.042	14.159.200,00	2.338.399
4	Индиректне обавезе-спољни дуг (USD)	72.378.010,92	5.852.935	104.458.133,16	9.001.815	32.080.122,24	3.148.880
5	Индиректне обавезе-спољни дуг (SDR)	9.788.215,02	1.211.366	13.275.314,50	1.758.264	3.487.099,48	546.898
6	Индиректне обавезе-спољни дуг (JPY)			70.642.544,00	70.691	70.642.544,00	70.691
	Укупно индиректне обавезе (унутрашњи и спољни дуг):		220.749.994		295.709.030		74.959.036

Промене настале у периоду 01.01-31.12.2012. године исказане су у износу од 74.959.036 хиљада динара.

4.6. Капитал и утврђивање резултата пословања

Редни број	Економ класиф.	Опис	у хиљадама динара	
			31.12.2011. године	31.12.2012. године
1	2	3	4	5
1	321121	Вишак прихода и примања-суфицит	22.216.253	2.437.958
2	321122	Мањак прихода и примања - дефицит	199.485.942	272.171.644
3	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	12.877.605	724.742
4	321312	Дефицит из ранијих година	312.098.948	494.629.159

1. Вишак прихода и примања - суфицит

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године на ОП - 1225 исказан је Вишак прихода и примања - суфицит у износу од 2.437.958 хиљада динара и односи се на суфицит остварен из осталих извора финансирања (04, 05, 06, 08 и 09).

2. Мањак прихода и примања – дефицит

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године на ОП – 1226 исказан је Мањак прихода и примања - дефицит остварен из средстава буџета у износу од 272.171.644 хиљада динара.

Разлика између оствареног суфицита и дефицита износи 269.733.686 хиљада динара а састоји се из разлике дефицита у износу од 272.171.644 хиљада динара и износа суфицита директних корисника у износу од 2.437.958 хиљада динара, и представља мањак прихода и примања - дефицит који је исказан у Билансу прихода и расхода на ОП 2356.

3. Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године на ОП – 1227 исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 724.742 хиљада динара и садржи неутрошена средства корисника из извора 13, почетно стање на дан 01.01.2012. године у износу од 34.959.824 хиљада динара умањено за утрошена средства корисника у 2012. години у износу од 18.562.233 хиљада динара и на основу Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину пренета средства на Републику и утрошена у износу од 15.672.850 хиљада динара.

4. Дефицит из ранијих година

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године на ОП – 1228 исказан је Дефицит из ранијих година у износу од 494.629.159 хиљада динара и састоји се из почетног стања конта 321312 на дан 01.01.2012. године у износу од 312.098.948 хиљада динара, дефицита из 2011. године у износу од 199.485.942 хиљада

динара, кориговано за: отплату главнице у 2012. години исказане на конту 611411 у износу од 8.824.799 хиљада динара, отплату главнице исказане на конту 612311 у износу од 1.264.016 хиљада динара, отплату главнице исказане на конту 612291 у износу од 1.762.523 хиљада динара, отплату главнице исказане на конту 612221 у износу од 3.964.823 хиљада динара, отплату главнице исказане на конту 612491 у износу од 1.147.693 хиљада динара, умањење потраживања у износу од 7.027 хиљада динара и корекцију вредности краткорочних хартија од вредности у износу од 1.096 хиљада динара.

4.7. Биланси стања ревидираних субјеката

Извршена је ревизија Биланса стања на дан 31.12.2012. године код Министарства омладине и спорта, Безбедносно информативне агенције, Републичког геодетског завода и Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

У поступку ревизије Републички геодетски завод је у Билансу стања извршио исправке уочених недостатака:

- 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. 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. Општина Бачка Паланка извршила је дана 26.03.2013. године уплату у укупном износу од 3.117 хиљада динара;

- у пословним књигама, који се односе на потраживања по основу продаје и друга потраживања, саставио нови Биланс стања на дан 31.12.2012. године који је доставио Министарству финансија- Управи за трезор, дана 19. јуна 2013. године.

У делу Нефинансијска имовина Републичке дирекције за имовину Републике Србије – конто 000000, везано за Нематеријалну имовину у припреми, утврђено је:

Дирекција је са Математичким институтом САНУ закључила Уговор о пружању услуга број: 091-2/2008-8 од 01.08.2008. године за услугу Развоја и имплементације информационог система Електронског регистра имовине (софтверско решење – Електронски регистар) и Уговор о пружању услуга 04 број: 404-83/2008-8 од 15.10.2008. године за услугу Развоја и имплементације софтверског Core Business решења и извршила плаћања у укупном износу од 70.792 хиљада динара.

Од стране Математичког института САНУ није извршена испорука Софтверских решења – Електронски регистар и Core Business, тако да наведена софтверска решења нису стављена у функцију.

У делу Финансијска имовина Републичке дирекције за имовину Републике Србије – конто 100000, везано за Потраживања по основу закупа пословног простора утврђено је да Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетком систему¹⁷⁶ због тога што:

1. Није предузимала мере ради наплате закупнине од „Mart caffe“ д.о.о. у току 2012. године у укупном износу од 36.035 хиљада динара у складу са закљученим Анексом Уговора о закупу пословног простора број: 475-77/2001 од 13.11.2002. године.

Дирекција није поступила у складу са Решењем Првог општинског суда у Београду, број ЗР 419/2006 од 01.11.2006. године, односно није преузела депоновани износ на име месечног износа закупнине у износу од 80 хиљада динара, нити је обавестила суд да наведени износ неће примити.

Предузете радње у поступку ревизије:

Републичко јавно правобранилаштво је дописом број: Р-2032/06 од 12.09.2013. године обавестило Дирекцију да се поступак по ванпарничном предмету који се водио пред Првим основним судом, а по предлогу предлагача „Mart caffe“ д.о.о, ради отварања судског депозита и даље налази у фази прибављања клаузуле правноснажности.

Овлашћени представник Дирекције је дана 23.09.2013. године је покушао да изврши примопредају пословног простора, о чему је и сачинио Записник.

¹⁷⁶ Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Дирекција је дописом 04 број: 361-815/2010 од 24.09.2013. године затражила од Републичког јавног правобранилаштва да покрене одговарајући поступак ради иселења закупца „Mart caffe“ д.о.о., као и да о предузетим мерама и радњама обавести Дирекцију.

2. није поступила у складу са чланом 12. Уговора о закупу непокретности број: 361-1523/2011 од 13.12.2011. године закљученог са „Cassis“ д.о.о, раскинула закључени уговор и иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора у укупном износу од 2.284 хиљада динара.

Предузете радње у поступку ревизије:

Градски завод за вештачења је Дирекцији доставио Налаз вештака G-545/13 од 29.07.2013. године, којим је утврђена процењена вредност изведених радова након прегледа пословног простора и контроле достављене документације у износу од 8.643 хиљада динара без ПДВ-а, односно 10.372 хиљада динара са ПДВ-ом. У налазу се наводи и да су радови изведени у складу са исходованим Решењем о грађевинској дозволи, број 351-568/2012 од 07.11.2012. године.

Дирекција је сачинила предлог Одлуке којом се Привредном друштву „Cassis“ д.о.о. признају трошкови инвестиционог одржавања у износу од 10.372 хиљада динара.

3. није поступила у складу са чланом 12. Уговора о закупу непокретности број: 361-996/2008 од 22.08.2008. године закљученог са Спортским ауто мото савезом Србије, раскинула закључени уговор и иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора у укупном износу од 2.032 хиљада динара.

4. није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-1629/2009 од 20.01.2010. године закљученог са „Intergradnja соор“ и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

5. није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-1989/2007 од 14.01.2008. године закљученог са „Intergradnja соор“ и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

6. није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-2048/2007 од 30.09.2010. године закљученог са „Intergradnja соор“ и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

Предузете радње у поступку ревизије:

Дирекција је дописом 04 број: 361-1989/2009 од 23.07.2013. године обавестила Предузеће „Intergradnja соор“ д.о.о. да, обзиром да је дуг по опоменама измирен у целости, повлачи отказ Уговора о закупу непокретности број: 361-1629/2009 од 20.01.2010. године; број: 361-1989/2007 од 14.01.2008. године и број: 361-2048/2007 од 30.09.2010. године.

7. није поступила у складу са чланом 13. Уговора о закупу непокретности број: 361-2206/2007 од 24.06.2008. године и Анексом II Уговора број: 361-2206/2007-01 од 20.09.2012. године са закупцем „Nicola S Design“ д.о.о, раскинула закључени уговор и иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора у укупном износу од 1.381 хиљада динара.

Предузете радње у поступку ревизије:

Дирекција је закључила Споразум о плаћању дуга број: 361-2206/2007-02 од 05.07.2013. године са дужником „Nicola S Design“ д.о.о, којим је утврђено да се укупан ревалоризован дуг у износу од 2.429 хиљада динара измири у 12 (дванаест) једнаких месечних рата од 202 хиљада динара, почев од 10.07.2013. године.

Дирекција је закупцу „Nicola S Design“ д.о.о. упутила допис 04 број: 361-2206/2007 од 30.08.2013. године, у коме наводи да су се, обзиром да нису испуњене обавезе по споразуму, стекли услови за раскид споразума и уговора о закупу, као и да је потребно да се одмах по пријему дописа без одлагања измире заостале обавезе.

8. није поступила у складу са чланом 13. Уговора о закупу непокретности број: 475-88/2000 од 16.03.2001. године закљученог са „Transport Peroni“ д.о.о, раскинула закључени уговор и иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора у укупном износу од 863 хиљада динара.

9. није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-1650/2009 од 24.03.2010. године закљученог са „Церам“ д.о.о. и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

10. није поступила у складу са чланом 13. Уговора о закупу непокретности број: 361-808/2007 од 09.07.2007. године закљученог са „Futura plus“ д.о.о, раскинула закључени уговор и није иницирала код Републичког јавног правобранилаштва покретање судског поступка ради наплате потраживања на име закупнине за коришћење простора у укупном износу од 406 хиљада динара.

Предузете радње у поступку ревизије:

Дирекција се обратила Републичком јавном правобранилаштву дописом 04 број: 361-808/2007 од 10.09.2013. године везано за наплату потраживања Републике Србије које је признато у поступку стечаја Привредног друштва за трговину на велико и мало „Futura plus“ д.о.о, истовремено указујући и на чињеницу да се купац обратио Дирекцији захтевом број: 23814 од 29.08.2013. године ради раскида уговора о закупу пословног простора, као и да је купац измирио обавезе по основу закупа закључно са септембром 2013. године и да остаје неизмирено потраживање од купца „Futura plus“ д.о.о. у износу од 406 хиљада динара.

Дирекција је дописом 04 број: 361-475/2013 од 10.09.2013. године обавестила купца „Futura plus“ д.о.о. да је сагласна да се предметни уговор раскине. Записник о извршеној примопредаји пословног простора у улици Цара Душана број 7 сачињен је дана 30.09.2013. године у присуству овлашћених представника купца и закупопримца.

Републичко јавно правобранилаштво је дописом број: Ст-2/10 од 24.09.2013. године обавестило Дирекцију да је наведено потраживање, према Плану реорганизације, конвертовано у капитал стечајног дужника, да је разврстано у другу класу поверилаца, чија се потраживања намирују у пуном износу и износи 0,01686%.

11. није вршила наплату закупнине у уговореним роковима и није иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора у износу од 405 хиљада динара по Уговору о закупу непокретности број: 361-1250/2009 од 05.08.2010. године закљученог са Новом српском политичком мисли.

12. није вршила наплату закупнине у уговореним роковима и није иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора у износу од 336 хиљада динара по Уговору о закупу непокретности број: 361-1507/2011 од 26.10.2011. године закљученим са закупцем физичким лицем.

13. није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-1612/07 од 31.01.2008. године закљученог са закупцем „Вех“ и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

14. није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-2199/2007 од 30.01.2008. године, број: 361-2200/2007 од 30.01.2008. године и број: 361-2201/2007 од 30.08.2008. године закљученим са закупцем „Ц Маркет“ и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

15. није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-2187/2007 од 02.04.2008. године закљученог са закупцем „Југоконцерт“ и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

16. није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-2197/2007 од 20.01.2010. године закљученог са „Пролиберо“ д.о.о. и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

17. није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 475-128/1996 од 08.04.2005. године закљученог са „SPT Group“ д.о.о. и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

18. није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-1631/2009 од 29.01.2010. године са Кендо клубом „Макото“ и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

19. није вршила наплату закупнине у року утврђеном у члану 4. Уговора о закупу непокретности број: 361-1519/2011-04 од 20.10.2011. године закљученог са закупцем „Вишњица дућани“ и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Дирекцији да:

- Прати извршавање уговорених обавеза од стране закупопримца, а тичу се плаћања накнаде за закуп у уговореном року и у вези са тим обрачун и наплату затезне камате на начин и под условима предвиђеним уговором.

- У случајевима неизвршавања уговорних обавеза на начин и у роковима како је дефинисано уговорима, а у циљу заштите имовинских права Републике Србије, наставе са покретањем поступка раскида уговора и са иницирањем код Републичког јавног правобранилаштва да се покрену одговарајући поступци пред надлежним органима.

- У вези са поступцима који се воде пред надлежним судовима да учестало и благовремено иницира добијање података и информација од Републичког јавног правобранилаштва о поступцима који се воде пред надлежним судовима и другим државним органима.

У делу Финансијска имовина Републичке дирекције за имовину Републике Србије – конто 100000, везано за Потраживања по основу закупа станова, утврђено је :

Дирекција није достављала носиоцима станарског права опомене за неплаћене обавезе и није иницирала покретање одговарајућих судских поступака ради наплате потраживања од 486 закупаца у укупном износу од 124.624 хиљада динара.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетком систему¹⁷⁷.

У делу Финансијска имовина Републичке дирекције за имовину Републике Србије – конто 100000, везано за Потраживања по основу закупа гаража, утврђено је:

Дирекција није достављала закупцима гаража опомене за неплаћене обавезе и није иницирала покретање одговарајућих судских поступака ради наплате потраживања од 139 закупаца у укупном износу од 9.307 хиљада динара.

Дирекција није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетком систему¹⁷⁸.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Дирекцији да прати извршење уговорних обавеза и врши наплату закупнине у складу са закљученим Уговорима.

У делу Финансијска имовина Републичке дирекције за имовину Републике Србије – конто 100000, везано за Спорна потраживања од купаца – утврђено је:

1. Дирекција није обавестила Републичко јавно правобранилаштво да пред надлежним судом покрене поступак за накнаду штете везано за неиспуњење обавеза по Уговору о купопродаји непокретности 04 број: 464-89/2010 од 25.08.2011. године закљученог са АД „Тигар“ Пирот.

2. До отварања стечајног поступка 2012. године Дирекција није иницирала покретање судског поступка ради наплате потраживања у износу од 2.108 хиљада динара код Републичког јавног правобранилаштва на име закупнине за коришћење простора од стране Југословенског библиографског информацијског института „Yubin“ и није пријавила потраживања у стечајном поступку.

3. Дирекција је исказала у пословним књигама на дан 31.12.2012. године потраживање од „Maxim trade service“ д.о.о. Земун, у износу од 3.604 хиљада динара, иако је у 2008. години обавештена од стране Републичког јавног правобранилаштва да је тужено привредно друштво ликвидирано и брисано из регистра привредних друштава, да не постоји правни следбеник и да не постоји основ за покретање поступка ради наплате закупнине, као и да је тужба одбачена.

4. Државна заједница СЦГ је против „Euro trend commerce“ д.о.о. Београд покренула судски поступак који је обустављен у поступку извршења због отварања стечајног поступка над туженим. Републичко јавно правобранилаштво није благовремено пријавило у стечајну масу потраживање извршног повериоца Републике Србије у износу од 24.260 хиљада динара као правног следбеника ДЗ СЦГ.

5. Дирекција није поступила по Закључку Владе 05 Број: 464-7172/2003 од 06.11.2003. године, није отказала уговор о закупу закључен са „Montavija“ д.о.о, није извршила записничку примопредају пословног објекта – бараке у улици Адмирала Гепрата број 16 до 25.09.2007. године и није до краја 2012.

¹⁷⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

¹⁷⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

године код Републичког јавног правобранилаштва иницирала покретање судског поступка за наплату потраживања у износу од 2.260 хиљада динара.

6. Дирекција није поступила по захтеву Републичког јавног правобранилаштва број П-2000/06 од 23.02.2007. године, односно није доставила обавештење Републичком јавном правобранилаштву да ли је потраживање у износу од 4.081 хиљада динара од „Record ВРС“ пријављено непосредно и да ли је у стечајном поступку оспорено, нити је Републичко јавно правобранилаштво обавестила да у архиви нису пронађени списи.

7. Дирекција није предузела мере и радње ради наплате потраживања од закупца „Монтавија“, односно, није ставила на увид доказ да се за дуг у износу од 527 хиљада динара обратила Републичком јавном правобранилаштву ради покретања поступка наплате пред надлежним судом.

8. Дирекција није предузела мере и радње ради наплате потраживања од закупца „Техпро“ у износу од 470 хиљада динара по правноснажној и извршној пресуди Привредног апелационог суда у Београду број: 1.Пж 1704/11 од 07.12.2011. године.

Дирекција није ставила на увид доказ да се за наплату потраживања од закупца „Техпро“ у износу од 230 хиљада динара обратила Републичком јавном правобранилаштву ради покретања поступка наплате пред надлежним судом.

ПРЕПОРУКЕ:

Препоручује се Дирекцији да:

- **Именује Комисију која ће извршити ванредни попис потраживања и утврдити правни основ за евидентирање истих и дати предлог за даље поступање.**
- **Иницира покретање судског поступка за наплату потраживања код Републичког јавног правобранилаштва.**
- **По сваком захтеву Републичког јавног правобранилаштва доставља тражене податке и обавештења, а у циљу заштите имовинских права и интереса Републике Србије.**

У делу Финансијска имовина Републичке дирекције за имовину Републике Србије – конто 100000, везано за потраживања за откупљене станове, утврђено је:

Дирекција није достављала купцима опомене за неплаћене обавезе, нити је иницирала покретање одговарајућих судских поступака код Републичког јавног правобранилаштва ради наплате потраживања.

У појединим досијеима купаца не налазе се заложне изјаве којима се дозвољава укњижба првенственог реда права залог (хипотеке) у корист продавца на непокретности у одговарајућем земљишном регистру.

У досијеима купаца не налазе се решења о укњижби хипотеке у корист продавца.

Дирекција је извршила ревалоризацију рата у књиговодственој евиденцији, али није упутила Купцима обавештења о ревалоризованим месечним отплатним ратама у 2012. години, што може бити узрок више или мање плаћених износа од стране Купца у 2012. години.

Нису достављена на увид досијеа за 41 купца, јер се налазе у Министарству финансија и привреде, ради откупа стана у целости, тако да није могло бити утврђено да ли су иста лица откупила стан у целости или су наставила отплату стана у ратама код Министарства.

ПРЕПОРУКЕ:

Препоручује се Дирекцији да:

- **искњижи из пословних књига потраживање према подносиоцу захтева за откуп стана у целости приликом достављања досијеа Министарству финансија и привреде и достави обавештење о искњижењу Министарству (са захтевом да се достави доказ о евидентирању) и обавести купца о томе;**
- **достави обавештења Купцима чија су потраживања у току ревизије искњижена из књиговодствене евиденције након усаглашавања са евиденцијом Министарства финансија и привреде;**
- **достави обавештење купцима о ревалоризованим ратама откупа;**
- **предузме неопходне мере ради наплате доспелих потраживања;**
- **иницира доношење заједничке процедуре са Министарством финансија и привреде у вези са спровођењем Закона о становању.**

Предузете радње у поступку ревизије:

Дирекција је усагласила са Министарством финансија и привреде евиденције потраживања од 120 купаца и у 2013. години искњижила потраживања од Купца која су истовремено била евидентирана и у Министарству.

У делу Финансијска имовина Републичке дирекције за имовину Републике Србије – конто 100000, везано за Потраживања за стамбене кредите, утврђено је:

Дирекција није достављала Зајмопримцима опомене за неизмирене обавезе и није иницирала покретање одговарајућих судских поступака код Републичког јавног правобранилаштва ради наплате потраживања.

У досијеима Зајмопримаца се не налазе решења о укњижби хипотеке у корист Даваоца зајма.

Дирекција није упутила обавештења о ревалоризацији рате Зајмопримцима из Републике Црне Горе (осим за четири Зајмопримца).

ПРЕПОРУКЕ:

Препоручује се Дирекцији да у вези са стамбеним зајмовима:

- доставља обавештења о ревалоризацији рате физичким лицима (Зајмопримцима) са повратником у Републици Србији и Републици Црној Гори;
- да предузме мере наплате доспелих а неизмирених потраживања;
- иницира решавање сукоба надлежности са Министарством финансија и привреде у вези са спровођењем Закона о становању.

5. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године исказани су приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и расходи и издаци за нефинансијску имовину у следећим износима:

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)		744.007.179	788.613.579
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)		742.227.311	781.300.785
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		654.299.427	690.630.313
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		192	10
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)		1.971.438	2.424.443
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)		85.945.892	88.217.020
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)		8.958	28.779
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)		1.404	220
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122))		1.779.868	7.312.794
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)		1.779.868	1.943.149
2112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2113 + 2115 + 2117)		0	5.202.295
2122	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2123 + 2125 + 2127)		0	167.350
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)		826.208.580	932.011.572
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)		215.035.460	238.601.335
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)		66.120.141	69.704.202
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)		40.335.623	63.177.673
2237	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2238 + 2241 + 2244 + 2247)		56.277.177	86.596.827
2250	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2251 + 2254 + 2257 + 2260 + 2263)		347.436.801	366.053.745
2266	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2267 + 2271)		86.584.059	92.354.291
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)		14.419.319	15.523.499
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)		31.285.268	37.841.568
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)		22.743.159	23.242.768
2321	520000	ЗАЛИХЕ (2322 + 2324 + 2328)		1.013.850	7.099.231
2333	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2334 + 2336 + 2338)		739.923	2.402.196
2341	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2342)		6.788.336	5.097.373
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА			
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 – 2001)		113.486.669	181.239.561

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
		(ОП 5435)			
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347+2348+2349+2350+2351)		25.535.352	35.532.644
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		13.693.097	34.323.472
2350		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		10.704.786	0
2351		Износ приватизационих примања, примања од отплате кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		1.137.469	1.209.172
2352		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2353+2354)		89.318.372	124.026.769
2353		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		61.340.057	97.897.135
2354		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		27.978.315	26.129.634
2356	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2345 – 2346+2352)		177.269.689	269.733.686

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2012. годину исказана су одступања одређених расхода и издатака у односу на текуће апропријације и дато је образложење истих, односно наведено је да је одступање код 26 буџетских корисника настало због евидентираних расхода и издатака из достављеног консолидованог извештаја и због евидентираних расхода и издатака из достављеног извештаја пројектних јединица из примања од иностраног задужења.

Закон о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину¹⁷⁹, који је ступио на снагу 29. септембра 2012. године, у члану 2. предвидео је да се брише тачка 16) из члана 2. која се односи на дефиницију сопствених прихода, а одредбом члана 47. да даном ступања на снагу овог закона престају да важе одредбе закона и других прописа којима се уређује припадност сопствених прихода корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Сходно наведеним одредбама, односно изменама и допунама одредби Закона које се односе на категорију „сопствених прихода“, сопствени приходи су се трансформисали у јавни приход, односно исти су укључени у општи приход буџета. У погледу регулисања материје апропријација, односно преусмеравање апропријација које је ближе уређено чланом 61. Закона о буџетском систему, изменама и допунама закона је прописано да директни корисник буџетских средстава, уз одобрење министра, односно локалног органа управе надлежног за финансије, може извршити преусмеравање апропријације одобрене на име одређеног расхода и издатка који се финансира из општих прихода буџета у износу од 5% вредности апропријације за расход и издатак чији се износ умањује.

У члану 7. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину¹⁸⁰, прописано је да уколико корисници буџетских средстава не остваре планиране приходе из других извора финансирања утврђене у члану 7. Закона о буџету за 2012. годину, апропријације утврђене из тих прихода неће се извршавати на терет општих прихода буџета. У члану 16. став 1, прописано је да ће приходи директних корисника, као и буџетских фондова који су исказани као извор 04 – Сопствени приходи, бити евидентирани у висини извршених расхода и издатака на дан ступања закона на снагу, а остварени приходи изнад извршених расхода и издатака постају општи приход буџета, док ће неутрошена средства која су исказана као извор 13 – Нераспоређени вишак прихода, бити евидентирана у висини извршених расхода и издатака на дан ступања на снагу овог закона, а неутрошена средства у износу изнад извршених расхода и издатака, књижиће се као нераспоређени вишак прихода из ранијих година.

Правилником о систему извршења буџета Републике Србије¹⁸¹ у члану 14. је предвиђено да поступке који се односе на евидентирање и промене на апропријацијама, контролише организациони део Министарства финансија надлежан за припрему буџета.

У поступку ревизије урађена је анализа апропријација одређених Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину и текућих апропријација утврђених у ФМИС-у распоређених по разделима корисника буџета. Након ступања на снагу наведеног закона, извршено је увећање одређених апропријација утврђених Законом и распоређених код појединих директних корисника буџета. Настале промене апропријација одобрене су на терет прихода од примљених донација, употребом средстава текуће буџетске резерве, уносом средстава у текућу буџетску резерву и распоређивањем на кориснике, као и на терет сопствених и других прихода.

Наведене промене, односно увећања апропријација евидентирана су у оквиру следећих раздела:

¹⁷⁹ „Службени гласник РС“, број 93/2012

¹⁸⁰ „Службени гласник РС“, број 93/2012

¹⁸¹ „Службени гласник РС“, бр. 83/10 и 53/12

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

у хиљадама динара

Раздео	Назив директног корисника буџета	Закон о буџету Републике Србије за 2012. годину	Увећање апропријација за примљене донације	Увећање апропријација за употребу текуће буџетске резерве	Увећање апропријација за унос у текућу буџетску резерву и распоређивање на кориснике	Укупно - текућа апропријација у складу са Законом о буџетском систему	Утврђене текуће апропријације у ФМИС-у	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (3+4+5+6)	8	9 (8-7)
1	Народна скупштина	3.654.229	0	0	0	3.654.229	3.654.229	0
2	Председник Републике	250.034	742	0	0	250.776	250.034	(742)
3	Влада	5.772.194	60.990	10.002	194.191	6.037.377	6.009.746	(27.631)
4	Уставни суд	218.483	0	0	0	218.483	218.483	0
5	Високи савет судства	110.730	0	0	0	110.730	110.730	0
6	Судови	18.624.122	0	1	0	18.624.123	18.742.345	118.221
7	Државно веће тужилаца	65.129	0	0	0	65.129	66.599	1.470
8	Јавна тужилаштва	3.283.330	0	2	0	3.283.332	3.284.336	1.004
9	Републичко јавно правобранилаштво	228.498	0	0	0	228.498	228.498	0
10	Заштитник грађана	174.462	11.416	0	0	185.878	176.222	(9.656)
11	Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности	146.057	4.943	0	0	151.000	146.057	(4.943)
12	Повереник за заштиту равноправности	93.720	8.072	0	0	101.792	98.474	(3.317)
13	Државна ревизорска институција	336.315	22.524	0	0	358.838	358.555	(283)
14	Фискални савет	36.903	0	0	0	36.903	36.903	0
15	Министарство унутрашњих послова	69.345.674	3.844	35.000	26.000	69.410.518	69.406.837	(3.681)
16	Министарство финансија и привреде	763.331.310	13.206	503.647	(778.070)	763.070.093	763.349.884	279.791
17	Министарство спољних послова	6.849.724	0	0	0	6.849.724	6.843.733	(5.991)
18	Министарство одбране	58.962.963	0	0	60.000	59.022.963	59.909.084	886.121
19	Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе	4.211.854	465	13.000	9.019	4.234.338	4.241.938	7.600
20	Министарство саобраћаја	11.464.676	1.948	0	182.509	11.649.133	11.751.640	102.507
21	Министарство грађевинарства и урбанизма	572.402	0	120.000	(83.229)	609.173	611.341	2.168
22	Министарство правде и државне управе	13.213.474	42.168	0	0	13.255.642	13.867.052	611.410
23	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	40.876.730	10.929	22.001	0	40.909.660	40.938.555	28.895
24	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	160.463.199	460.969	23.200	222.625	161.169.992	160.950.021	(219.971)
25	Министарство здравља	8.719.668	236.365	0	0	8.956.033	8.727.979	(228.054)
26	Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине	3.119.854	3.175	1	148.858	3.271.887	3.371.562	99.675
27	Министарство културе и информисања	6.955.759	9.413	31.500	0	6.996.672	6.988.810	(7.862)
28	Министарство природних ресурса, рударства и просторног планирања	7.370.372	101.110	155.000	(21.818)	7.604.664	7.503.554	(101.110)
29	Министарство рада, запошљавања и социјалне политике	129.080.335	82.014	0	0	129.162.348	129.099.833	(62.515)
30	Министарство омладине и спорта	4.870.027	0	1	0	4.870.028	4.996.666	126.638
31	Министарство	1.803.363	0	0	0	1.803.363	1.803.363	0

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

	спољне и унутрашње трговине и телекомуникација							
32	Безбедносно - информативна агенција	4.243.554	1.330	0	0	4.244.884	4.244.884	0
33	Републички секретаријат за законодавство	80.298	0	0	0	80.298	80.298	0
34	Републички завод за статистику	1.353.739	1.253.490	0	0	2.607.229	2.574.437	(32.792)
35	Републички хидрометеоролошки завод	945.726	9.001	0	0	954.727	948.000	(6.727)
36	Републички геодетски завод	4.601.574	0	0	47.729	4.649.303	5.139.621	490.318
37	Републички сеизмолошки завод	33.080	0	0	0	33.080	33.177	97
38	Републичка дирекција за имовину републике србије	296.469	1.496	0	0	297.965	296.469	(1.496)
39	Центар за размињање	17.866	0	0	0	17.866	17.866	0
40	Завод за интелектуалну својину	159.678	3.367	1	0	163.046	161.924	(1.122)
41	Дирекција за водне путеве	204.555	2.990	0	0	207.545	205.355	(2.190)
42	Завод за социјално осигурање	25.409	0	0	0	25.409	25.409	0
43	Српска академија наука и уметности	435.215	0	0	0	435.215	435.215	0
44	Управа за јавне набавке	61.757	0	0	0	61.757	61.764	8
45	Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки	108.023	0	0	0	108.023	108.023	0
46	Комисија за испитивање одговорности за кршење људских права	16	0	0	0	16	16	0
47	Агенција за енергетску ефикасност	24.027	0	0	(7.814)	16.213	16.213	0
48	Комесаријат за избеглице	1.628.027	26.513	3.405	0	1.657.945	1.639.932	(18.013)
49	Агенција за борбу против корупције	751.821	8.732	0	0	760.553	751.821	(8.732)
50	Дирекција за железнице	64.644	0	0	0	64.644	64.726	82
51	Републичка агенција за мирно решавање радних спорова	17.463	0	0	0	17.463	17.463	0
52	Управа за заједничке послове републичких органа	3.376.498	0	1.050	0	3.377.548	3.377.552	4
53	Управни окрузи	469.116	117	501	0	469.734	469.617	(117)
54	Републичка дирекција за робне резерве	6.050.720	0	0	0	6.050.720	10.566.453	4.515.733
55а	Министарство економије и регионалног развоја	23.270.577	338	50.000	0	23.320.914	23.270.577	(50.338)
55б	Министарство за инфраструктуру и енергетику	16.606.277	2.224	0	0	16.608.502	16.606.277	(2.224)
55в	Министарство за косово и метохију	2.077.658	0	0	0	2.077.658	2.077.658	0
55г	Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу	647.753	4.366	0	0	652.119	647.753	(4.366)
55д	Министарство вера и дијаспоре	433.286	0	0	0	433.286	433.286	0
55ђ	Дирекција за реституцију	5.826	0	0	0	5.826	5.826	0

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

55е	Кабинет првог потпредседника владе - заменика председника владе	10.577	0	0	0	10.577	10.577	0
55ж	Кабинет потпредседника Владе - за европске интеграције	2.182	0	0	0	2.182	2.182	0
55з	Кабинет потпредседника Владе - за привреду и регионални развој	15.825	0	0	0	15.825	15.825	0
55и	Кабинет потпредседника Владе - за социјалну политику и друштвене делатности	3.511	0	0	0	3.511	3.511	0
	УКУПНО:	1.392.228.335	2.388.256	968.312	(0)	1.395.584.903	1.402.052.771	6.467.868

Министарство финансија и привреде је актом број: 401-00-31168/2013-03 од 20. августа 2013. године, дало објашњење насталих промена.

У Објашњењу се, између осталог, наводи: „да је Влада на предлог Министарства финансија и привреде, једну од реформи у области јавних финансија спровела 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 да су наведени приходи постали општи приход буџета (извор финансирања 01 – Приходи из буџета), чиме је омогућена свеобухватна контрола укупних буџетских средстава, односно трошење ове категорије прихода, који су по правилу, остајали на располагању корисницима“. Такође се наводи „да је дошло до кључне промене у презентацији ребаланса буџета, а то је приказивање прихода и примања и расхода и издатака по бруто принципу, односно приказивање прихода и примања, као и расхода и издатака по свим изворима финансирања, и то како оних који се финансирају из општих прихода буџета, тако и оних расхода и издатака 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“. Даље, у објашњењу се указује на дужину трајања поступка усвајања Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину и немогућност да се дневно прецизно процени остварење сопствених прихода, од стране буџетских корисника, и с тим у вези, посебно на примену одредбе члана 16. Закона, у погледу евидентирања прихода из извора 04 – Сопствени приходи и извора 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година. У погледу примене овог члана, а имајући у виду, да се сагласно Правилнику о систему извршења буџета Републике Србије, одобрени приходи и примања, као и расходи и издаци, учитавају у систем извршења буџета, у објашњењу Министарство наводи да је било технички немогуће да су нове апропријације које су одговарале висини извршених расхода и издатака из сопствених прихода и нераспоређеног вишка прихода из ранијих година, на дан ступања на снагу Закона, биле евидентирани пре усвајања Закона.

Такође, у објашњењу се наводи да је у вези прихода из других извора, осим извора - приходи буџета и судских такси, настављена да се примењује одредба члана 5. Закона о буџетском систему (која је пре измена регулисала да у случају да корисник буџетских средстава остварио 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), као и Правилник о систему извршења буџета који је остао на снази. С тим у вези, напомиње се да је примена наведене одредбе из Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, указала на одређене проблеме у пракси у погледу даљег финансирања корисника буџета, који имају примања од иностраног задужења. У Објашњењу је указано и на проблеме који су наступили у вези са применом члана 35. Закона о буџету Републике Србије, у погледу поступања Владе у поступцима покренутих за задуживање и давање гаранција Републике Србије ради обезбеђивања финансијске стабилности, одрживости дуга, финансирања или рефинансирања ликвидности правних лица, односно ради спречавања наступања ванредних околности. Због тога је настављено са применом Правилника о систему извршења буџета РС. У циљу прецизирања и обухватања свих извора финансирања, изузев прихода из буџета, извршена је измена Закона о буџетском систему који је објављен у Службеном гласнику РС, број 62/13 и 63/13 – испр, односно допуну члана 61, којом је прописано да 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 (конто 700000)

Текући приходи, исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износили су 781.300.785 хиљада динара (у 2011. години 742.227.311 хиљада динара).

Структура остварених прихода у 2011. и 2012. години је следећа:

Редни број	Опис	Остварено		Индекс	Структура остварених прихода у 2012. години у %
		2011. година	2012. година		
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1	Порези	654.299.427	690.630.313	105,55	88,39
2	Социјални доприноси	192	10	5,21	0,00
3	Донације и трансфери	1.971.438	2.424.443	122,98	0,31
4	Други приходи	85.945.892	88.217.020	102,64	11,29
5	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	8.958	28.779	321,27	0,00
6	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.404	220	15,67	0,00
7	Свега текући приходи:	742.227.311	781.300.785	105,26	100,00

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописани су услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода, као подрачуна система консолидованог рачуна трезора Републике и распоред средстава са тих рачуна код Управе за трезор. У члану 22. Правилника регулисано је да Управа за трезор врши распоред и пренос средстава са рачуна за уплату јавних прихода на рачуне корисника јавних прихода, а која се распоређују у складу са законом, према инструментима за расподелу, односно према припадности и прописаним стопама учешћа корисника у расподели тих прихода. Уплаћени јавни приходи распоређују се корисницима сваког радног дана, с тим да корисници јавних прихода могу, у сарадњи са Управом за трезор, да утврде и друге рокове за распоред уплаћених јавних прихода.

5.1.1. Приходи од пореза (конто 710000)

Приходи од пореза остварени у 2012. години износили су 690.630.313 хиљада динара (у 2011. години 654.299.427 хиљада динара) и састоје се од:

Економска класифик.	Опис	Остварен приходи		Разлика	Учешће у приходима од пореза
		2011. година	2012. година		
1	2	3	4	5 (4-3)	6
710000	Порези	654.299.427	690.630.313	36.330.886	100,00
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	104.493.160	95.235.201	(9.257.959)	13,79
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	70.284.701	46.432.392		
711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица	34.208.459	48.802.809		
713000	Порез на имовину	20.460	8.739	(11.721)	0,00
713100	Периодични порези на непокретности	43	120		
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	48	38		
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	20.369	8.581		
714000	Порез на добра и услуге	358.065.666	378.826.880	20.761.214	54,85
714100	Општи порези на добра и услуге	342.445.710	367.471.815		
714400	Порези на појединачне услуге	493.319	225.168		
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	15.126.637	11.129.897		
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	38.804.739	35.782.849	(3.021.890)	5,18
715100	Царине и друге увозне дажбине	38.804.739	35.782.849		
716000	Други порези	115.630	157.938	42.308	0,02
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	16	30		
716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати	115.614	157.908		
717000	Акцизе	152.424.874	180.596.862	28.171.988	26,15
717100	Акцизе на деривате нафте	70.524.259	90.202.040		
717200	Акцизе на дуванске прерађевине	69.185.818	76.423.847		
717300	Акцизе на алкохолна пића	10.093.151	10.873.941		
717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића	1.034	(12)		
717500	Акцизе на кафу	2.620.612	3.097.046		
719000	Једнократни порез на екстра профит и екстра имовину стечену коришћењем посебних погодности	374.898	21.844	(353.054)	0,00

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

719200	Порези на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица	380.557	21.893		
719300	Порези на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица	(1)	0		
719400	Остали једнократни порези на имовину	(5.658)	(49)		
	Свега порези:	654.299.427	690.630.313	36.330.886	100,00

5.1.2. Донације и трансфери (конто 730000)

Донације и трансфери исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износе 2.424.443 хиљада динара (у 2011. години 1.971.438 хиљада динара).

5.1.2.1. Донације од иностраних држава (конто 731000)

Донације од иностраних држава исказане су у Билансу прихода и расхода у износу од 294.512 хиљада динара – извор финансирања 05. и састоје се од:

- текућих донација од иностраних држава у корист нивоа Републике у износу од 272.379 хиљада динара;
- капиталних донација од иностраних држава у корист нивоа Републике у износу од 22.133 хиљада динара.

Структура текућих и капиталних донација од иностраних држава у корист нивоа Републике је следећа:

Редни број	Корисник	Јединствени број ДКБ	Износ примљених донација	Извор финансирања
у хиљадама динара				
Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа Републике				
1	Служба координационог тела Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђу	10220	4.602	05
2	Канцеларија за сарадњу са цивилним друштвом	10223	1.867	05
3	Канцеларија за људска и мањинска права	10229	11.377	05
4	Управа за људска и мањинска права	10401	4.366	05
5	Министарство финансија и привреде	10500	709	05
6	Управа царина	10502	10.604	05
7	Министарство унутрашњих послова	10600	3.844	05
8	Управа за аграрна плаћања	10705	6.118	05
9	Министарство културе и информисања	11800	9.413	05
10	Министарство за инфраструктуру и енергетику	13100	2.224	05
11	Министарство рада, запошљавања и социјалне политике	13400	38.529	05
12	Министарство природних ресурса, рударства и просторног планирања	14000	13.349	05
13	Агенција за заштиту животне средине	14001	89.673	05
14	Министарство саобраћаја	14400	1.948	05
15	Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине	14600	1.237	05
16	Безбедносно информативна агенција	41300	1.330	05
17	Канцеларија за европске интеграције	42200	43.145	05
18	Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности	42600	4.943	05
19	Заштитник грађана	42700	6.967	05
20	Агенција за борбу против корупције	43200	8.732	05
21	Повереник за заштиту равноправности	43300	7.402	05
	Свега 731121		272.379	
Капиталне донације од иностраних држава у корист нивоа Републике				
1	Државна ревизорска институција	20102	22.133	05
	Свега 731221		22.133	
	Укупно 731000		294.512	

У Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за категорију 730000 у периоду 01.01-31.12.2012. године, на уплатним рачунима који се воде код Управе за трезор на дан 31.12.2012. године исказане су текуће донације од иностраних држава у износу од 251.311 хиљада динара, што је за 21.068 хиљада динара мање од текућих донација од иностраних држава евидентираних у Главној књизи. Наведена разлика настала је због директних уплата од стране донатора на рачун извршења буџета број: 840-1620-21 и на рачун 840-1562-845-88.

Промет капиталних донација на уплатним рачунима исказан је у износу од 22.133 хиљада динара и одговара подацима евидентираним у Главној књизи.

5.1.2.2. Донације од међународних организација (конто 732000)

У Билансу прихода и расхода исказане су донације од међународних организација у корист нивоа Републике у износу 2.093.745 хиљада динара – извор финансирања 06.

Структура наведених донација је следећа:

у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Јединствени број ДКБ	Износ примљених донација	Извор финансирања
Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике				
1	Председник републике	10100	742	06
2	Министарство правде и државне управе	10300	21.684	06
3	Правосудна академија	10303	20.484	06
4	Министарство финансија и привреде	10500	1.893	06
5	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	10700	537	06
6	Управа за аграрна плаћања	10705	4.274	06
7	Министарство здравља	11900	236.365	06
8	Дирекција за водне путеве	12401	2.990	06
9	Министарство економије и регионалног развоја	13000	338	06
10	Министарство рада, запошљавања и социјалне политике	13400	9.066	06
11	Управа за родну равноправност	13402	34.419	06
12	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	13700	460.969	06
13	Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе	14300	465	06
14	Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине	14600	27	06
15	Државна ревизорска институција	20102	391	06
16	Републички завод за статистику	40400	1.253.490	06
17	Републички хидрометеоролошки завод	40500	9.001	06
18	Републичка дирекција за имовину Републике Србије	40700	1.496	06
19	Комесаријат за избеглице	41000	26.513	06
20	Јужнобачки управни округ	41107	117	06
21	Заштитник грађана	42700	4.449	06
22	Повереник за заштиту равноправности	43300	670	06
23	Завод за интелектуалну својину	64040	3.367	06
	Укупно 732000:		2.093.745	

Текуће донације од међународних организација исказане су у Главној књизи у износу од 2.093.745 хиљада динара, што је више за 1.295 хиљада динара од промета исказаног на уплатним рачунима који се воде код Управе за трезор. Наведена разлика је настала због директних уплата од стране донатора на рачун извршења буџета 840-1620-21.

5.1.3. Други приходи (конто 740000)

Остварени други приходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године у износу од 88.217.020 хиљада динара (у 2011. години 85.945.892 хиљада динара).

Структура других прихода је следећа:

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Остварено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Приходи од имовине	14.694.665	14.032.382	(662.283)
2	Приходи од продаје добара и услуга	45.032.438	39.108.119	(5.924.319)
3	Новчане казне и одузета имовинска корист	5.934.874	4.622.624	(1.312.250)
4	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	25.683	57.213	31.530
5	Мешовити и неодређени приходи	20.258.232	30.396.682	10.138.450
	Свега други приходи	85.945.892	88.217.020	2.271.128

5.1.3.1. Приходи од имовине (конто 741000)

Приходи од имовине у 2012. години остварени су у износу од 14.032.382 хиљада динара (у 2011. години 14.694.665 хиљада динара) и састоје се од:

- прихода од камата у износу од 885.138 хиљада динара;
- дивиденди у износу од 4.326.952 хиљада динара;
- закупа непроизведене имовине (накнаде за коришћење природних добара) у износу од 8.820.292 хиљада динара.

5.1.3.1.1. Дивиденде (конто 741200)

Приходи од дивиденди чине 30,84% прихода од имовине и остварени су од:

- вишка прихода по Завршном рачуну Народне банке Србије у износу 2.795.003 хиљада динара;
- дивиденди буџета Републике у износу 117.448 хиљада динара у који је укључена и добит ЈП „Дипос“ д.о.о. Београд у износу 57.745 хиљада динара евидентирана на овом конту уместо на конту добити;

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

- вишка прихода над расходима јавне агенције у износу 775.258 хиљада динара;
- вишка прихода над расходима Републичке Агенције за електронске комуникације у износу 586.949 хиљада динара;
- вишка прихода над расходима Републичке радиодифузне агенције у износу 52.294 хиљада динара.

5.1.3.2. Закуп непроизводне имовине (конто 741500)

Приходи од давања у закуп непроизводне имовине чине 62,86% прихода од имовине и остварени су од:

Економска класификација	Опис	у хиљадама динара	
		Остварени приходи у 2012. години	% Учешћа у оствареним приходима
741511	Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса	675.663	7,66
741513	Накнада за посечено дрво	4.578	0,05
741514	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта кад се даје за испашу	65	0,00
741515	Накнада за извађени материјал из водотока	3.855	0,04
741516	Накнада за кор мин сировина и геотерм ресурса на територији аутономне покрајине	1.182.108	13,40
741517	Накнада за примењена геолошка истраж. минералних и др геолошких ресурса	31.010	0,35
741521	Накнада за коришћење шумског земљишта кад се даје у закуп	75	0,00
741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини	1.977.717	22,42
741524	Накнада за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи	31.057	0,35
741525	Накнаде за ловну карту	68.065	0,77
741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта	105.769	1,20
741527	Накнада за заштиту, коришћење и унапређење општекорисних функција шума	590.772	6,70
741528	Накнада за промену намене шума	46.593	0,53
741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	463	0,01
741536	Приходи остварени по основу давања у закуп станова намењених за решавање стамбених потреба избеглица	828	0,01
741543	Туристичка накнада	18	0,00
741562	Накнада за коришћење водног добра	1.231.046	13,96
741563	Накнада за испуштenu воду	757.770	8,59
741565	Накнада за одводњавање од физичких лица на основу решења ПУ	1.092	0,01
741566	Накнада за одводњавање од правних лица	166.775	1,89
741567	Накнада за коришћење водних објеката и система	30.679	0,35
741569	Сливна водна накнада од правних лица	31.794	0,36
741591	Накнада за производе који после употребе постају посебни токови отпада	1.865.493	21,15
741593	Накнада за стављање амбалаже у промет	17.004	0,19
	Укупно:	8.820.292	100,00

5.1.3.3. Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000)

Приходи од продаје добара и услуга исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године у износу од 39.108.119 хиљада динара (у 2011. години 45.032.438 хиљада динара).

Структура прихода од продаје добара и услуга остварених у 2011. и 2012. години је следећа:

Редни број	Опис	Остварено		Разлика
		2011. година	2012. година	
		3	4	
1	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.338.117	1.666.734	328.617
2	Таксе и накнаде	26.023.727	25.397.715	(626.012)
3	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	17.670.594	12.043.670	(5.626.924)
	Укупно приходи од продаје добара и услуга	45.032.438	39.108.119	(5.924.319)

Приходи од продаје добара и услуга евидентирани у Главној књизи и подаци о оствареним приходима исказани у Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за класу 740000 у периоду 01.01-31.12.2012. године од разликују се за 3.777.483 хиљада динара.

Редни број	Економска класификација	Опис	у хиљадама динара		Разлика
			Остварени приходи исказани у Бруто билансу	Остварени приходи исказани у Извештају о промету на рачуну код УТ	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.666.734	1.663.755	(2.979)

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

2	742200	Таксе и накнаде	25.397.715	25.556.315	158.600
3	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	12.043.670	15.665.532	3.621.862
Укупно:			39.108.119	42.885.602	3.777.483

У поступку ревизије Министарство финансија – Управа за трезор доставила је објашњење насталих разлика број: 403-00-1116/2013-001-003 од 04.10.2013. године у којем је наведено да су приходи од продаје добара и услуга - група 742000 евидентирани у већем износу у Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за класу 740000 у периоду 01.01-31.12.2012. године од износа евидентираних и исказаних прихода у бруто билансу, јер се укупан промет преко подрачуна 840-1562845-88 – Приходи директних корисника буџетских средстава Републике Србије и 840-19540845-28 – Приходи органа и организација Републике Србије, евидентира на уплатним рачунима као приход 742321 и 742312, односно не евидентира се на основу позива на број одобрења/задужења на основу директиве. Такође се наводи да се на ове уплатне рачуне на основу инструкције директних буџетских корисника евидентирају и други приходи осим прихода који по својој структури припадају наведеним контима, тако да су због погрешних инструкција датих уплатиоцима исказани већи приходи на појединим контима, а мања примања, као и да су разлике настале између осталог и због директних уплата на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике.

5.1.3.4. Приходи од новчаних казни и одузете имовинске користи (конто 743000)

Приходи од новчаних казни и одузете имовинске користи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године у износу од 4.622.624 хиљада динара (у 2011. години 5.934.874 хиљада динара).

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Остварено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5
1	Приходи од новчаних казни за кривична дела	393.736	457.116	63.380
2	Приходи од новчаних казни за привредне преступе	452.165	(115.200)	(567.365)
3	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3.269.404	3.312.568	43.164
4	Приходи од пенала	591.645	378.075	(213.570)
5	Приходи од одузете имовинске користи	1.004.601	364.522	(640.079)
6	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	223.323	225.543	2.220
Укупно приходи од новчаних казни и одузете имовинске користи		5.934.874	4.622.624	(1.312.250)

5.1.3.5. Добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 744000)

Добровољни трансфери од физичких и правних лица износе 57.213 хиљада динара (у 2011. години 25.683 хиљада динара) и чине их текући добровољни трансфери од физичких и правних лица.

5.1.3.6. Мешовити и неодређени приходи (конто 745000)

Мешовити и неодређени приходи износе 30.396.682 хиљада динара (у 2011. години 20.258.232 хиљада динара).

Структура наведених прихода састоји се од:

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Остварени приходи у 2012. години	% Учешћа у оствареним приходима
1	2	3	4
745121	Укинути приходи буџета Републике	(422.153)	(1,39)
745122	Закупнина за стан у државној својини	38.965	0,13
745123	Део добити јавног предузећа, према одлуци Управног одбора јавног предузећа	13.759.404	45,27
745124	Средства од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору	55.914	0,18
745125	Приходи од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања	4.423.131	14,55
745126	Средства на име учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом запослених у предузећу за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом или социјалном предузећу или организацији	2.427.355	7,99
745127	Приходи од преузетих потраживања из стечајне масе	1.565.822	5,15
745128	Остали приходи буџета Републике	8.546.823	28,12
745141	Остали приходи у корист нивоа градова	151	0,00
745151	Остали приходи у корист нивоа општина	1.270	0,00
Укупно:		30.396.682	100,00

Добит јавних предузећа чини 45,27% мешовитих и неодређених прихода.

Приходи од дела добити јавних предузећа по завршном рачуну за 2011. годину, исказани су у износу од 13.759.404 хиљада динара. У члану 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину¹⁸², прописана је обавеза за јавна предузећа, јавне агенције и друге облике организовања, чији је оснивач Република Србија, да уплате део добити (најмање 50%) у буџет Републике.

На основу Решења Владе о давању сагласности на расподелу добити и Одлуке Управних одбора девет јавних предузећа уплатило је део добити у буџет Републике у укупном износу од 1.773.884 хиљада динара, односно:

у хиљадама динара					
Редни број	Јавно предузеће	Број Одлуке Управног одбора ЈП	Нето добит по завршном рачуну 2011.	Обавеза уплате у Буџет РС у 2012. по Решењу Владе	Уплаћено у буџет РС
1	2	3	4	5	6
1	ЈП "Електромрежа Србије"	3263 од 02.04.2012.	2.443.112	1.221.556	1.221.556
2	ЈП "Југоимпорт - СДПР"	18-2 од 17.04.2012.	521.347	260.674	260.674
3	ЈП „Склоништа“	10-4/2012-6 од 27.02.2012.	259.149	129.575	129.577
4	ЈП "Службени гласник"	01-715/3 од 27.02.2012.	85.951	42.976	42.976
5	ЈП "Транснафта"	35-3 од 18.04.2012.	25.069	12.535	12.535
6	ЈП "Завод за уџбенике"	3465 од 06.06.2012.	133.467	66.733	66.733
7	ЈП "Стара планина"	57/12 од 11.07.2012.	5.674	2.837	2.837
8	ЈП "Путеви Србије"	953-11400/12-37 од 19.09.2012.	72.808	36.404	36.404
9	ЈП НП "Копаноник"	233/12 од 28.02.2012.	1.185	593	592
Укупно:			3.547.762	1.773.883	1.773.884

ЈП „Дипос“ д.о.о. Београд је извршило уплату средстава у буџет Републике у износу од 57.742 хиљада динара на уплатни рачун који се односи на уплату дивиденди.

Влада је дала сагласност на расподелу добити по завршном рачуну за 2011. годину, ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ и ЈП „Емисиона техника и везе“, а за које нису достављени докази да су извршили уплату средстава у буџет Републике у следећим износима:

у хиљадама динара					
Редни број	Предузеће	Број Одлуке Управног одбора ЈП	Број Решења Владе	Приказана нето добит по завршном рачуну 2011. годину	Обавеза уплате у Буџет РС у 2012. по Решењу Владе
1	2	3	4	5	6
1	ЈП ПТТ саобраћаја "Србија" Београд	2012-42620/1 од 11.04.2012.	05 број: 41-3399/2012 од 11.05.2012. године	2.046.427	1.023.214
2	ЈП "Емисиона техника и везе" Београд	О-УО-XXXIX-1/12 од 02.11.2012.	05 број: 41-512/2013 од 04.02.2013. године	151.683	75.841
Укупно:				2.198.110	1.099.055

У поступку ревизије Министарство финансија је доставило извод са рачуна број: 200-2402180102045-07 од 09.01.2013. године у којем је исказана уплата дела добити у буџет Републике Србије у износу од 9.790 хиљада динара од стране ЈВП „Србијаводе“ Нови Београд.

Начин извршења обавезе ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд, по Завршном рачуну за 2011. годину, утврдила је Влада Закључком 05 број: 023-885/2013 од 22.02.2013. године.

У Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за класу 740000 у периоду 01.01.-31.12.2012. године и картици наплаћених мешовитих и неодређених јавних прихода исказани су и приходи у износу од 11.985.520 хиљада динара који се односе на део добити јавних предузећа по завршном рачуну за 2011. годину за која Министарство надлежно за област финансија и област привреде нема потпуне податке и то:

у хиљадама динара			
Редни број	Предузеће	Уплаћено у буџет РС	Напомена
1	2	3	4
1	Републичка Агенција за поштанске услуге	6.583	део добити за 2010.
2	ЈП Просветни преглед д.о.о.	5.367	
3	Телеком Србија д.о.о.	8.909.680	
4	ЈП Аеродром „Никола Тесла“	790.281	
5	„Панорама“ Новинско издавачко ЈП	3	
6	ЈП Jaroslav Cherni	3.519	
7	ЈП Пољопривредна станица	123	
8	ЈП Колубара услуге д.о.о.	149	
9	ЈП Пољопривредна стручна служба	3.788	
10	ЈП ПСС Врбас д.о.о.	129	
11	ЈП ПСС Зрењанин д.о.о.	71	
12	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Србије	201	

¹⁸² „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

13	ЈП ЈАТ Техника д.о.о. Аеродром Београд	2.994	
14	Грађевинска дирекција д.о.о.	261.206	
15	ЈП Национални парк Тара	1.426	
16	Фонд за развој Републике Србије	2.000.000	
Укупно:		11.985.520	

Приходи од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања исказани су у износу од 4.423.131 хиљада динара. Потраживања се односе на преузете обавезе од стране Републике Србије од банака и привредних субјеката према Париском и Лондонском клубу поверилаца, а које су банке и привредни субјекти у обавези да уплаћују Републици Србији. Наплату потраживања спроводи Агенција за осигурање депозита и извршава се на рачун 840-745125843-15.

Утврђено је:

Није извршена наплата прихода који се односе на део добити ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ и ЈП „Емисиона техника и везе“, у укупном износу од 1.099.055 хиљада динара, иако је Влада дала сагласност на расподелу добити, тако да 50% остварене добити по завршном рачуну за 2011. годину уплате у буџет Републике.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству надлежном за финансије да обезбеди правовремену наплату јавних прихода од јавних предузећа по основу остварене добити у складу са решењима Владе.

5.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 770000)

Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказане су у износу од 28.779 хиљада динара (у 2011. години 8.958 хиљада динара).

5.1.5. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (конто 780000)

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу износе 220 хиљада динара (у 2011. години 1.404 хиљада динара).

5.2. Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износила су 7.312.794 хиљаде динара (у 2011. години 1.779.868 хиљада динара).

Редни број	Опис	Остварено		Структура остварених примања у 2012. години у %
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	6
1	Примања од продаје основних средстава	1.779.868	1.943.149	26,57
2	Примања од продаје залиха	0	5.202.295	71,14
3	Примања од продаје природне имовине	0	167.350	2,29
Укупно примања од продаје нефинансијске имовине:		1.779.868	7.312.794	100,00

у хиљадама динара

5.2.1. Примања од продаје основних средстава (конто 810000)

Укупна примања од продаје основних средстава исказана су у износу од 1.943.149 хиљада динара (у 2011. години 1.779.868 хиљада динара).

Редни број	Опис	Остварено	
		2011. година	2012. година
1	2	3	4
1	Примања од продаје непокретности	1.121.982	875.079
2	Примања од продаје покретне имовине	656.915	1.068.070
3	Примања од продаје осталих основних средстава	971	0
Укупно примања од продаје основних средстава:		1.779.868	1.943.149

у хиљадама динара

5.2.1.1. Примања од продаје непокретности (конто 811000)

Укупна примања од продаје непокретности исказана су у износу од 875.079 хиљада динара (у 2011. години 1.121.982 хиљада динара).

Структура наведених примања је следећа:

у хиљадама динара					
Редни број	Економска класификација	Опис	Остварени приходи исказани у Бруто билансу	Остварени приходи исказани у Извештају о промету на рачуну код УТ	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
0	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	875.079	432.699	(442.380)
1	811121	Примања од продаје непокретности у државној својини, осим непокретности које користе органи АП	102.341	102.341	-
2	811122	Примања од откупа станова у државној својини	474.310	33.550	(440.760)
3	811123	Примања од продаје непокретности Војске Србије	150.932	149.312	(1.620)
4	811124	Примања од продаје станова у државној својини које користе државни органи и организације	147.496	147.496	-

У износу остварених примања од 875.079 хиљада динара, садржан је износ од 591.692 хиљада динара, који се односи на примања од продаје непокретности директних корисника буџета и чини 67,62% укупно остварених примања. Настале разлике у евиденцијама остварених примања односе се на примања која су остварили корисници буџета и извршили директну уплату на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије, уместо на уплатне рачуне.

5.2.1.2. Примања од продаје покретне имовине (конто 812000)

Укупна примања од продаје покретне имовине исказана су у износу од 1.068.070 хиљада динара (у 2011. години 656.915 хиљада динара).

Износ остварених примања од 1.060.619 хиљада динара односи се на примања од продаје покретне имовине Министарства одбране и чини 99,30% укупно остварених примања.

5.2.2. Примања од продаје залиха (конто 820000)

Укупна примања од продаје залиха исказана су у износу од 5.202.295 хиљада динара (у 2011. години 0 динара).

у хиљадама динара				
Редни број	Назив конта	Остварено		
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	
1	Примања од продаје робних резерви	0	5.202.295	
Укупно примања од продаје залиха:		0	5.202.295	

5.2.2.1. Примања од продаје робних резерви (конто 821000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2012. године исказана су примања од продаје робних резерви у износу од 5.202.295 хиљада динара и чине 100% остварених примања.

5.2.3. Примања од продаје природне имовине (конто 840000)

Укупна примања од продаје природне имовине исказана су у износу од 167.350 хиљада динара (у 2011. години 0 динара).

у хиљадама динара				
Редни број	Назив конта	Остварено		
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	
1	Примања од продаје земљишта	0	167.350	
Укупно примања од продаје природне имовине:		0	167.350	

5.2.3.1. Примања од продаје земљишта (конто 841000)

Примања од продаје земљишта исказана су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2012. године у износу од 167.350 хиљада динара и чине 100% остварених примања.

5.3. Текући расходи (конто 400000)

Укупно извршени текући расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године у износу од 932.011.572 хиљада динара (у 2011. години 826.208.580 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Кonto	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2011. година	2012. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)
1	410000	Расходи за запослене	215.035.460	238.601.335	196.275.376	82,26%
2	420000	Коришћење услуга и роба	66.120.141	69.704.202	19.479.728	27,95%
3	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	40.335.623	63.177.673	63.177.673	100,00%
4	450000	Субвенције	56.277.177	86.596.827	22.460.351	25,94%
5	460000	Донације, дотације и трансфери	347.436.801	366.053.745	351.608.422	96,05%
6	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	86.584.059	92.354.291	824.148	0,89%
7	480000	Остали расходи	14.419.319	15.523.499	5.697.715	36,70%
8	400000	Свега текући расходи:	826.208.580	932.011.572	659.523.413	70,76%

5.3.1. Расходи за запослене (konto 410000)

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у износу од 238.601.335 хиљада динара, (у 2011. години 215.035.460 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Кonto	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2011. година	2012. године		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	164.130.732	181.300.129	147.843.579	81,55%
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	32.486.891	36.104.875	30.124.267	83,44%
3	413000	Накнаде у натури	523.821	479.941	283.051	58,98%
4	414000	Социјална давања запосленима	1.785.295	8.045.230	7.608.968	94,58%
5	415000	Накнаде трошкова за запослене	7.686.795	9.330.507	7.438.568	79,72%
6	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.285.495	3.205.216	2.841.506	88,65%
7	417000	Посланички додатак	136.431	135.437	135.437	100,00%
8	410000	Свега расходи за запослене:	215.035.460	238.601.335	196.275.376	82,26%

5.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) (konto 411000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину¹⁸³, на групи економске класификације 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), одобрена су укупна средства у износу од 189.524.865 хиљада динара, а текућа апропријација је утврђена у износу од 189.074.666 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2 исказани су расходи на групи економске класификације 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), у укупном износу од 181.300.129 хиљада динара, што је мање за 8.224.736 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 7.774.537 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 147.843.579 хиљада динара, односно 81,55%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

у хиљадама динара

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	1	Народна скупштина	686.799	686.799	100,00
2	6	Судови	11.080.513	11.080.513	100,00
3	15	Министарство унутрашњих послова	37.896.779	37.592.919	99,20
4	18	Министарство одбране	24.551.720	24.494.777	99,77
5	24	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	69.094.004	69.094.004	100,00
6	30	Министарство омладине и спорта	143.876	143.876	100,00
7	32	Безбедносно - информативна агенција	2.289.105	2.289.105	100,00
8	36	Републички геодетски завод	2.381.950	2.381.950	100,00
9	38	Републичка дирекција за имовину	79.636	79.636	100,00
10		Остали корисници	33.095.745	0	0,00
11		Укупно:	181.300.129	147.843.579	81,55

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

¹⁸³ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

1. Народна скупштина

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за Плате по основу цене рада Народних посланика и Службе народне скупштине, утврђено је:

(1) - Одредбама Закона о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије које се непосредно примењују на народне посланике у погледу регулисања питања у вези са садржином и обимом њихових права у вршењу посланичке дужности, нису јасно дефинисани институти плата, награда, накнада и посланичког додатка на основу којих народни посланици остварају наведена права.

- Народна скупштина је у 2012. години извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 686.799 хиљада динара на основу документације, података о часовима рада и унетих података у персоналну евиденцију посланика и запослених по свим основама, са економске класификације 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Одлука о остваривању права народних посланика на сталном раду у Народној скупштини Републике Србије, 28 број: 112-230/04 од 09.02.2004. године није усаглашена са Законом о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије у погледу утврђивања ближих критеријума о обиму и врсти радног ангажовања на основу којих се утврђује који народни посланици испуњавају услове да буду на сталном раду у Народној скупштини.

- За 6 народних посланика вршен је обрачун и исплата месечне накнаде у висини изнад дозвољеног максималног износа од 80% износа плате народног посланика на сталном раду, односно 80% од коефицијента 8,60 тако што је решењем Одбора месечна накнада утврђена у висини од 80% од припадајућег коефицијента за функцију на коју су народни посланици изабрани, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије.

- Народна скупштина је утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате за два запослена која су засновала радни однос на одређено време на радним местима у звању виши саветник са утврђеним коефицијентом 8. (осмог) платног разреда, VI (шесте) платне групе у висини од 5,57, што није у складу са чланом 17. Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Народна скупштина је донела Решење 03 број: 112-2256/12 од 30.07.2012. године о пријему запосленог у радни однос на одређено време због повећаног обима посла и распоређивању на радно место разврстано у звање виши саветник за које запослени према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби Народне скупштине 03 број: 02-3937/11 од 21.11.2011. године није испуњавао услове у погледу радног искуства у струци у трајању од 7 година, што није у складу са чланом 45. став 1. Закона о државним службеницима.

- Народна скупштина је донела решења о напредовању за 7 државних службеника на више извршилачко радно место, без спровођења поступка конкурса, а који нису испуњавали ни услов из акта о систематизацији у погледу радног искуства у струци за рад на радном месту на које су премештени, с обзиром да су непосредно пре распоређивања, односно премештаја, додатним образовањем стекли степен образовања предвиђен као услов за наведено радно место, те тако нису остварили тражено радно искуство у струци, што није у складу са чланом 45. став 1. и чланом 99. став 3. Закона о државним службеницима.

- Народна скупштина је извршила обрачун и исплату додатка за прековремени рад за 28 запослених који су у 2012. години остварили часове прековременог рада изнад законом дозвољеног максимума часова прековременог рада, односно изнад 424 сати у календарској години и по том основу исплатила износ од 1.095 хиљада динара, што није у складу са чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Извршена је исплата накнаде за исхрану државним службеницима и намештеницима ангажованим у данима одржавања седница Народне скупштине у укупном износу од 16.100 хиљада динара на основу Одлуке 28 Број: 120-1680/04 од 07. априла 2004. године, 28 Број: 120-2696/08 од 28.10.2008. године и 22 Број: 02-2332/12 од 06.08.2012. године, што није у складу са чланом 13. Закона о државним службеницима, чл. 37. и 39. Закона о платама државних службеника и намештеника, чланом 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чл. 24. до 28. Посебног колективног уговора за државне органе.

- Извршена је исплата једнократне помоћи државним службеницима и намештеницима у укупном износу од 7.953 хиљада динара на основу Одлуке 22 број 120-4374/12 од 21.12.2012. године, што није у складу са чланом 13. Закона о државним службеницима, чл. 37. и 39. Закона о платама државних службеника и намештеника, чланом 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чл. 24. до 28. Посебног колективног уговора за државне органе.

- На име додатка за остварене резултате рада намештеника у 2012. години исплаћено је 8.544 хиљада, односно више за 7.299 хиљада динара од износа обрачунатог на основу платног фонда за четири месеца која су претходила месецу исплате плата за децембар 2011. године, март, јун и септембар 2012. године у оквиру којих је обрачунат и исплаћен додаток за остварене резултате рада намештеника и који је износио укупно 124.467 хиљада динара, а на основу којег средства обрачуната по стопи од 1% износе 1.245 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за Плате привремено запослених, утврђено је:

(1) Расходи на име ангажовања лица по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова извршени су и евидентирани у износу од 355 хиљада динара на економској класификацији 411131 - Плате привремено запослених, уместо на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору, чиме су више исказани расходи за Плате привремено запослених и мање исказани расходи на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЕРЕ И АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) У поступку ревизије извршено је ажурирање 22 персонална досијеа тако што су комплетирани оригиналима или овереним фотокопијама личних докумената, уверења о положеном стручном испиту или доказом о стеченој стручној спреми, о чему је Служба Народне Скупштине актима од 26.04.2013. године и од 21.05.2013. године обавестила Државну ревизорску институцију.

(2) У поступку ревизије достављен је Допис 03 Број 400-14/13 од 15.10.2013. године, којим је Народна скупштина обавестила о извршеним и предузетим мерама и активностима на отклањању неправилности, односно да је Одбор за административно-буџетска и мандатно-имунитетска питања донео нова решења за шест народних посланика који остварују зараду по основу обављања самосталне делатности којима су претходна решења стављена ван правне снаге.

ПРЕПОРУКА:

(1) - Препоручује се Народној скупштини да покрене поступак измене и допуне Закона о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије ради ближег дефинисања института плата, награда, накнада и посланичког додатка, и са тим у вези права народних посланика, као и усаглашавања наведеног закона са другим прописима којима је уређена материја плата (зарада), социјалних доприноса и пореза на доходак грађана.

- Препоручује се Народној скупштини да расходе на име плата, додатака и накнада посланика и запослених извршава и евидентира у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Препоручује се Народној скупштини да Одлуку о остваривању права народних посланика на стални рад у Народној скупштини Републике Србије, 28 број: 112-230/04 од 09.02.2004. године усагласи са Законом о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије у погледу утврђивања ближих критеријума о обиму и врсти радног ангажовања на основу којих се утврђује који народни посланици испуњавају услове да буду на сталном раду у Народној скупштини.

- Препоручује се Народној скупштини да покрене поступак допуне Закона о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије у погледу примене члана 5. став 3. којим се регулише остваривање висине плате народних посланика који остварују зараду од самосталне делатности и земљорадника, тако што би се утврдила висина плате за ове посланике уколико се налазе на функцији председника, односно заменика председника сталног радног тела и посланичке групе.

- Препоручује се Народној скупштини да преиспита напредовања државних службеника, односно донетих решења о утврђивању коефицијената и премештају и изврши њихово усклађивање са важећим законским прописима.

- Препоручује се Народној скупштини да часове прековременог рада дозвољава, обрачунава и исплаћује у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника и Законом о раду.

- Препоручује се Народној скупштини да Одлуке у вези са одређивањем права државних службеника и намештеника у погледу плата, накнада и осталих примања усагласи и доноси у складу са Законом о државним службеницима, Законом о платама државних службеника и намештеника, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и

Посебним колективним уговором за државне органе, као прописима који се непосредно примењују на запослене у Стручној служби Народне скупштине.

- Препоручује се Народној скупштини да додатак за остварене резултате рада намештеника обрачунава и исплаћује на основу утврђеног 1% месечног платног фонда за месец који претходи месецу за који се исплаћује плата.

(2) Препоручује се Народној скупштини да расходе на име ангажовања лица по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова извршава и евидентира у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Судови

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за административне трансфере судовима, утврђено је:

- Високи савет судства и Министарство правде и државне управе, на основу Законом датих овлашћења извршавали су административни трансфер судовима на име текућих расхода за судије, односно текућих расхода за судско особље, из средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину у оквиру истих директних корисника, односно у оквиру истих апропријација, чиме је проузрокована неусаглашеност консолидованих Извештаја о извршењу буџета – Образаца 5 и отежана њихова презентација, праћење и контрола истих, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 3) и став 4. Закона о буџетском систему, нити представља консолидацију дефинисану у члану 2. став 1. тачка 26) истог закона.

Високи савет судства води пословне књиге у којима су евидентирани подаци у вези са административним трансферима извршеним судовима из средстава обезбеђених у оквиру глава 6.5 – Апелациони судови, 6.6 – Виши судови, 6.7 – Основни судови, 6.8 – Привредни судови и 6.9 – Прекршајни судови, на име текућих расхода за судије, а Министарство правде и државне управе води пословне књиге у којима су евидентирани подаци у вези са административним трансферима извршеним судовима из истих апропријација обезбеђених у оквиру наведених глава, односно директних корисника буџета, на име текућих расхода за судско особље, што није у складу са чланом 11. став 5. и чланом 74. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Високи савет судства и Министарство правде и државне управе, извршавали су административни трансфер на име плата судија и судског особља на основу захтева судова, потписаних од стране наредбодаваца за издавање налога за плаћање у складу са чланом 23. став 3. и чланом 25. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину¹⁸⁴ или од стране овлашћених лица.

Апелациони судови, Виши судови, Основни судови, Привредни судови и Прекршајни судови, приликом обрачуна и исплате плата судијама нису поштовали утврђену сразмеру извора из којих се исплаћују плате и то: 70% из извора 01 – приходи из буџета и 30% из извора 04 – сопствени приходи буџетских корисника – судске таксе које припадају правосудним органима, тако да су на име плата судија извршени расходи у укупном износу од 4.670.016 хиљада динара, од чега се износ од 3.427.155 хиљада динара или 73,39% односи на средства обезбеђена из извора финансирања 01 – приходи из буџета, а износ од 1.242.861 хиљада динара или 26,61% односи се на средства обезбеђена из извора 04 – сопствени приходи – судске таксе које припадају правосудним органима, што није у складу са чланом 8. став 7. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину¹⁸⁵.

ПРЕПОРУКА:

(1) Високом савету судства и Министарству надлежном за послове правосуђа да, ради уређења јединственог система финансирања рада судова, предузму мере и активности на измени и допуни Закона о уређењу судова, у делу који се односи на послове правосудне управе Високог савета судства и Министарства правде и државне управе, а у вези са одлучивањем о коришћењу средстава у оквиру истих директних корисника буџета, односно потребно је законом утврдити једног налогодавца, како би се обезбедио јединствен систем планирања и извршења прихода и примања, расхода и издатака неопходних за рад судова, као и јединствено евидентирање и извештавање о насталим трансакцијама и променама, што би било у складу са Законом о буџетском систему.

¹⁸⁴„Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

¹⁸⁵„Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

(2) Препоручује се правосудним органима, односно судовима, да приликом обрачуна и исплате плата судија поштују утврђене сразмере учешћа прихода из буџета Републике и сопствених прихода, односно прихода остварених од наплате судских такси.

МЕРЕ И АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) У поступку ревизије Министарству надлежном за послове правосуђа препоручено је да изврши предају рачуноводствених евиденција за период 01.01-31.03.2012. године Високом савету судства у складу са Законом о високом савету судства и Законом о буџетском систему. Дописом број 401-00-17385/2013-10 од 04.12.2013. године, Министарство правде и државне управе је доставило доказ за извршено искњижење расхода из евиденција министарства у укупном износу од 1.057.968 хиљада динара насталих у периоду 01.01-31.03.2012. године, односно извршило је предају рачуноводствених евиденција наведених расхода Високом савету судства, како је то прописано чланом 58. Закона о високом савету судства.

3. Министарство унутрашњих послова

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за Плате по основу цене рада, утврђено је:

(1) - Министарство је актом о платама уредило да се основни коефицијент утврђује тако што се у исти, поред коефицијента за звање, укључује и коефицијент за платни разред који није предвиђен чланом 146. став 2. Закона о полицији, а који би требало да изражава напредовање на истом извршилачком радном месту, сходно члану 12. Закона о платама државних службеника и намештеника, на чију примену упућује одредба члана 169. Закона, чиме је омогућено да се значај радног места код утврђивања основног коефицијента вреднује и кроз звање и кроз платни разред.

- Није се могла извршити провера примене члана 147. Закона о полицији.

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за увећање коефицијента по основу резултата рада, утврђено је:

(1) За 59 запослених у оквиру ревидираног узорка, извршен је обрачун и исплата плате у износу од 6.739 хиљада динара на име увећања коефицијента плата од 20% за запослене који су току месеца показали изузетне резултате на основу решења које је донето у складу са актом о платама запослених у Министарству унутрашњих послова.

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за додатке на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу, за прековремени рад, за приправност, за додатно оптерећење на раду за сменски рад, утврђено је:

(1) Министарство унутрашњих послова је на аналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада исказало износ од укупно 1.845.761 хиљада динара који се односи на додатке на плату, а који се исказују на аналитичким контима 411112 – додатак за рад дужи од радног времена, 411113 – додатак за рад на дан државног и верског празника, 411114 – додатак за рад ноћу и 411119 – остали додаци и накнаде запосленима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за додатак на плату по основу времена проведеног на раду, утврђено је:

(1) - Министарство је извршило расход на име додатака на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) за запослене по стопи од 0,4% за сваку пуну годину остварену у радном односу, као и за сваку пуну годину за коју се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

- Министарство је на основу решења о распоређивању на радна места и утврђивању коефицијента, у којем се позива на примену акта о платама запослених у Министарству унутрашњих послова, обрачунавало и исплатило запосленима износ од 585.391 хиљада динара на име посебног додатка на основну плату у висини од 0,1%, што није у складу са чланом 146. став 3. Закона о полицији.

- У рекапитулацијама обрачунатих и исплаћених плата нису исказани расходи по основу додатка за време проведено на раду (минули рад).

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за персоналну евиденцију запослених, утврђено је:

(1) - Од 169 ревидираних персоналних досијеа 15 није било ажурирано, односно 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 рођених, као и пријаве и одјаве осигурања.

- Досијеа запослених, која су у поступку ревизије доставила на увид две полицијске управе, нису одложена у личне картоне и нису систематизована по сегментима.

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за обрачун и извештавање о платама запослених, утврђено је:

(1) - Министарство унутрашњих послова је на конту 411111 – Плате по основу цене рада исказало расходе на име вансудских поравнања и накнаде штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор у износу од укупно 3.554 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Унос параметара и потребних елемената за обрачун у програм за обраду плата вршен је правилно и обрачун плата је рачунски исправан.

- У извештају о плати (обрачунски лист плате) исказани су: редован рад, накнаде плате и додаци у нето износу, али нису посебно исказани сви расходи по основу додатака на плату (додатак на плату до 20%, додатак на минули рад, додатак на стаж са увећаним трајањем) и нису јасно исказане врсте осталих додатака и накнада за које се обрачун и исплата врши.

- Рекапитулације обрачунатих и исплаћених плата у 2012. години не садрже потребне податке неопходне за евидентирање расхода на име плата, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Програм за обраду плата није у потпуности прилагођен потребама обрачуна, рачуноводственог евидентирања и извештавања о платама.

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за плате привремено запослених, утврђено је:

(1) Министарство је ангажовало 14 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по основу ангажовања дужег од прописаног исплатило 807 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

(2) Расходи на име ангажовања лица по основу привремених и повремених послова у износу од 51.278 хиљада динара, планирани су, извршени и евидентирани на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) Министарство унутрашњих послова је извршило комплетирање ревидираних персоналних досијеа која нису садржала сва лична документа.

(2) - Министарство унутрашњих послова је затражило повраћај средстава у буџет у износу од 51 хиљада динара, у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему. Дана 06.09.2013. године, на рачун Извршења буџета Републике Србије број 840-1620-21 уплаћен је износ од 46 хиљада динара, а 09.09.2013. године износ од 5 хиљада, о чему је достављен доказ.

- Поред ових мера, издат је налог за поступање којим се налаже додатна контрола спискова и унетих података, тако што ће на пратећој документацији исправност обрачуна својим потписом потврдити два обрачунска радника, а уколико се уочи било каква нелогичност или неправилност у документацији достављеној на исплату од стране организационих јединица, исте је потребно обавестити у најкраћем року и захтевати писмено изјашњење на настале околности.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Министарству унутрашњих послова да акт којим се уређују плате усагласи са одредбама Закона о полицији којима се регулише питање утврђивања плата, тако што би се основни коефицијент утврдио само у односу на звање, а платни разред у оквиру звања као основ за напредовање.

(2) Препоручује се Министарству да акт о платама запослених у Министарству унутрашњих послова, у делу који се односи на увећање кофицијента плате по основу остварених изузетних резултата рада усагласи са Законом о полицији.

(3) Препоручује се Министарству унутрашњих послова да исплату плата, додатака и накнада запослених извршава и евидентира у складу са Правилником о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, на терет одговарајућих субаналитичких конта.

(4) Препоручује се Министарству да акт о платама запослених у Министарству унутрашњих послова, у делу који се односи на додатак на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) усагласи са чланом 146. став 3. Закона о полицији.

(5) Препоручује се Министарству унутрашњих послова да изврши ажурирање свих досијеа запослених и устроји процедуру за даљу периодичну проверу веродостојности личних докумената запослених и да досијеа запослених чува и одлаже у за то прописаним регистраторима – личним картонима запослених по сегментима.

(6) Препоручује се Министарству унутрашњих послова да: - расходе на име плата, додатака и накнада запослених (зараде) евидентира у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- да програм за обраду плата усклади са потребама обрачуна, рачуноводственог и другог евидентирања и извештавања;

- да рекапитулацију обрачуна плата и обрачунски лист плате запослених допуни и да у истом посебно искаже обрачуната и исплаћена средства по основу основног и додатног коефицијента, по основу увећања коефицијента плате за остварене резултате рада, по основу додатка на плату за стаж осигурања са увећаним трајањем, као и да додатке на плату, који су исказани у шифрама, искаже и описно у складу са називима наведених права.

(7) Препоручује се Министарству унутрашњих послова да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са чланом 197. Закона о раду и да расходе за плате по уговорима о привременим и повременим пословима планира и извршава са групе конта 423000 – Услуге по уговору, а не са субаналитичког конта 411131 – Плате привремено запослених, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Министарство одбране

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за Обрачун плата, додатака и накнада плата – Задржана плата, утврђено је:

(1) Уредбом о пријему на службу у Војску Србије и Министарство одбране без јавног конкурса¹⁸⁶ прописано је: да се са професионалним војним лицем и државним службеником, односно намештеником закључи писмени споразум о престанку професионалне војне службе, односно радног односа и промени статуса ради пријема у својство војног службеника, односно војног намештеника (члан 2. став 1. тачка 5.); да се са професионалним војним лицем и војним службеником, односно војним намештеником закључи писмени споразум о престанку професионалне војне службе, односно радног односа и промени статуса ради пријема у својство државног службеника односно намештеника (члан 6. став 1. тачка 5.).

Наведена Уредба је питање промене статуса ради пријема у својство војног службеника, односно војног намештеника и промене статуса ради пријема у својство државног службеника, односно намештеника, уредила на начин тако што је прописала да се са овим лицем закључује писмени споразум о престанку професионалне војне службе, односно радног односа.

Потребно је да Министарство Уредбу о пријему на службу у Војску Србије и Министарство одбране без јавног конкурса, преиспита у погледу одредби које се односе на престанак професионалне војне службе, односно радног односа при промени статуса, будући да се промена статуса ради пријема у својство војног службеника, односно промени статуса ради пријема у својство државног службеника, односно намештеника, односи на лица која се већ налазе у радном односу у истом органу.

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за Додатак за прековремени рад, утврђено је:

(1) Како је: а) Законом о раду прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, и то за прековремени рад најмање 26% од основице (члан 18. став 1. тачка 3.); б) Законом о платама државних службеника и намештеника прописано да додатак за сваки сат прековременог рада износи 26% вредности радног сата основне плате државног службеника (члан 27. став 3); в) Законом о Војсци Србије није прописано колико износи накнада за прековремени рад, али је ст. 5. и 6. члана 8. истог Закона прописано да се на права и дужности професионалних војних лица, војних службеника и војних намештеника који нису уређени Законом о Војсци примењују прописи о државним службеницима односно намештеницима и општи прописи о раду, то одредбе става 6. члана 34.

¹⁸⁶ „Службени гласник РС“, бр. 3/09

Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије нису у сагласности са наведеним законима.

(2) Накнаде плате које се исплаћују запосленом у износу као да је радио (годишњи одмор, празник, плаћено одсуство и друго) програмски се не обрађују посебно и не исказују ни у износима ни у часовима.

(3) Обрачун за додатке и накнаде који се према прописима међусобно искључују решити програмски кроз аутоматску обраду података.

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за Обрачун боловања за војна лица, утврђено је:

(1) У информационом систему за обрачун плата раздвојене су маске за обрачун боловања када војно лице прима накнаду као да је радило (шифра „статус боловања 50“) и за обрачун боловања када прима накнаду у износу од 95% од плате коју би остварило да је радило (шифра „статус боловања 30“), али није извршено раздвајање обрачуна боловања до 30 дана (накнада на терет послодавца) и боловања преко 30 дана (накнада из средстава доприноса за здравствено осигурање).

Извештаји о плати који се достављају војном лицу не садрже: сате за које се врши обрачун боловања, накнаду плате за време привремене спречености за рад (боловање до тридесет дана) и накнаду за време одсуствовања с посла на терет фондова (боловање преко тридесет дана). Уместо накнаде за боловање исказује се износ за који се због боловања врши корекција (умањење) плате.

(2) Министарство одбране је извршило исплату плата, додатака и накнада професионалних припадника распоређених у Фонд за социјално осигурање војних осигураника у износу од 59.588 хиљада динара из средстава буџета. У пословним књигама Министарства одбране није извештајно познат податак колико је у 2012. години обрачунато и исплаћено средстава на име накнаде плате због привремене спречености за рад војних лица, а колико је обрачунато и исплаћено средстава на име накнаде за време одсуствовања с посла на терет фонда. Укупно обрачунате накнаде плате за време привремене спречености за рад за војна лица исказане су у износу од 552.888 хиљада динара. Министарство је исплатило накнаде плате за време привремене спречености за рад за војна лица из средстава буџета.

У делу Плате, додаци и накнаде запослених функција 210, утврђено је:

(1) Рекапитулације обрачуна плата за војна лица не садрже све потребне податке:

- Часове за које се врши обрачун;
- Износ накнада за годишњи одмор, а исти није садржан ни у налозима за књижење;
- Доприносе на терет послодавца – буџетског корисника (доприноси за ПИО, здравство, незапослене и бенефицирани радни стаж);
- Износ накнаде за боловање до тридесет дана се посебно не исказује у рекапитулацији, а због неслагања бруто плате у рекапитулацији и налозима за књижење, по захтеву, накнадно су достављени подаци о умањењу плата за време боловања;

(2) Поједини подаци из рекапитулација не одговарају подацима из налога за књижење:

- Под ознаком „Основна примања“ су плате израчунате на основу припадајућих основних коефицијената (коефицијенти према положају и према чину) и то је само део плате који се књижи на конто 411111 – Плата по основу цене рада;

- Под ознаком „Посебни додаци“ један део су плате израчунате на основу припадајућих додатних коефицијената (тај део се књижи на конту 411111 – Плата по основу цене рада), други део је корективни фактор, а трећи део је додатак на минули рад који се књижи на конту 411115 – Допатак за време проведено на раду (минули рад);

- Под ознаком „Остала примања“ је увећање плате припадника војне полиције за специјалне намене „Кобре“ за дане када је ангажован на непосредном обезбеђењу у покрету и по месту рада и месту становања, у паушалном износу од 70% од припадајуће плате за пуно радно време.

- Под ознаком „Посебне накнаде“ део се односи на додатак за додатно оптерећење који се књижи на конту 411119 и део на увећања плата највише до 20% од припадајуће плате, за професионалне припаднике – возаче који због природе посла које извршавају или због других потреба службе у одређеним периодима раде дуже од пуног радног времена, што у суштини представља Прековремени рад – конто 411112.

- Под ознаком „Корективне разлике“ су корективне разлике без умањења плате због боловања, а које би требало везати за позиције на које се односе и према томе их и књижити;

- Под ознаком „Прековремени рад“ су Допатак за рад дужи од пуног радног времена који се књижи на конту 411112, Допатак за рад на дан државног и верског празника – на конту 411113, Допатак за рад ноћу – на конту 411114, Допатак за додатно оптерећење – на конту 411119 и Допатак за правдоност – на конту 411119.

(3) У налозима за књижење:

- Под ознаком „Бруто плата“ заправо је нето плата по основу цене рада, увећана за порез и доприносе на терет запосленог, обрачунате на укупну плату (плату, накнаде и додатке) и тај износ је књижен на конту 411111, а додаци за: Прековремени рад – конто 411112, Рад на дан државног и верског празника – конто 411113, Рад ноћу – конто 411114, Минули рад – конто 411115, Боловање до 30 дана – конто 411117 и Остали додаци и накнаде – конто 411119, исказани су у нето износу;

- Под ознаком „Боловање до 30 дана“ – конто 411117 је и боловање до 30 дана (накнада на терет послодавца) и боловање за војна лица – накнада која би требало да се исплаћује из средстава доприноса за здравствено осигурање.

(4) Из рекапитулације плата као извештаја помоћне књиге плата није могуће утврдити да ли су налози за књижење у Главној књизи формирану у складу са обрачуном.

(5) Рекапитулације обрачуна плата за цивилна лица не садрже:

- Часове за које се врши обрачун;

- Износ накнада за годишњи одмор, а исти није садржан ни у налозима за књижење;

- Доприносе на терет послодавца - буџетског корисника (доприноси за ПИО, здравство, незапослене и бенефицирани радни стаж);

- Одбитну ставку – корекције у вези умањења основице за обрачун пореза при прерачуноу бруто/нето. У налозима за књижење ова одбитна ставка је садржана и износи за посматраних дванаест месеци 1.457 хиљада динара, за колико се и разликује збир Плата за рад из рекапитулација од Плата за рад које су књижене на основу налога на конту 411111. У току ревизије Одељење контроле плата поднело је захтев Одељењу за информационе системе да се рекапитулација обрачуна плата за цивилна лица усагласи са налогом за књижење од 01.01.2013. године.

(6) Корекције плате везане су само за плату по основу цене рада, а не за конкретне позиције плате на које се односе.

(7) Утврђено је да : а) рекапитулације обрачуна плата не садрже: часове за које се врши обрачун, износ накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и друго, доприносе на терет послодавца – буџетског корисника (доприноси за ПИО, здравство, незапослене и бенефицирани радни стаж); б) поједини и појединачни подаци из рекапитулација плата за војна лица не одговарају подацима из налога за књижење; в) су у налозима за књижење плата војних лица додаци за: Прековремени рад – конто 411112, Рад на дан државног празника и верског празника – конто 411113, Рад ноћу – конто 411114, Минули рад – конто 411115, Боловање до 30 дана – конто 411117 и Остали додаци и накнаде – конто 411119, исказани у нето износу; г) из рекапитулације плата за војна лица, као извештаја помоћне књиге плата, није могуће утврдити да ли су налози за књижење у главној књизи формирану у складу са обрачуном.

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за исплате и извештавање о платама и накнадама, утврђено је:

(1) У 2012. години исплата аконтације и коначног обрачуна вршена је око 6. и 21. у месецу, али не на основу Радних листа за месец за који се врши обрачун, већ на основу Радних листа за месец који претходи том месецу.

(2) Извештај о плати (обрачунски-исплатни лист) који се доставља професионалном припаднику не садржи евиденцију о часовима рада, а што није у складу са чл. 81. и 85. Закона о Војсци Србије, као и чл. 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 122. Закона о раду.

(3) - Утврђено је да платни спискови војних лица нису састављени на начин како је прописано Правилником о финансијском пословању и да по форми, описима, а делимично и по садржају не одговарају Прилогу 10/1.

- У Платним списковима (Прилог 10/1 и 10/2) – обрасцима прописаним Правилником о финансијском пословању, није предвиђено исказивање часова, односно дана за извршен обрачун плата, додатака, накнада и других примања за које су сати, дани основ за обрачун.

(4) Порез на зараде и доприноси за социјално осигурање се не обрачунавају и не плаћају сразмерно обрачунатом првом и другом делу месечне плате. Први део плата је обрачунат и исплаћен у већем износу од другог дела плата за обуставе запослених. Основица за обрачун и исплату пореза и доприноса за социјално осигурање за исплаћен први део плате је половина обрачунате плате за цео месец, што значи да је основица на коју се врши обрачун пореза и доприноса за социјално осигурање мања од исплаћене плате. Због наведеног, обрачун и исплата дела пореза и доприноса за социјално осигурање касни до исплате другог дела плате, када се у целости измирују обавезе, што није у складу са чланом 101. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. став 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за књижење плата, додатака и накнада плата, утврђено је:

(1) Утврђено је да се плате за војна лица не исказују у бруто износу, а пословне промене у буџетском рачуноводству за плате, додатке и накнаде запослених не воде по свим прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (члан 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем) што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) Потребно је писаним процедурама уредити начин на који ће се евидентирати: враћена средства за која није постојао правни основ; уплате средстава на име учествовања у финансирању дела трошкова - рефундирана средства, ситуације повраћаја средстава настале услед грешака и/или техничких разлога за које је извесно да ће средства поново бити исплаћена и друге корекције и прописати случајеве када се за износ враћених средстава умањују одговарајуће апропријације, а како је то прописано чланом 59. Закона о буџетском систему.

У делу Плате, додаци и накнаде запослених функција 250, утврђено је:

Закљученим уговорима СБ ОУН се обавезао да ће учествовати у финансирању дела трошкова професионалних припадника Војске Србије који учествују у мировним операцијама. У 2012. години рефундиран је износ од 43.303 хиљада динара. Рефундирана средства су на основу извештаја Народне банке Србије и извршених уплата књижена као корекција расхода на конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених (тачка 24. Решења министра одбране о финансирању одбране Републике Србије за 2012. годину, инт. бр. 1-16 од 10.01.2012. године).

Увидом у део накнадно достављене документације утврдили смо да се рефундирана средства не односе само на плате из 2012. године.

ПРЕПОРУКЕ:

Препоручује се Министарству одбране да:

(1) Усагласи одредбе става 6. члана 34. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије са Законом.

(2) Обрачун за додатке и накнаде плате који се према прописима међусобно искључују реши програмски кроз аутоматску обраду података.

(3) Извештај о обрачунатој и исплаћеној плати који доставља запосленом допуни евиденцијом остварених часова рада, часова који се односе на додатке и накнаде плате и припадајућим износима исплате за те сате.

(4) Преиспита Уредбу о пријему на службу у Војску Србије и Министарство одбране без јавног конкурса, у погледу одредби које се односе на престанак професионалне војне службе, односно радног односа при промени статуса, будући да се промена статуса ради пријема у својство војног службеника, односно промени статуса ради пријема у својство државног службеника, односно намештеника, односи на лица која су већ у радном односу у истом органу.

(5) Обрачун и исплату плата професионалних припадника Војске врши на основу Радних листа за месец за који се обрачун врши, односно како је то уређено чл. 58. и 60. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије.

(6) Порезе и доприносе обрачунава и исплаћује на правилно обрачунату основицу првог и другог дела плате, у моменту исплате.

(7) Уреди обрачун плата и извештавање о платама тако да: а) рекапитулације обрачуна плата садрже и: часове за које се врши обрачун, износе накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и друго, доприносе на терет послодавца – буџетског корисника (доприноси за ПИО, здравство, незапослене и бенефицирани радни стаж); б) подаци из рекапитулација плата за војна лица одговарају подацима из налога за књижење; в) да се плате војних лица обрачунавају и исказују у бруто износу.

(8) Пословне промене у буџетском рачуноводству води по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (члан 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем) и у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(9) Уреди писаним процедурама начин на који ће се евидентирати: враћена средства за која није постојао правни основ; уплате средстава на име учествовања у финансирању дела трошкова - рефундирана средства; повраћаје средстава настале услед грешака и/или техничких разлога за које је извесно да ће средства поново бити исплаћена и друге корекције и да пропише случајеве када се за износ враћених средстава умањују одговарајуће апропријације, а како је то прописано чланом 59. Закона о буџетском систему.

(10) - Расходе по основу накнаде за време одсуствовања с посла на терет фонда војних осигураника исплаћује из средстава Фонда за социјално осигурање војних осигураника.

- За накнаде за време одсуствовања с посла на терет фонда војних осигураника који су исплаћени из средстава буџета, испостави захтев Фонду за социјално осигурање војних осигураника да изврши пренос средстава на рачун извршења буџета Републике Србије.

5. Министарство просвете, науке и технолошког развоја

У делу Текући расходи, везано за административне трансфере средстава установама из области образовања на име расхода за запослене, пренос средстава научноистраживачким и другим институтима, као и трансфер средстава другом нивоу власти, утврђено је:

(1) - Министарство утврђује цену услуга за финансирање рада установа у области основног и средњег образовања примењујући мерила утврђена Правилником о мерилима за утврђивање цена услуга у основној школи и Правилником о цени услуга средње школе, односно подзаконским актима који су донети пре почетка примене Закона о основама система образовања и васпитања.

- Министарство није актом регулисало процесе и поступке за спровођење финансирања рада установа у области основног и средњег образовања, није извршило поделу дужности, а у вези са поступањем Министарства као директног буџетског корисника око планирања, обрачуна и праћења реализације пренетих средстава индиректним корисницима – установама основног и средњег образовања.

- Министарство није прописало Правилником мерила и начин на који се утврђује економска цена васпитно-образовних програма који се остварују у предшколским установама.

- Министарство примењује Уредбу о мерилима за утврђивање висине трошкова студија на вишим школама чији је оснивач Република, а која је донета пре почетка примене Закона о високом образовању који је ступио на снагу 10. септембра 2005. године.

- Одлука о оснивању Завода за унапређивање образовања и васпитања¹⁸⁷ и Одлука о оснивању Завода за вредновање квалитета образовања и васпитања¹⁸⁸ нису у складу са одредбама Закона о основама система образовања у делу којима је регулисан делокруг и организација рада завода.

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за реализацију делатности основног и средњег образовања, утврђено је:

(1) - Министарство утврђује цену услуга примењујући мерила утврђена Правилником о мерилима за утврђивање цена услуга у основној школи и Правилником о цени услуга средње школе, односно подзаконским актима који су донети пре почетка примене Закона о основама система образовања и васпитања.

- Министарство није актом регулисало процесе и поступке за спровођење финансирања рада установа у области основног и средњег образовања, није извршило поделу дужности, а у вези са поступањем Министарства као директног буџетског корисника око планирања, обрачуна и праћења реализације пренетих средстава индиректним корисницима – установама основног и средњег образовања.

ПРЕПОРУКА:

- Препоручује се Министарству да Правилник о мерилима за утврђивање цена услуга у основној школи и Правилник о цени услуга средње школе усагласи са одредбама Закона о основама система образовања и васпитања.

- Препоручује се Министарству да донесе акт, усаглашен са одредбама Закона о буџетском систему, којим ће регулисати процесе и поступке са дефинисањем процедура и контролних механизма који се спроводе у вези са финансирањем рада установа у области основног и средњег образовања, као и поделу надлежности (раздвајање дужности) у вези са поступањем Министарства као директног буџетског корисника око планирања средстава, обрачуна и праћења реализације пренетих средстава.

- Препоручује се Министарству да донесе Правилник којим ће регулисати мерила и начин на који се утврђује економска цена васпитно-образовних програма који се остварују у предшколским установама.

- Препоручује се Министарству да предложи Влади доношење Уредбе о мерилима за утврђивање висине трошкова студија на високим школама и високим школама струковних студија ради усаглашавања са одредбама Закона о високом образовању.

¹⁸⁷ „Службени гласник РС“, број 73/04

¹⁸⁸ „Службени гласник РС“, број 73/04

- Препоручује се Министарству да предложи Влади измену и допуну одлука о оснивању завода ради усаглашавања са одредбама Закона о основама система образовања и васпитања у делу којима је регулисан делокруг и организација рада завода.

6. Министарство омладине и спорта

Везано за плате, додатке и накнаде запослених по основу уговора о привременим и повременим пословима, утврђено је:

(1) Расход по основу уговора о привременим и повременим пословима у Министарству омладине и спорта, у износу од 1.775 хиљада динара, евидентиран је на економској класификацији 411131 – Плате привремено запослених.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Министарству омладине и спорта да расходе плата привремено и повремено запослених планира, извршава и евидентира на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

- Министарство омладине и спорта је 13. маја 2013. године доставило Информацију о исплати накнада по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова у којем наводе да се средства за ове исплате планирају на конту 411 – Плате, додаци и накнаде запослених, према усменим смерницама Министарства надлежног за финансије – Управе за трезор, која врши обрачун плата и накнада за кориснике буџета. Такође, наводе да имају сазнања да је то принцип рада који је прихваћен од Министарства надлежног за финансије и код других буџетских корисника којима обрачун плата и накнада врши Управа за трезор.

- У вези са наведеним, доставили су табелу – План динамике попуњавања слободних радних места и потребе ангажовања нових лица, у којој се у складу са Правилником о начину добијања сагласности за заснивање новог радног односа и ангажовања нових лица, приказује планирани укупан број ангажованих лица и средстава за плате у одређеној години. Наведено је да се из приложене табеле може уочити да се средства потребна за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова приказују у оквиру укупних средстава за плате, чиме се потврђује поменути став министарства надлежног за финансије, у погледу планирања и исплате са конта 411. Овај план и јесте уведен да би се пратила и планирала средства за плате у току године.

- Министарство омладине и спорта у достављеној Информацији наводи да су мишљења да се ради о системском питању, а не о појединачном поступању једног корисника буџета и сматрају да је неопходно да се министарство надлежно за финансије укључи у разматрање тог питања и јасно определи о јединственом начину планирања и исплате накнада за наведене уговоре.

7. Безбедносно - информативна агенција

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, а у вези са кадровском евиденцијом о припадницима (запосленим лицима), утврђено је:

- да прегледана персонална досијеа припадника нису комплетна, односно да не садрже сва лична документа и исправе и то: 47 досијеа уместо оригинала или оверене копије дипломе садрже само уверења о школској спреми, 6 досијеа не садржи оригинал или оверене копије доказа о положеном стручном испиту и допунском стручном испиту, а 2 радне књижице нису ажурне (није попуњена рубрика о школској спреми и уписана висока школска спрема).

- Безбедносно-информативној агенцији је препоручено да: а) изврши комплетирање персоналних досијеа припадника до окончања поступка ревизије; б) формира и води евиденције о коришћењу годишњег одмора на начин да се из њих непосредно може утврдити да ли је припадник право на годишњи одмор искористио у складу са Законом.

Везано за евиденцију радног времена за обрачун плата, утврђено је:

- да се евиденције радног времена припадника воде, али да за потребе обрачуна плата нису комплетне и организоване као јединствен скуп који даје све потребне податке. Евиденције на основу којих се непосредно врши обрачун првог и другог дела плата и обрачун додатака нису обједињене и приликом обрачуна се на непосредан начин не проверава усаглашеност података: у ком периоду је у току месеца припадник био на послу, а када је био одсутан, када је користио годишњи одмор, да ли је користио

плаћено одсуство у складу са решењем, боловање према потврди лекарске комисије, за које дане у току месеца се исплаћује додатно оптерећење, у ком времену и ког дана у месецу су остварени часови ноћног рада, рада на празник, часови рада дужег од пуног радног времена (на радни дан, на државни празник, ноћу), а када часови приправности и друго, тако да се на поуздан начин не може утврдити да ли је обрачун извршен према стварно коришћеном времену.

- Препоручено је БИА да интерним актом, а у складу са Законом о евиденцијама у области рада, уреди начин вођења евиденције радног времена припадника за обрачун плата и исте организује и систематизује на начин да за потребе обрачуна садрже све релевантне податке о оствареним часовима у току месеца по данима и времену у току дана за редован рад, за накнаде плате и додатке на основну плату.

Везано за обрачун и исплату плата, накнада плата и додатака, утврђено је:

- у Безбедносно-информативној агенцији радна места нису прво разврстана према звањима у зависности од сложености и одговорности послова, потребних знања и способности и услова за рад (како је то прописано Законом о државним службеницима), а потом у платне групе и разреде (како је то прописано Законом о платама државних службеника и намештеника). Основно разврставање радних места у БИА је извршено на основу платних разреда, тако да због различитог начина разврставања радних места у БИА и радних места државних службеника, није могуће проверити да ли додатни коефицијент утврђен у складу са чланом 146. став 2. Закона о полицији применом на основуцу увећава плату за 30 до 50 одсто у односу на плате других државних службеника.

Чланом 7. Закона о Безбедносно-информативној агенцији је прописано да се на унутрашњу организацију и систематизацију радних места у Агенцији примењују начела за унутрашњу организацију и систематизацију радних места у министарствима и посебним организацијама, осим уколико обављање одређених послова у Агенцији не захтева другачији начин организовања.

- да помоћна књига плата постоји, али није организована као прегледна евиденција података: о радном времену и његовом коришћењу, укупној бруто/нето плати, укупним бруто/нето накнадама плате, укупним бруто/нето додацима на плату на месечном и годишњем нивоу.

- да се обрачун плата за припаднике не врши по бруто принципу, већ по нето принципу, а да се рачунски своди на бруто плату. Плата припадника за редован рад, накнаде плате и додаци исказани су у нето износу, исказана је основица за доприносе, порез и доприноси који се плаћају из плате. У извештају о плати нису исказани: редован рад, накнаде плате и додаци у бруто износу, укупна бруто плата и основица за обрачун пореза.

- да припадницима Агенције није достављан извештај о месечном (укупном) обрачуну / исплати плата и извештај о трећем обрачуну/исплати (за прековремени рад). Достављени су само извештаји о обрачунатим и извршеним исплатама за први и други део плате. У тим извештајима сати за основну плату и за накнаде плате нису исказани у оствареним и могућим сатима за одређени месец, него као сати добијени прерачуном из просечног месечног фонда од 174 сата, а при том нису дати ни текстуални описи врсте рада за које се обрачун и исплата врши.

- да програм за обраду плата није у потпуности прилагођен потребама обрачуна, рачуноводственог евидентирања и извештавања о платама.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Безбедносно-информативној агенцији да, на унутрашњу организацију и систематизацију радних места у Агенцији, примени начела за унутрашњу организацију и систематизацију радних места у министарствима и посебним организацијама, осим за одређене послове који захтевају другачији начин организовања, а како је прописано чланом 7. Закона о Безбедносно-информативној агенцији.

(2) Препоручује се Безбедносно-информативној агенцији да: а) организује помоћну књигу плата као свеобухватну и потпуну евиденцију података: о радном времену и његовом коришћењу, укупној бруто/нето плати, укупним бруто/нето накнадама плате, укупним бруто/нето додацима на плату на месечном и годишњем нивоу; б) обрачун плата врши по бруто принципу и да у извештајима које доставља припадницима приказује бруто/нето износ плате и износе припадајућих пореза и доприноса који се плаћају на плату, накнаде, додатке и друго; в) доставља припадницима извештаје о месечном (укупном) обрачуну/исплати плата и исте допуни подацима о оствареним часовима и текстуалним описима врсте рада за које се обрачун и исплата врши; г) програм за обраду плата уподоби потребама обрачуна, рачуноводственог и другог евидентирања и извештавања.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

Безбедносно-информативна агенција је на основу датих препорука ревизора у поступку ревизије предузела мере и активности:

(1) а) Извршила комплетирање 55 персоналних досијеа која нису садржала сва лична документа и исправе и наставила активности на спровођењу дате препоруке; б) Донела план коришћења годишњих одмора за 2013. годину и решења о коришћењу првог дела годишњег одмора са утврђеним трајањем и периодом коришћења, а у циљу вођења евиденције о коришћењу годишњег одмора на начин да се из њих непосредно може утврдити да ли је припадник право на годишњи одмор искористио у складу са Законом.

(2) Уредила интерним актом вођење евиденције радног времена припадника за обрачун плата на начин да за потребе обрачуна садрже све релевантне податке о оствареним часовима у току месеца по данима и времену у току дана за редован рад, за накнаде плате и додатке на основну плату.

(3) Извршила дораду извештаја који се доставља припадницима о обрачунатој/исплаћеној плати тако да он садржи текстуалне описе врсте рада и податке о обрачунатим и прерачунатим износима са нето на бруто, укупним износима пореза и доприноса, обуставама, нето износу за исплату, посебно за прву исплату, као и за обрачун на месечном нивоу.

8. Републички геодетски завод

Везано за евидентирање плата, додатака и накнада, утврђено је:

- Утврђено је да евидентирање плата, додатака и накнада стално запослених није извршено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему¹⁸⁹, као ни у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁹⁰.

Везано за персоналне досијее запослених, утврђено је:

- 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.

У делу Плате по основу цене рада, а у вези са оцењивањем и напредовањем, 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.

- 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.

- 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. годину¹⁹¹, омогућено напредовање применом члана 16. Закона о платама државних службеника и намештеника, али уз ограничен број запослених државних службеника и намештеника на максимум 20%.

У делу Додатак за побољшање материјалног положаја запослених у Републичком геодетском заводу, утврђено је:

¹⁸⁹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

¹⁹⁰ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12

¹⁹¹ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

- 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 непокретностима¹⁹², односно по члану 174. Закона о државном премеру и катастру¹⁹³. 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.

У делу Накнаде трошкова за одвојен живот од породице, 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 хиљада 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 систем¹⁹⁴ и чланом 29. Закона о буџетском систему.

У делу Додатак за рад дужи од пуног радног времена, а везано за исплате прековременог рада за све запослене у Заводу, у распону од најмање 1 до 78 сати прековременог рада месечно, за месеце октобар, новембар и децембар 2012. године, због повећања обима посла на одржавању катастра непокретности, 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.

У делу Додатак за рад дужи од пуног радног времена, а везано за анализу остварених сати по основу редовног рада, боловања, годишњег одмора и прековременог рада, за јул, август и септембар месец 2012. године (део ревидираног узорка), утврђено је:

- 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 поступку¹⁹⁵, 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 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.

¹⁹² „Службени гласник РС“, број 83/92.....101/95

¹⁹³ „Службени гласник РС“, број 72/09 и 18/10

¹⁹⁴ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12

¹⁹⁵ „Службени лист СРЈ“, број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник РС“, број 30/10

ПРЕПОРУКЕ:

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

(2) 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.

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

(4) 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.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) 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 систему¹⁹⁶ и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁹⁷.

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

9. Републичка дирекција за имовину Републике Србије

У делу Плате, додаци и накнаде запослених, везано за персоналне досијее запослених, утврђено је:

- Поједини досијеи запослених не садрже оригинале или оверене копије докумената и то: дипломе о стручној спреми; уверења о положеном државном стручном испиту или уверења о држављанству.

У делу Додатак за рад дужи од пуног радног времена, утврђено је:

- Дирекција није донела процедуру којом се уређује начин евидентирања рада дужег од пуног радног времена, одређује одговорно лице за праћење уношења података и достављање документације надлежним службама на даље поступање, као и остало што је неопходно за сачињавање потпуних евиденција о прековременом раду, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему¹⁹⁸.

У делу Додатак за време проведено на раду (минули рад), утврђено је:

- Додатак за време проведено на раду (минули рад) је обрачунат и исплаћен за шест државних службеника, а у који је урачунат период стажа осигурања за време рада који се на сматра радом у радном односу између послодавца и запосленог на основу кога се остварују права по основу закона, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду¹⁹⁹, а у вези са чланом 5. став 1. истог Закона и чланом 23. Закона о платама државних службеника и намештеника²⁰⁰.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије да изврши употпуњавање свих досијеа запослених и донесе процедуру којом ће уредити садржину досијеа, начин провере докумената запослених у досијеима и остало.

¹⁹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

¹⁹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12

¹⁹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

¹⁹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05 и 54/09

²⁰⁰ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06-испр., 115/06-испр., 101/07 и 99/10

(2) Препоручује се Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије да донесе процедуру којом ће се уредити начин евидентирања рада дужег од пуног радног времена и одреди одговорна лица за праћење уношења података и достављање надлежним службама на даље поступање и остало што је неопходно за сачињавање потпуних евиденција.

(3) Препоручује се Дирекцији да право на додатак за време проведено на раду (минули рад) утврди у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 23. Закона о платама државних службеника и намештеника.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) Дирекција је извршила делимичну допуну досијеа запослених, односно прибавила недостајућу документацију.

(2) Дирекција је упутила допис 07 број: 401-416/2013 од 01.10.2013. године Министарству финансија, Управи за трезор да у циљу обрачуна и исплате додатака за време проведено на раду на основну плату и копија радних књижица поступи у складу са препоруком.

5.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁰¹, на групи економске класификације 412 – Социјални доприноси на терет послодавца, одобрена су укупна средства у износу од 37.826.290 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 37.542.623 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2 исказани су расходи на групи економске класификације 412 – Социјални доприноси на терет послодавца, у укупном износу од 36.104.875 хиљада динара, што је мање за 1.721.415 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 1.437.748 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 30.124.267 хиљада динара, односно 83,44%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	у хиљадама динара
					Учешће тестираног узорка у расходима корисника 6 (5/4*100)
1	2	3	4	5	6
1	1	Народна скупштина	120.878	120.878	100,00
2	6	Судови	1.988.065	1.988.065	100,00
3	15	Министарство унутрашњих послова	9.284.249	9.215.101	99,26
4	18	Министарство одбране	5.409.009	5.398.109	99,80
5	24	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	12.382.423	12.382.421	100,00
6	30	Министарство омладине и спорта	26.485	26.485	100,00
7	32	Безбедносно - информативна агенција	553.070	553.070	100,00
8	36	Републички геодетски завод	425.883	425.883	100,00
9	38	Републичка дирекција за имовину	14.255	14.255	100,00
10		Остали корисници	5.900.559	0	0,00
11		Укупно:	36.104.875	30.124.267	83,44

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Народна скупштина

У делу Социјални доприноси на терет послодавца, утврђено је:

Тестирани подаци нису идентично исказани у рекапитулацијама обрачуна плата, у ПП ОД – обрасцима, извршеним исплатама са подацима евидентираним у помоћним књигама.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Народној скупштини да у помоћне књиге евидентира усаглашене податке исказане у рекапитулацијама обрачуна плата, у ПП ОД – обрасцима и извршеним исплатама.

²⁰¹ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

5.3.1.3. Накнаде у природи (конто 413000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁰², на групи економске класификације 413 – Накнаде у природи, одобрена су укупна средства у износу од 616.083 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 644.428 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2 исказани су расходи на групи економске класификације 413 – Накнаде у природи, у укупном износу од 479.941 хиљада динара, што је мање за 136.142 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 164.487 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 283.051 хиљада динара, односно 58,98%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

у хиљадама динара					
Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	1	Народна скупштина	2.398	2.398	100,00
2	6	Судови	11.034	11.034	100,00
3	15	Министарство унутрашњих послова	202.073	179.137	88,65
4	22	Министарство правде и државне управе	86.544	69.535	80,35
5	24	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	20.653	20.653	100,00
6	38	Републичка дирекција за имовину	294	294	100,00
7		Остали корисници	156.945	0	0,00
8		Укупно:	479.941	283.051	58,98

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Министарство унутрашњих послова

У делу Накнаде у природи, везано за исплату превоза на посао и са посла (маркица), утврђено је:

(1) Правилником о условима за остварење права на наплату трошкова превоза запослених у Министарству унутрашњих послова 01 број: 12221/11 од 24.10.2011. године, утврђено је право запослених на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за дане када је запослени одсуствовао са посла краће од једног месеца.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Министарству да Правилник о условима за остварење права на наплату трошкова превоза запослених у Министарству унутрашњих послова 01 број: 12221/11 од 24.10.2011. године усагласи са Законом о полицији, у погледу права на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, односно у погледу ограничења да се наведено право остварује само за долазак на посао и одлазак са посла.

5.3.1.4. Социјална давања запосленима (конто 414000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁰³, на групи економске класификације 414 – Социјална давања запосленима, одобрена су укупна средства у износу од 8.809.926 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 8.685.087 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2 исказани су расходи на групи економске класификације 414 – Социјална давања запосленима, у укупном износу од 8.045.230 хиљада динара, што је мање за 764.696 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 639.857 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 7.608.968 хиљада динара, односно 94,58%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

²⁰² „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

²⁰³ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

у хиљадама динара

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	1	Народна скупштина	1.446	1.446	100,00
2	6	Судови	4.717	4.717	100,00
3	15	Министарство унутрашњих послова	6.998.629	6.900.786	98,60
4	18	Министарство одбране	327.626	311.549	95,09
5	22	Министарство правде и државне управе	21.784	20.151	92,51
6	24	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	372.325	364.971	98,02
7	32	Безбедносно - информативна агенција	21.009	5.274	25,10
8	38	Републичка дирекција за имовину	126	74	58,73
9		Остали корисници	297.568	0	0,00
10		Укупно:	8.045.230	7.608.968	94,58

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Народна скупштина

У делу Социјална давања запосленима, везано за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, утврђено је:

(1) Рефундирана средства за исплаћене накнаде за породилско боловање и боловање преко 30 дана у 2012. години нису усаглашена са обрачунатим и исплаћеним накнадама из средстава Народне скупштине.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Народној скупштини да усаглашава обрачунате и исплаћене накнаде за породилско боловање и боловање преко 30 дана, са рефундираним средствима, односно врши умањење исказаних расхода само по основу рефундација које се односе на настале расходе у текућој години.

2. Министарство унутрашњих послова

У делу Социјална давања запосленима, везано за исплате осталих помоћи запосленима, утврђено је:

(1) Министарство унутрашњих послова је, у периоду 01.01-31.12.2012. године, преузело обавезу и одобрило исплату новчане помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у укупном износу од 6.277.215 хиљада динара, у дванаест једнаких делова, што није у складу са Законом о полицији и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Министарству унутрашњих послова да права запослених на друга примања утврђује у складу са важећим прописима.

3. Министарство просвете, науке и технолошког развоја

У делу Социјална давања запосленима, везано за отпремнине за запослене, утврђено је:

(1) Министарство није прописало процедуру којом би утврдило неопходну документацију коју школе треба да доставе школским управама, односно Министарству, као ни образац за обрачун отпремнине.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Министарству да устроји Процедuru којом ће прописати образац за обрачун отпремнине, као и списак неопходне документације коју треба да достави школа да би се утврдило право запосленом на исплату отпремнине.

5.3.1.5. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁰⁴, на групи економске класификације 415 – Накнаде трошкова за запослене, одобрена су укупна средства у износу од 9.351.423 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 9.985.830 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2 исказани су расходи на групи економске класификације 415 – Накнаде трошкова за запослене, у укупном износу од 9.330.507 хиљада динара, што је мање за 20.916 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 655.323 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 7.438.568 хиљада динара, односно 79,72%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	у хиљадама динара
					Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	1	Народна скупштина	17.009	17.009	100,00
2	6	Судови	144.335	144.335	100,00
3	15	Министарство унутрашњих послова	2.132.684	2.128.583	99,81
4	18	Министарство одбране	4.639.726	4.560.352	98,29
5	22	Министарство правде и државне управе	356.988	321.744	90,13
6	24	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	146.960	146.959	100,00
7	32	Безбедносно - информативна агенција	45.461	41.499	91,28
8	36	Републички геодетски завод	75.683	75.683	100,00
9	38	Републичка дирекција за имовину	2.404	2.404	100,00
10		Остали корисници	1.769.258	0	0,00
11		Укупно:	9.330.507	7.438.568	79,72

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Народна скупштина

У делу Накнаде трошкова за запослене, везано за накнаду трошкова за одвојен живот од породице, утврђено је:

(1) Народна скупштина је исплатила 123 хиљада динара на име накнаде за одвојени живот од породице за два народна посланика који нису на сталном раду у Народној скупштини, на основу решења донетих с позивом на Одлуку о посланичкој накнади, 28 број: 120-1105/09 - пречишћен текст од 27.03.2009. године, а која није усаглашена са чланом 19. Закона о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије.

У делу Накнаде трошкова за запослене, везано за накнаду трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, утврђено је:

(1) - Народна скупштина је исплатила 925 хиљада динара на име накнаде за смештај за шест народних посланика који нису на сталном раду у Народној скупштини, на основу решења донетих с позивом на Одлуку о посланичкој накнади, 28 број: 120-1105/09 - пречишћен текст од 27.03.2009. године, а која није усаглашена са чланом 16. Закона о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије.

- Народна скупштина у 2012. години није обрачунавала и плаћала порез на исплаћене накнаде за смештај народних посланика који су на сталном раду и који нису на сталном раду.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Народној скупштини да Одлуку о посланичкој накнади, 28 број: 120-1105/09 - пречишћен текст од 27.03.2009. године усагласи са чланом 19. Закона о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије.

(2) - Препоручује се Народној скупштини да Одлуку о посланичкој накнади, 28 број: 120-1105/09 - пречишћен текст од 27.03.2009. године усагласи са чланом 16. Закона о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије.

- Препоручује се Народној скупштини да обрачун и исплату накнаде за смештај народних посланика врши у складу са прописима.

²⁰⁴ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

2. Министарство одбране

У делу Накнаде трошкова за одвојен живот од породице, утврђено је:

Накнаде трошкова за одвојен живот од породице исплаћују се на основу утврђеног права, без документовања стварно насталих трошкова.

У делу Накнаде трошкова за селидбене трошкове запослених, утврђено је:

Министарство одбране је накнаду дела селидбених трошкова (трошкови паковања покућства и други трошкови селидбе) исплаћивало на основу Правилником утврђених права, без валидних рачуноводствених исправа (докумената) из којих се може утврдити основ настале промене и стварно настали трошкови паковања (рачуни за паковање).

У делу Остале накнаде трошкова запослених, везано за накнаду дела трошкова за закуп стана, утврђено је:

Министарство одбране је накнаду дела трошкова за закуп стана исплаћивало на основу Правилником утврђених права, без валидних рачуноводствених исправа (докумената) из којих се може утврдити основ настале промене и стварно настали трошкови становања (уговор са станодавцем).

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству одбране да исплате накнада трошкова за одвојен живот од породице, дела трошкова за закуп стана, селидбене трошкове (трошкови паковања покућства) и друге накнаде трошкова за која су права утврђена као бод*вредност бода или паушално, врши на основу докумената - валидних рачуноводствених исправа из којих се може утврдити основ настале промене и стварни трошкови (уговор са станодавцем, рачуни за паковање и друго).

3. Републички геодетски завод

У делу Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла, утврђено је:

(1) 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 намештеника²⁰⁵.

ПРЕПОРУКА:

(1) 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.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) 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 хиљада динара.

5.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁰⁶, на групи економске класификације 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, одобрена су укупна средства у износу од 2.991.673 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 3.576.950 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2 исказани су расходи на групи економске класификације 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, у

²⁰⁵„Службени гласник РС“, бр. 98/07

²⁰⁶„Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

укупном износу од 3.205.216 хиљада динара, што је веће за 213.543 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 371.734 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 2.841.506 хиљада динара, односно 88,65%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

у хиљадама динара					
Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног узорка у расходима корисника 6 (5/4*100)
1	2	3	4	5	
1	1	Народна скупштина	1.156.632	1.156.632	100,00
2	6	Судови	14.643	14.643	100,00
3	15	Министарство унутрашњих послова	826.470	815.853	98,72
4	18	Министарство одбране	195.196	191.955	98,34
5	22	Министарство правде и државне управе	717.306	655.303	91,36
6	24	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	1.324	1.324	100,00
7	32	Безбедносно - информативна агенција	5.717	5.717	100,00
8	38	Републичка дирекција за имовину	80	80	100,00
9		Остали корисници	287.848	0	0,00
10		Укупно:	3.205.216	2.841.506	88,65

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Народна скупштина

У делу Награде запосленима и остали посебни расходи, везано за јубиларне награде, утврђено је:

(1) Народна скупштина је приликом утврђивања износа јубиларне награде као основицу за обрачун примењивала просечну нето зараду по запосленом у Републици Србији из месеца децембра 2011. године у износу од 43.887,00 динара, уместо просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике из децембра 2010. године која износи 37.020,00 динара, што није у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за државне органе.

У делу Награде запосленима и остали посебни расходи, везано за накнаде члановима комисија, утврђено је:

(1) - Служба Народне скупштине није донела процедуру о начину праћења утрошка средстава за редован рад Републичке изборне комисије и спровођење избора и није дефинисала активности које Служба предузима у вези са правдањем наведених средстава достављеним од стране Републичке изборне комисије.

- Расходи извршени на име накнада за рад жалбене комисије правилно су исказани.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Народној скупштини да обрачун јубиларних награда врши у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да запослени има право на јубиларну награду у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

(2) Препоручује се Служби Народне скупштине да донесе процедуру којом ће уредити начин праћења утрошка средстава за редован рад Републичке изборне комисије и спровођење избора, као и да дефинише активности које Служба предузима у вези са правдањем наведених средстава достављеним од стране Републичке изборне комисије.

2. Министарство унутрашњих послова

У делу Награде запосленима и остали посебни расходи, везано за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – комисија за попис имовине и обавеза, утврђено је:

(1) Министарство унутрашњих послова је Решењем о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године (01/ број 11585/11-2, без датума), утврдило право на награду по основу радног доприноса на спровођењу задатака из овог решења, применом члана 144. Закона о полицији, који као послови представљају редовне активности и не припадају правима у вези са остварењем награде и по том основу исплатило износ од 2.858 хиљада динара.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Министарству унутрашњих послова да посебним актом уреди и ближе дефинише институт другог радног доприноса из члана 144. Закона о полицији, и са тим у вези права полицијских службеника и других запослених у погледу остваривања права на награду, односно да преиспита основаност додељивања награда за рад у комисијама.

5.3.1.7. Посланички додатак (конто 417000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁰⁷ на групи економске класификације 417 – Посланички додатак, на глави 1.0 – Народна скупштина, одобрена су средства и утврђена је текућа апропријација у износу од 148.787 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2 исказани су расходи на групи економске класификације 417 – Посланички додатак, у укупном износу од 135.437 хиљада динара, што је мање за 13.350 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету и утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 135.437 хиљада динара, односно 100,00%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	у хиљадама динара
					Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	1	Народна скупштина	135.437	135.437	100,00
2		Укупно:	135.437	135.437	100,00

У поступку ревизије уочени су недостаци код:

1. Народна скупштина

Везано за Посланички додатак, утврђено је:

(1) Народна скупштина је у 2012. години извршила исплату у износу од 135.437 хиљада динара на име посланичког додатка, у који је укључен порез и доприноси обрачунати и плаћени као на друге приходе сагласно Закону о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање, иако чл. 2. и 9. Закона о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије²⁰⁸ није јасно дефинисан институт посланичког додатка на основу којег народни посланици остварају наведено право, односно није јасно дефинисана природа и садржина посланичког додатка.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Народној скупштини да у Закону о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије, јасно дефинише посланички додатак, односно ближе одреди природу и садржину посланичког додатка и утврди његов третман по основу обрачуна пореза и социјалних доприноса.

5.3.2. Коришћење услуга и роба (конто 420000)

Укупни расходи за коришћење услуга и роба исказани су у износу од 69.704.202 хиљада динара (у 2011. години 66.120.141 хиљада динара).

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2011. година	2012. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)
1	421000	Стални трошкови	13.555.994	15.072.397	449.079	2,98%
2	422000	Трошкови путовања	4.327.890	4.726.706	433.851	9,18%
3	423000	Услуге по уговору	9.167.562	9.328.377	569.801	6,11%
4	424000	Специјализоване услуге	23.421.336	24.373.153	17.539.932	71,96%
5	425000	Текуће поправке и одржавање	4.694.521	4.884.035	105.327	2,16%
6	426000	Материјал	10.952.838	11.319.534	381.738	3,37%
7	420000	Свега расходи за коришћење услуга и роба	66.120.141	69.704.202	19.479.728	27,95%

²⁰⁷ „Службени гласник РС”, бр. 101/11 и 93/12

²⁰⁸ „Службени гласник РС”, бр. 7/91, 22/91, 28/91, 48/91 – др. закон, 68/91, 44/98 – др. закон, 46/98 – др. закон и 34/2001 – др. закон

5.3.2.1. Стални трошкови (конто 421000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁰⁹, на групи економске класификације 421 – Стални трошкови, одобрена су укупна средства у износу од 20.630.112 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 20.281.797 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2 исказани су расходи на групи економске класификације 421 – Стални трошкови, у укупном износу од 15.072.397 хиљада динара, што је мање за 5.557.716 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 5.209.401 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су трошкови у износу од 449.079 хиљада динара, односно 2,98%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	у хиљадама динара
					Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	30	Министарство омладине и спорта	47.709	43.216	90,58
2	32	Безбедносно - информативна агенција	242.906	200.756	82,65
3	36	Републички геодетски завод	326.431	182.071	55,78
4	38	Републичка дирекција за имовину	23.108	23.036	99,69
5		Остали корисници	14.432.244	0	0,00
6		Укупно:	15.072.397	449.079	2,98

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Безбедносно - информативна агенција

У делу Услуге комуникација, везано за услуге мобилног телефона, утврђено је:

(1) да Агенција приликом утврђивања лимита у коришћењу мобилних телефона у службене сврхе није поступила сходно Закључку Владе 05 број 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године и Закључку Владе 05 број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године о потреби рационализације трошкова органа државне управе, служби Владе и стручних служби управних округа. Закључком Владе одобрени месечни износ трошкова за коришћење службеног мобилног телефона за директора је 5 хиљада динара, а за помоћника директора је 3 хиљада динара. Актом Агенције износ трошкова за коришћење службеног мобилног телефона за директора и заменика директора није ограничен (лимит 1 - неограничено).

У делу Закуп имовине и опреме, везано за закуп стамбеног простора, утврђено је:

(2) Препоручено је Агенцији да уговоре о закупу преведе на српски језик.

У делу Закуп имовине и опреме, везано за закуп нестамбеног простора, утврђено је:

(3) Препоручено је БИА да употпуни документацију у вези уговора о закупу закљученим са ПТТ саобраћаја „Србија“, односно донесе Одлуку у складу са Упутством о начину спровођења набавки и вођења евиденције о набавкама средстава за посебне намене и захтева од закуподавца да прибави/достави БИА/сагласност Дирекције.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) Безбедносно-информативна агенција је донела акт Инструкција о измени инструкције о начину коришћења службених мобилних телефона и службених СИМ картица 19.06.2013. године, којим се лимит „неограничен“ мења и гласи 5 хиљада динара и на тај начин усагласила износ одобрених месечних трошкова за коришћење службеног мобилног телефона из Инструкције са износима из Закључка Владе.

(2) Агенција је доставила, уз допис од 01.07.2013. године, преведе уговора са страног на српски језик које су закључили представници Агенције у иностранству током 2012. и 2013. године, осим уговора на македонском језику.

(3) БИА је прибавила Одлуку Управног одбора ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ од 27.02.2003. године о давању на коришћење пословног простора и Допис који је ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ упутило 05.03.2003. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, ради прибављања сагласности Дирекције за давање на коришћење пословног простора, у смислу члана 8а Закона о

²⁰⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

средствима у својини Републике Србије. ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ није добило одговор од Дирекције.

2. Републички геодетски завод

У делу Услуге комуникација, везано за услуге мобилних телефона, утврђено је:

(1) 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.

ПРЕПОРУКА:

(1) 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.

3. Републичка дирекција за имовину

У делу Енергетске услуге, везано за услуге за електричну енергију, утврђено је:

(1) Утврђено је да су за износ од 18 хиљада динара прецењени расходи за енергетске услуге – конто 421200, а потцењени расходи услуга комуникација – конто 421400.

У делу Комуналне услуге, везано за набавку услуге чишћења, утврђено је:

(2) - Дирекција је са Јавним предузећем за комуналне услуге „Комуналац“ из Кањиже закључила Анекс II Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од 13.12.2010. године, Анекс III Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од 04.02.2011. године и Анекс IV Уговора о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број: 46-567/07 од 25.02.2011. године, иако није био испуњен услов из члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама²¹⁰, а који се односи на доделу посебног или искључивог права Јавном предузећу за комуналне услуге „Комуналац“ од стране локалне самоуправе – Општина Кањижа за пружање услуга које су предмет јавне набавке, из чега следи да Дирекција није спровела одговарајући поступак јавне набавке у складу са чланом 20. истог Закона.

- Закључени Уговор о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ 08 број 46-567/07 од 23. јула 2007. године није у складу са чланом 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама²¹¹ и то од дана ступања Закона на снагу (06.01.2009. године), јер општина Кањижа није доделила посебно или искључиво право Јавном предузећу за комуналне услуге „Комуналац“ из Кањиже.

- На основу поменутог Уговора и Анекса у 2012. години извршена је исплата у укупном износу од 37.970 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему²¹² и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему²¹³.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Дирекцији да за набавку услуга одржавања хигијене, одржавања инсталација водовода и канализације, текуће и интервентно одржавање термотехничких инсталација, текуће и интервентно одржавање гасних инсталација са ГМПЦ–ом, текуће и интервентно одржавање дизел агрегата, одржавање електроинсталације јаке струје и одржавање електроинсталације слабе струје, столарско–молерско–браварске радове и одржавање инсталација за аутоматску детекцију и дојаву пожара спроведе поступак у складу са Законом о јавним набавкама.

5.3.2.2. Трошкови путовања (конто 422000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²¹⁴, на групи економске класификације 422 – Трошкови путовања, одобрена су укупна средства у износу од 5.857.005 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 5.850.209 хиљада динара.

²¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 116/08

²¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/08

²¹² „Службени гласник РС“, бр. 54/09,73/10,101/10 и 101/11

²¹³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09,73/10,101/10, 101/11 и 93/12

²¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2 исказани су расходи на групи економске класификације 422 – Трошкови путовања, у укупном износу од 4.726.706 хиљада динара, што је мање за 1.130.299 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 1.123.503 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 433.851 хиљада динара, односно 9,18%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	у хиљадама динара	
					Учешће тестираног узорка у расходима корисника	
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)	
1	18	Министарство одбране	1.912.588	353.110	18,46	
2	30	Министарство омладине и спорта	4.031	185	4,59	
3	32	Безбедносно - информативна агенција	22.426	22.024	98,21	
4	36	Републички геодетски завод	90.098	58.532	64,96	
5		Остали корисници	2.697.563	0	0,00	
6		Укупно:	4.726.706	433.851	9,18	

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Министарство одбране

У делу Трошкови путовања, везано за остале трошкове за пословна путовања у земљи – трошкови за рад на терену, утврђено је:

(1) Синтетички конто 422100 - Трошкови службених путовања у земљи не садржи аналитички конто на ком би се евидентирало вршење службе општег дежурства, дефинисано као рад на терену за који припаднику, поред бесплатног смештаја и исхране, припада дневна накнада трошкова у износу 50% дневнице.

(2) да обрачуни расхода за запослене у помоћним књигама и евиденцијама нису усклађени са извршеним износима исказаним у интерној главној књизи Министарства одбране и Војске Србије и органа у саставу Министарства одбране коју води РЦ.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да:

(1) актима прецизно дефинише накнаде трошкова за рад на терену (природу/врсту/суштину трошка), пропише на основу које исправе се документују настали трошкови и у складу са тим, ако је потребно покрене иницијативу за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, односно планира и извршава накнаде трошкова за рад на терену у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

(2) врши усклађивање пословних књига, помоћних књига и евиденција са интерном главном књигом Министарства одбране и Војске Србије и органа у саставу Министарства одбране коју води РЦ и да извршена усклађивања и корекције документује.

2. Републички геодетски завод

У делу Трошкови путовања, а везано за трошкове службених путовања у земљи, утврђено је:

(1) Увидом у поједине тестиране налоге утврђено је да налози не садрже извештај потписан од стране лица које је упућено на службени пут у земљи.

У делу Трошкови путовања, а везано за упућивање и одобрење службених путовања у иностранство, утврђено је:

(2) да је Републички геодетски завод извршио преузимање обавеза и плаћање трошкова службених путовања у иностранству у износу од 633 хиљада 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 иностранство²¹⁵, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему²¹⁶ и са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему²¹⁷.

²¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 21/95, 22/95, 24/01 и 73/04

²¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

У делу Трошкови путовања, а везано за трошкове превоза на службеном путовању у иностранству, утврђено је:

(3) 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. ст. 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 3. Закона о буџетском систему¹⁰⁹ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему¹¹⁰.

ПРЕПОРУКА:

(1) 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.

(2) 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 иностранство²¹⁸ којом је уређено упућивање постављених лица на службена путовања у иностранство.

(3) 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.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

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

5.3.2.3. Услуге по уговору (конто 423000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²¹⁹, на групи економске класификације 423 – Услуге по уговору, одобрена су укупна средства у износу од 14.300.626 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 15.013.279 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2 исказани су расходи на групи економске класификације 423 – Услуге по уговору, у укупном износу од 9.328.377 хиљада динара, што је мање за 4.972.249 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 5.684.902 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 569.801 хиљада динара, односно 6,11%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	у хиљадама динара	
					Учешће тестираног узорка у расходима корисника	
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)	
1	30	Министарство омладине и спорта	41.646	12.674	30,43	
2	32	Безбедносно - информативна агенција	17.055	13.245	77,66	
3	36	Републички геодетски завод	1.004.182	537.764	53,55	
4	38	Републичка дирекција за имовину	6.480	6.118	94,41	
5		Остали корисници	8.259.013	0	0,00	
6		Укупно:	9.328.377	569.801	6,11	

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Министарство омладине и спорта

Везано за остале стручне услуге Антидопинг агенције Републике Србије, утврђено је:

²¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 21/95, 22/95, 24/01 и 73/04

²¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

(1) Према члану 9, став 1, тачке 1. и 2. Статута Агенције²²⁰, једна од основних делатности Антидопинг агенције јесте да уређује, одређује, организује и спроводи допинг контролу на спортским такмичењима, осим оне коју спроводи надлежни међународни спортски савез на међународним такмичењима која се организују у Републици, као и да уређује, одређује, организује и спроводи допинг контролу изван спортских такмичења. Антидопинг агенција РС је у 2012. години закључила 259 уговора о делу, у износу од 1.359 хиљада динара из средстава буџета, са 30 допинг контролора.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Министарству омладине и спорта:

- да укаже Антидопинг агенцији РС да устроји процедуру којом ће се вршити одабир допинг контролора у складу са критеријумима дефинисаним Правилником о спровођењу допинг контрола на спортским такмичењима и изван такмичења, како би се елиминисао ризик у вези фаворизовања код избора и ангажовања допинг контролора.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

(1) Шеф допинг контроле у допису – Организација допинг контрола и плаћање између осталог наводи: „Према члану 8. Правилника о спровођењу допинг контроле на спортским такмичењима и изван такмичења – допинг контрола на територији Републике Србије може се спроводити само од стране овлашћених и квалификованих допинг контролора, односно лица која поседују легитимацију коју је издала Антидопинг агенција Републике Србије (у даљем тексту: АДАС) или коју је АДАС признала као еквивалентну. Чланом 30. Закона о спречавању допинга у спорту предвиђено је између осталог да АДАС као поверени посао именује стручна лица овлашћена за обављање допинг контроле (контролоре), те да се против одлука АДАС везано за именовање ових лица не може покренути спор пред судом у Србији. Према члану 15. Правилника – за допинг контролора се именује лице са одговарајућим медицинским образовањем, које је претходно завршило обуку за допинг контролоре коју је организовала АДАС, Светска антидопинг агенција или друга одговарајућа антидопинг организација. Надокнаду за рад допинг контролора одређује АДАС, сходно својим законским овлашћењима. АДАС допинг контролоре ангажује уговорима о делу за послове узорковања при допинг контроли, јер Актом о систематизацији радних места у АДАС нису предвиђени послови узорковања на допинг контроли у оквиру описа послова ни једног радног места. Разлог за то су одредбе Закона и подзаконских аката које кажу да узорке прикупљају допинг контролори (сама допинг контрола је шири процес – по члану 7. Закона „допинг контрола је поступак који укључује планирање распореда тестова, избор спортиста за тестирање, прикупљање и руковање узорцима, лабораторијску анализу, вођење резултата, претресе и жалбе“). Даље, чланом 31. Статута АДАС²²¹ предвиђено је „За обављање појединих стручних послова из своје надлежности Антидопинг агенција може ангажовати друга правна или физичка лица, домаћа или страна. Кад Антидопинг агенција за обављање појединих стручних послова ангажује лице из става 1. овог члана, њихова међусобна права и обавезе уређују се уговором.“, а чланом 35. ст. 1. и 4. „Антидопинг агенција спроводи допинг контролу преко овлашћених и квалификованих контролора, односно од стране лица која поседују легитимацију издату од стране Антидопинг агенције или коју је Антидопинг агенција признала као еквивалентну. Допинг контролори имају право на накнаду трошкова и на новчану накнаду за радно ангажовање и обављање послова допинг контроле.“

2. Безбедносно - информативна агенција

У делу услуге по уговору, а везано са остале компјутерске услуге, утврђено је:

(1) Набавка софтвера, обнова лиценце није извршена у складу са Упутством (интерно) о начину спровођења набавки и вођења евиденције о набавкама средстава за посебне намене Безбедносно-информативне агенције, јер Одлука о покретању поверљиве набавке, односно образложење одлуке не садржи разлоге који оправдавају спровођење поступка поверљиве набавке непосредном погодбом из Упутства.

Везано за услуге образовања и усавршавања запослених, утврђено је:

(2) Безбедносно-информативна агенција је донела Решење којим се припаднику одобравају средства на име трошкова школарине прве године докторских академских студија и извршила исплату

²²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 20/06

²²¹ „Службени гласник РС“, бр. 20/06

средстава у износу од 196 хиљада динара, а да избор лица које се додатно образује није извршен путем интерног конкурса, како је то прописано чланом 98. Закона о државним службеницима.

Везано за остале стручне услуге, утврђено је:

(3) Набавке осталих стручних услуга нису извршене у складу са Упутством (интерно) о начину спровођења набавки и вођења евиденције о набавкама средстава за посебне намене Безбедносно-информативне агенције, јер Одлуке о покретању поверљиве набавке, односно образложења одлука којим су ове набавке покренуте не садрже разлоге који оправдавају спровођење поступка поверљиве набавке непосредном погодбом из члана 9. став 1. Упутства.

Везано за услуге репрезентације, утврђено је:

(4) Препоручено је Безбедносно-информативној агенцији да документацију за услуге репрезентације извршене од стране Министарства унутрашњих послова, Управе за послове исхране и смештаја допуни садржајем из ког се непосредно може утврдити да је репрезентација извршена у сврху посла и пословног догађаја.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Агенцији да обавезно у одлуци наведе разлоге који оправдавају спровођење поступка поверљиве набавке непосредном погодбом и документује их (члан 9. став 1. и члан 4. став 3. Упутства о начину спровођења набавки и вођења евиденције о набавкама средстава за посебне намене).

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) Агенција је донела Упутство о коришћењу средстава за репрезентацију 28.03.2013. године којим је уређено да се документација за услуге репрезентације извршене од стране Министарства унутрашњих послова, Управе за послове исхране и смештаја допуни садржајем из ког се непосредно може утврдити да је репрезентација извршена у сврху посла и пословног догађаја.

3. Републички геодетски завод

У делу остале услуге штампања, а везано за Уговор о пословно-техничкој сарадњи и друге уговоре закључене са ЈП „Службени гласник“ Београд, утврђено је:

(1) 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 хиљада 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.

У делу остале стручне услуге, а везано за Француски пројекат – „IGIS“ по Уговору No SITCIAL/JR/CO-09-024, утврђено је:

(2) да у Извештај о трошењу средстава на пројекту „IGIS“ нису била укључена сва плаћања извршена по овом Уговору.

У делу услуге репрезентације, утврђено је:

(3) - 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. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама, јер је Анексом IБ обухваћена и услуга хотела и ресторана, чиме је преузело обавезу и

извршило плаћање без закључивања уговора са пружаоцима услуга у износу од 2.794 хиљада динара, што није у складу чланом 56. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему²²² и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему²²³.

- 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. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему¹¹⁴ и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству²²⁴.

У делу остале опште услуге, а везано за уговоре о делу закључене са осталим лицима, утврђено је:

(4) - 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 хиљада динара, а што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему²²⁵ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему²²⁶.

- 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.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Републичком геодетском заводу да набавке осталих услуга штампања спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

(2) 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.

(3) 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.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) 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.

4. Републичка дирекција за имовину

У делу Административне услуге, везано за услуге превођења, утврђено је:

(1) - Дирекција није доставила на увид документацију из које се може утврдити да је поступак за избор консултанта спроведен у складу са Уговором закљученим са Светском банком или Законом о јавним набавкама.

- Нисмо имали увид у саставне делове Уговора – Стандардне услове за донације које даје Светска банка из разних фондова, од 01.07.2008. године и Писмо о исплати од 25.09.2009. године заједно са „Смерницама Светске банке за исплату по пројектима“ од 01.05.2006. године, ради појашњења одредаба Уговора.

²²² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²²³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

²²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

²²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

- Није достављен на увид Анекс Б, због чега се није могло утврдити да ли су цене исказане у извештају консултанта у складу са ценама исказаним у Анексу Б.
- Нису достављени на увид докази да су консултанту достављени документи ради превозијења.
- Нисмо се уверили да је консултант водио тачну и систематску евиденцију и рачуне које се односе на услуге, који јасно идентификују све издатке и трошкове.
- Дирекција је закључила уговор за услуге превозијења које се не сматрају ауторским делом и за које није спровело поступак јавне набавке и по том основу исплатила у 2012. години износ од 1.496 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, чланом 6. став 2. тачка 3) Закона о ауторским и сродним правима и чланом 57. Закона о буџетском систему.

У делу Услуге образовања и усавршавања запослених, а везано за Уговор о финансирању трошкова додатног образовања на Мегатренд универзитету - Факултет за пословне студије, утврђено је:

(2) да је Дирекција закључила Уговор о финансирању трошкова додатног образовања 08 број: 156-3/2010 од 03.12.2012. године са државним службеником и извршила пренос средстава у износу од 170 хиљада динара без спроведеног интерног конкурса, што није у складу са чланом 98. став 2. Закона о државним службеницима²²⁷ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему²²⁸.

У делу Услуге информисања, везано за објављивање тендера и информативних огласа од стране пружаоца услуга „Дан Граф“ д.о.о, утврђено је:

(3) Дирекција је преузела обавезе и извршила исплату у износу од 558 хиљада динара предузећу „Дан Граф“ д.о.о. без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему²²⁹.

У делу Услуге информисања, везано за објављивање тендера и информативних огласа од стране листа „Политика“, утврђено је:

(4) За набавку услуга објављивања огласа од листа Политика у укупном износу од 844 хиљада динара, Дирекција није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама²³⁰ и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему²³¹.

У делу Стручне услуге, везано за закључене уговоре о делу за остале стручне услуге, утврђено је:

(5) Дирекција је закључила 4 уговора о делу и извршила плаћања у укупном износу од 482 хиљада динара за набавку консултантских услуга, без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама²³² и чланом 57. Закона о буџетском систему²³³.

У делу Услуге репрезентације, утврђено је:

(6) Дирекција није интерним актом уредила право коришћења репрезентације.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Дирекцији да државне службенике који се додатно образују, бира на интерном конкурс у складу са чланом 98. став 2. Закона о државним службеницима²³⁴.

(2) Препоручује се Дирекцији да преузима и извршава обавезе за услуге оглашавања у штампаним медијима у складу са закљученим уговорима.

(3) Препоручује се Дирекцији да за услуге објављивања огласа спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

(4) Препоручује се Дирекцији да за набавку консултантских услуга спроведе поступак у складу са Законом о јавним набавкама.

(5) Препоручује се Дирекцији да право коришћења репрезентације уреди доношењем процедуре.

²²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 – исправка, 83/05 – исправка, 64/07, 67/07- исправка, 116/08, 104/09

²²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/11 и 93/12

²²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 116/08

²³¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

²³² „Службени гласник РС“, бр. 116/08

²³³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

²³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 – исправка, 83/05 – исправка, 64/07, 67/07- исправка, 116/08, 104/09

5.3.2.4. Специјализоване услуге (конто 424000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²³⁵, на групи економске класификације 424 – Специјализоване услуге, одобрена су укупна средства у износу од 28.323.790 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 29.733.077 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2 исказани су расходи на групи економске класификације 424 – Специјализоване услуге, у укупном износу од 24.373.153 хиљада динара, што је мање за 3.950.637 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 5.359.924 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 17.539.932 хиљада динара, односно 71,96%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	у хиљадама динара
					Учешће тестираног узорка у расходима корисника 6 (5/4*100)
1	2	3	4	5	6
1	16	Министарство финансија и привреде	732.672	724.208	98,84
2	24	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	16.143.721	16.106.758	99,77
4	30	Министарство омладине и спорта	15.634	10.539	67,41
5	32	Безбедносно - информативна агенција	39.625	9.461	23,88
6	38	Републичка дирекција за имовину	3.065	3.021	98,56
7	55а	Министарство економије и регионалног развоја	688.905	685.945	99,57
8		Остали корисници	6.749.530	0	0,00
9		Укупно:	24.373.153	17.539.932	71,96

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Министарство финансија и привреде

Везано за финансирање оснивања и рада Агенције за реституцију и финансирање програма рада Агенције за страна улагања и промоцију извоза и дела програма рада Агенције за приватизацију и Агенције за привредне регистре, утврђено је:

(1) Тестирани расходи пренети су у складу са финансијским плановима које је усвојила Влада. У Финансијском извештају Агенције за страна улагања и промоцију извоза нису јасно издвојени расходи и издаци финансирани из средстава буџета.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Министарству надлежном за послове финансија и послове привреде да уреди начин извештавања Агенција о реализацији усвојених финансијских планова и утрошку средстава из буџета Републике.

2. Министарство просвете, науке и технолошког развоја

У делу Специјализоване услуге, везано за Основно истраживање – остало, други програми, утврђено је :

(1) Министарство није утврдило критеријуме за обрачун и расподелу директних материјалних трошкова I (ДМТ I) на реализаторе програма пројектног финансирања.

У делу Специјализоване услуге, везано за Основно истраживање – Програм међународне научне сарадње од значаја за Републику – Контрибуције за ФП7, утврђено је:

(1) Министарство просвете, науке и технолошког развоја је оквиру функције 140 – Основна истраживања, за 2012. годину, планирало и исплатило 115.352 хиљада динара на име контрибуција за учешће у међународним научним пројектима са економске класификације 424 – Специјализоване услуге, уместо са економске класификације 462 – Дотације међународним организацијама.

У делу Специјализоване услуге, везано за Специјализоване школе у иностранству, утврђено је:

(1) Министарство је за допунске школе у иностранству у погледу финансирања рада школа у 2012. години, примењивало Стручно упутство о организацији допунске наставе на српском језику у

²³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

иностранству, број 101-00-20/2005-07 од 01.08.2005. године, које је донето пре почетка примене Правилника о остваривању образовно-васпитног рада у иностранству.

Министарство је ангажовало хонорарне наставнике за извођење допунске наставе на српском језику у иностранству, иако Законом о основама система образовања и васпитања, није регулисана материја хонорарних наставника, односно није уређено питање начина ангажовања ове категорије лица.

Министарство није донело акт о финансијском пословању координатора, сагласно члану 11. став 3. Споразума о упућивању државних службеника задужених за допунску наставу на српском језику у иностранству, који су закључили Министарство и Министарство спољних послова, број: 1832-4/3-1 од 26.12.2008. године.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Министарству просвете, науке и технолошког развоја да донесе акт којим ће утврдити критеријуме на основу којих се врши расподела средстава за директне материјалне трошкове I (ДМТ I) на реализаторе програма пројектног финансирања.

(2) Препоручује се министарству да средства неопходна за извршење расхода на име учешћа у међународним научним пројектима-контрибуција, планира на економској класификацији 462 – Донације страним организацијама.

(3) Препоручује се Министарству да: - у вези са извршавањем Правилника о остваривању образовно-васпитног рада у иностранству, донесе ново упутство о организацији допунске наставе на српском језику у иностранству;

- да покрене поступак измене и допуне Закона о основама система образовања и васпитања у погледу регулисања материје хонорарних наставника у иностранству;

- да донесе акт којим ће уредити обавезе координатора у погледу финансијског пословања;

- да прерачун потребних средстава за пренос, у моменту доношења решења, врши по курсу Народне банке Србије за девизе, а не за ефективан страни новац, у складу са важећим законским прописима о девизном пословању;

- да устроји процедуру за достављање захтева за обрачун доприноса на плате, наставницима упућеним на рад у иностранство, како би доприноси били благовремено обрачунати и уплаћени.

3. Министарство омладине и спорта

Везано за остале специјализоване услуге Антидопинг агенције Републике Србије, утврђено је:

(1) Антидопинг агенција Републике Србије извршила је преузимање и плаћање обавеза на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, на основу испостављених фактура добављача „Seibersdorf Labor GmbH“ из Аустрије (9.575 хиљада динара) и добављача „Manfred Donike Institut Keln“ из Немачке (964 хиљада динара), у укупном износу од 10.539 хиљада динара, за остале специјализоване услуге, а да за исте није закључила уговоре у поступку јавне набавке по члану 20. Закона о јавним набавкама²³⁶, чиме није поступила у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему²³⁷ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему²³⁸.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Министарству омладине и спорта да укаже Антидопинг агенцији РС да набавку општих специјализованих услуга врши путем уговора који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама²³⁹.

4. Безбедносно - информативна агенција

У делу медицинске услуге, а везано за услуге јавног здравља - инспекција и анализа, утврђено је:

(1) Набавка услуга испитивања квалитета намирница по Уговору, Анексу 1 Уговора и Анексу 2 Уговора није извршена у складу са Упутством (интерно) о начину спровођења набавки и вођења евиденције о набавкама средстава за посебне намене Безбедносно-информативне агенције, јер Одлука о покретању поступка поверљиве набавке, односно образложење одлуке не садржи разлоге који оправдавају спровођење поступка поверљиве набавке непосредном погодбом из члана 9. став 1, а како је то прописано чланом 4. став 3. Упутства.

²³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 116/08

²³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

²³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 116/08

У делу остале специјализоване услуге, а везано за услуге уклањања опасног отпада, утврђено је:

(2) Исправке значајних грешака из понуда (у овом случају цене) записнички нису констатоване приликом отварања понуда и од понуђача није захтевано да прилоге уз понуду, посебно оне који ће бити саставни део уговора, обавезно потпишу и овере.

У делу остале специјализоване услуге, а везано за Упутство о начину коришћења средстава за посебне оперативне потребе које настају обављањем послова из делокруга Безбедносно-информативне агенције, утврђено је:

(3) Безбедносно-информативној агенцији је препоручено да Упутством пропише, врши/прати: а) периодичне и годишње пописе специјалних благајни и главне специјалне благајне; коришћење средстава за посебне оперативне потребе према задацима и активностима.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Агенцији да обавезно у одлуци наведе разлоге који оправдавају спровођење поступка поверљиве набавке непосредном погодбом и документује их (члан 9. став 1. и члан 4. став 3. Упутства о начину спровођења набавки и вођења евиденције о набавкама средстава за посебне намене).

(2) Исправке значајних грешака из понуда записнички констатује приликом отварања понуда и од понуђача захтева да прилоге уз понуду, посебно оне који ће бити саставни део уговора, обавезно потпишу и овере.

(3) Упутством пропише, врши/прати: а) периодичне и годишње пописе специјалних благајни и главне специјалне благајне; коришћење средстава за посебне оперативне потребе према задацима и активностима.

5. Републичка дирекција за имовину

У делу Специјализоване услуге, везано за медицинске услуге - расход здравствене заштите по уговору, утврђено је:

(1) Дирекција је извршила расходе здравствене заштите по уговору у износу од 821 хиљада динара, без оцене службе медицине рада, што није у складу са чланом 15. став 1. тачка 8. Закона о безбедности и здрављу и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему²⁴⁰.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Дирекцији да на терет средстава консолидованог рачуна трезора Републике Србије не извршава обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом.

5.3.2.5. Текуће поправке и одржавање (конто 425000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁴¹, на групи економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање, одобрена су укупна средства у износу од 6.827.346 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 7.087.699 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2 исказани су расходи на групи економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање, у укупном износу од 4.884.035 хиљада динара, што је мање за 1.943.311 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 2.203.664 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 105.327 хиљада динара, односно 2,16%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	у хиљадама динара
					Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	32	Безбедносно - информативна агенција	63.741	41.927	65,78
2	36	Републички геодетски завод	121.727	40.622	33,37
3	38	Републичка дирекција за имовину	23.108	22.778	98,57

²⁴⁰„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²⁴¹„Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

4	Остали корисници	4.675.459	0	0,00
5	Укупно:	4.884.035	105.327	2,16

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Безбедносно - информативна агенција

Везано за текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај, утврђено је:

(1) - Уговорима које је БИА закључила са добављачима/сервисерима вредност услуга, које ће добављач/сервисер извршити по записницима Осигуравајућег друштва, а Агенција их као своје преузете обавезе платити, па потом рефундирати од Осигуравајућег друштва, није одређена, односно није познато колика ће средстава бити ангажована и колики ће готовински трошак настати у одређеном периоду и на одређени датум.

- Према објашњењу Безбедносно-информативне агенције, са Министарством финансија – Управом за трезор је договорено да се уплате од Осигуравајућег друштва за накнаду штете уплаћене на рачун буџета, евидентирају на подрачуну Безбедносно-информативне агенције као одобрење (умањење) извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425213. Наведено није уређено прописом.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Агенцији да покрене иницијативу да Министарство финансија донесе упутство о начину на који ће се у Финансијском плану и Плану набавки, као и у финансијским извештајима исказивати расходи и издаци који се по извршењу из буџета делимично или у потпуности надокнађују (накнаде штета од осигуравајућих друштава и друго).

2. Републички геодетски завод

У делу текуће поправке и одржавање рачунарске опреме, а везано за уговор о одржавању и сервисирању два скенера на период од годину дана, утврђено је:

(1) да су расходи за текуће поправке и одржавање рачунарске опреме – конто 425222 правилно исказани.

ПРЕПОРУКА:

(1) 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.

3. Републичка дирекција за имовину

У делу Текуће поправке и одржавање опреме, везано за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај (сервисирање моторних возила), утврђено је:

(1) Дирекција није сачинила писане процедуре којима би регулисала поступак сервисирања моторних возила, давање и одобравање налога за поправку, као и верификације изведених поправки од стране овлашћеног лица у Дирекцији.

У делу Текуће поправке и одржавање опреме, везано за уградну опрему, утврђено је:

(2) У документацији, на основу које је извршена исплата у износу од 186 хиљада динара на име одржавања уградне опреме, не налази се радни налог издат од даваоца услуга, у складу са чланом 4а. став 5. Анекса I Уговора и рачун испостављен од трећег лица које је крајњи извршилац услуге, у складу са чланом 4а. став 3. Анекса I Уговора.

У делу Текуће поправке и одржавање опреме, везано за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, утврђено је:

(3) Не постоји доказ да је Дирекција дала сагласност на захтев ЈП „Комуналац“, за поправку неисправне противпожарне централе са додатном опремом.

- Дирекција је извршила пренос средстава ЈП „Комуналац“ у износу од 415 хиљада динара, иако ЈП „Комуналац“ није спровео поступак јавне набавке мале вредности у складу са чланом 26. Закона о

јавним набавкама²⁴² и одредбама Правилника о поступку јавних набавки мале вредности²⁴³, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему²⁴⁴.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Дирекцији да донесе процедуру којом ће уредити начин издавања и одобравања налога за поправку моторних возила, као и верификацију извршених поправки.

(2) Препоручује се Дирекцији да документацију на основу које врши исплату на име одржавања уградне опреме формира у складу са закљученим уговором.

(3) Препоручује се Дирекцији да извршава расходе за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у складу са закљученим уговорима.

5.3.2.6. Материјал (конто 426000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁴⁵, на групи економске класификације 426 – Материјал, одобрена су укупна средства у износу од 16.582.799 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 16.390.407 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2 исказани су расходи на групи економске класификације 426 – Материјал, у укупном износу од 11.319.534 хиљада динара, што је мање за 5.263.265 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 5.070.873 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 381.738 хиљада динара, односно 3,37%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	у хиљадама динара
					Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	30	Министарство омладине и спорта	5.858	2.788	47,59
2	32	Безбедносно - информативна агенција	246.498	207.770	84,29
3	36	Републички геодетски завод	198.922	168.853	84,88
4	38	Републичка дирекција за имовину	2.924	2.327	79,58
5		Остали корисници	10.865.332	0	0,00
6		Укупно:	11.319.534	381.738	3,37

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Министарство омладине и спорта

Везано за материјал за лабораторијске тестове Антидопинг агенције Републике Србије, утврђено је:

(1) У плану јавних набавки Агенција је планирала и спровела поступак јавне набавке китова за допинг контролу људи и коња и пратеће опреме у вредности од 2.000 хиљада динара, од фирме „Berlinger Special AG“, Швајцарска. Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Антидопинг агенција РС поседује потврду о неопходности коришћења „Berlinger Special AG“, китова од акредитоване лабораторије Светске антидопинг агенције у Сејберсдорфу, Република Аустрија од 03.07.2008. године, као и мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-3844/08 од 18.07.2008. године.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Министарству омладине и спорта да укаже Антидопинг агенцији РС да сачињава уговоре на српском језику, односно да обезбеди превод уговора на српски језик и да закључује уговоре за набавку китова на начин да се прецизира врста материјала, цена по јединици мере, количина, цена свих трошкова (паковања, транспорта и др.), рокови испоруке, мере обезбеђења, као и укупну вредност уговора.

²⁴² „Службени гласник РС“, бр. 116/08

²⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 50/09

²⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009,73/2010,101/2010 и101/2011

²⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

2. Безбедносно - информативна агенција

Везано за Материјал за саобраћај – бензин, утврђено је:

(1) Безбедносно-информативна агенција закључила је 23.04.2012. године два уговора у којима није одређена вредност уговора пошто су параметри на основу којих се вредност утврђује (количина добара, динамика испоруке и цене) уговорене као променљиве величине, тако да износ обавеза које ће Безбедносно-информативна агенција преузети није познат, односно није познато колика ће средства бити ангажована и колики ће готовински трошак настати у одређеном периоду и на одређени датум.

3. Републички геодетски завод

У делу Канцеларијски материјал, а у вези са набавком ситног канцеларијског материјала, утврђено је:

(1) 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 набавки²⁴⁶, 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 систему²⁴⁷ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему²⁴⁸.

У делу Канцеларијски материјал, а у вези са додатном испоруком тонера (тонери типа HP, XEROX и EPSON), утврђено је:

(2) - Републички геодетски завод је 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 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 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 хиљада динара, на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему²⁴⁹ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему²⁵⁰.

У делу Материјал за саобраћај, а везано за набавку бензина, утврђено је:

(3) - 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.

²⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 50/09

²⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

²⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 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 8.260 хиљада динара, на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему²⁵¹ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему²⁵².

У делу Материјал за саобраћај, а везано за набавку дизел горива, утврђено је:

(4) Републички геодетски завод је 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 набавки²⁵³, 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 са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему²⁵⁴ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему²⁵⁵.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) 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.

(2) 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.

(3) 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.

(4) 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.

4. Републичка дирекција за имовину

У делу Административни материјал, а везано за набавку канцеларијског материјала од „Уни-промет“ д.о.о, утврђено је:

(1) Дирекција је извршила исплату за набавку канцеларијског материјала испоручиоцу „Уни-промет“ у износу од 380 хиљада динара без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему²⁵⁶.

У делу Административни материјал, везано за бензин, утврђено је:

(2) Дирекција је извршила преузимање обавеза за набавку бензина у износу од 15 хиљада динара, без решења директора којим је одобрено службено путовање у иностранство за постављена лица и без одобрења Владе, како је то прописано чланом 3. Одлуке о службеним путовањима у иностранство²⁵⁷, што није у складу чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему²⁵⁸.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Дирекцији да преузима и извршава обавезе за набавку канцеларијског материјала у складу са закљученим уговорима.

(2) Препоручује се Дирекцији да устроји процедуру у вези упућивања, одобравања, исплате, евидентирања и правдања трошкова насталих на службеним путовањима у иностранство и да

²⁵¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²⁵² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

²⁵³ „Службени гласник РС“, број 50/09

²⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

²⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

²⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 21/95, 22/95, 24/01 и 73/04

²⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

упућивање постављених лица на службена путовања у иностранство врши у складу са Одлуком о службеним путовањима у иностранство²⁵⁹.

5.3.3. Субвенције (конто 450000)

Укупни расходи за субвенције исказани су у износу од 86.596.827 хиљада динара (у 2011. години 56.277.177 хиљада динара).

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2011. година	2012. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)
1	451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	48.573.179	65.328.248	5.266.401	8,06%
2	452000	Субвенције приватним финансијским институцијама	0	942.736	942.736	100,00%
3	454000	Субвенције приватним предузећима	7.703.998	20.325.843	16.251.214	79,95%
4	450000	Свега субвенције:	56.277.177	86.596.827	22.460.351	25,94%

5.3.3.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁶⁰, на групи економске класификације 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, одобрена су укупна средства у износу од 68.126.339 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 67.971.749 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су расходи на групи економске класификације 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у укупном износу од 65.328.248 хиљада динара, што је мање за 2.798.091 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 2.643.501 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 5.266.401 хиљада динара, односно 8,06%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног
					узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	16	Министарство финансија и привреде	4.399.232	3.622.738	82,35
2	30	Министарство омладине и спорта	66.500	66.500	100,00
3	55а	Министарство економије и регионалног развоја	1.751.713	1.577.163	90,04
4		Остали корисници	59.110.803	0	0,00
5		Укупно:	65.328.248	5.266.401	8,06

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Министарство финансија и привреде

У делу Програми субвенција у области привреде, а везано за Субвенционисање каматних стопа за одобрене потрошачке кредите, кредите за одржавање ликвидности и кредите за инвестиције, утврђено је:

(1) - Министарство није известило Владу о реализацији средстава у складу са Уредбама о субвенционисању каматних стопа.

- Уредбом о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга у 2011. години²⁶¹, Уредбом о условима за субвенционисање камата за кредите за одржавање ликвидности и финансирање обртних средстава и извозних послова у 2012. години²⁶² и Уредбом о условима за субвенционисање каматне стопе за кредите за инвестиције у 2011. години²⁶³, нису прецизно уређене обавезе Републике Србије и ефекти наведених Уредби у наредним годинама.

У делу Програми субвенција у области привреде, а везано за Еколошку локацију „Nitex“, утврђено је:

²⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 21/95, 22/95,24/01 и 73/04

²⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

²⁶¹ „Службени гласник РС“, број 1/11, 26/11, 52/11 и 93/11

²⁶² „Службени гласник РС“, број 85/12, 98/12 и 116/12

²⁶³ „Службени гласник РС“, број 01/11

(2) Министарство финансија и привреде, односно Радна група за праћење утрошка средстава Републике Србије по Споразуму о регулисању међусобних права између Републике Србије и „Benetton Group“ S.P.A. Италија, је на VIII седници, прихватила Извештај број: 495 од 17.06.2013. године са спецификацијом уплата и исплата, у вези са реализацијом чишћења еколошке локације „Nitex“ д.о.о. Ниш.

У делу Програми субвенција из области туризма, везано за ЈП „Скијалишта Србије“, утврђено је:

(3) - Пренос средстава ЈП „Скијалишта Србије“ извршен је у складу са Програмом распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма у 2012. години и Програмом пословања ЈП „Скијалишта Србије“.

- Извештајем о пословању ЈП „Скијалишта Србије“ 06 број: 601 од 28.02.2013. године, за период 01.01–31.12.2012. године није обухваћена реализација средстава уговорених и пренетих из ранијих година у укупном износу од 471.379 хиљада динара, од чега се 133.148 хиљада динара односи на резервисања из 2010. године, а износ од 338.329 хиљада динара односи се на резервисања из 2011. године.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ТОКУ РЕВИЗИЈЕ

(1) У поступку ревизије привредно друштво „Nitex“ д.о.о. Ниш – у реструктурирању је 30.07.2013. године извршило повраћај неутрошених средстава у буџет Републике у износу од 2.340 хиљада динара.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Министарству надлежном за послове привреде да уреди и прецизира обавезе Републике Србије у наредним годинама по основу Уредбе о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга у 2011. години, Уредбе о условима за субвенционисање камата за кредите за одржавање ликвидности и финансирање обртних средстава и извозних послова у 2012. години и Уредбе о условима за субвенционисање каматне стопе за кредите за инвестиције у 2011. години, као и да о реализацији наведених Уредби извести Владу.

(2) Препоручује се Министарству надлежном за послове туризма да обезбеди да се изврши повраћај неутрошених средстава у буџет Републике и да се извештајима о утрошку средстава текуће године обухвате и резервисана средства из претходних година.

2. Министарство омладине и спорта

У делу Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама из буџета, а везано за субвенције за Европски шампионат у рукомету, утврђено је:

(1) У допису предузећа „Handball fantasy 2012“ број 2012/54-5 од 30.10.2012. године предузеће обавештава Министарство да је, уз одобрење Министарства, извршило пренамену неутрошених средстава у износу од 2.212 хиљада динара за организацију и одржавање Европског првенства за жене. Износ од 2.200 хиљада динара намењен је за куповину опреме за потребе такмичења, док је износ од 12 хиљада динара намењен за оглашавање јавне набавке у Службеном гласнику.

Предузеће је 25.02.2013. године извршило повраћај неутрошених средстава у буџет у износу од 95 хиљада динара, на основу дописа Министарства број 451-02-327/2012-03-01 од 19.02.2013. године. Остатак средстава у износу од 2.117 хиљада динара искоришћено је за потребе организације и одржавања Европског првенства за жене.

Везано за финансирање три међународна спортска такмичења (Светски куп у веслању, Европско првенство у рвању за сениоре и Европски шампионат у рукомету), утврђено је:

(2) - да су два од три корисника средстава буџета, „Веслање“ д.о.о и „Handball fantasy“, за реализацију програма доставили Министарству извештаје о реализацији програма и коришћењу средстава буџета Републике са закашњењем, односно нису поступили у складу са чланом 6. Уговора о реализацији програма који се финансира из буџета Републике Србије и тиме нису испоштовали уговорени рок од 15 дана од дана добијања средстава или завршетка реализације програма.

- да поједине фактуре којима су корисници средстава буџета за субвенције правдали настале трошкове не садрже спецификацију трошкова, односно из фактура се не може видети вредност појединачне услуге, већ само укупна вредност.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Министарству омладине и спорта да успостави механизме у процесу контроле достављања извештаја за реализацију програма субвенција у складу са потписаним уговором.

(2) Препоручује се Министарству омладине и спорта да од корисника средстава буџета за субвенције иницира да фактуре добављача садрже комплетну спецификацију трошкова са вредношћу појединачне услуге.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) У току ревизије Министарство је послало допис привредном друштву „Handball fantasy 2012“ број 451-02-327/2012-03-02 од 14.08.2013. године са захтевом за повраћај средстава у износу од 2.117 хиљада динара. Привредно друштво је извршило повраћај средстава у буџет дана 26.08.2013. у износу до 2.117 хиљада динара.

(2) Министарство је дало писано образложење - информацију, службено од 14. маја 2013. године на налаз Државне ревизорске институције по основу наведеног питања. У информацији се наводи да Рвачки савез Србије није обавестио Министарство о донетој Одлуци на седници одржаној 16.12.2011. године, којом је наложио да Рвачки клуб „Партизан“ изврши оснивање предузећа „European wrestling“ д.о.о за потребе организације Првенства Европе у рвању. Обзиром да је предузеће „European wrestling“ д.о.о било основано пред организацију самог првенства, Министарство наводи да није било времена да наложи надлежном савезу да промени оснивача предузећа. У информацији се такође наводи да ће Министарство прихватити све препоруке и налоге који буду донети од стране надлежних институција у наредном периоду, како би се успоставио још бољи и ефикаснији систем финансирања спорта и ефикаснији систем контроле утrophка буџетских средстава у РС.

5.3.3.2. Субвенције приватним финансијским институцијама (конто 452000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁶⁴, на групи економске класификације 452 – Субвенције приватним финансијским институцијама, одобрена су укупна средства у износу од 942.736 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у истом износу.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су расходи на групи економске класификације 452 – Субвенције приватним финансијским институцијама, у укупном износу од 942.736 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 942.736 хиљада динара, односно 100,00%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

у хиљадама динара

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	16	Министарство финансија и привреде	50.806	50.806	100,00
2	55а	Министарство економије и регионалног развоја	891.930	891.930	100,00
3		Укупно:	942.736	942.736	100,00

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Министарство финансија и привреде

У делу текуће субвенције приватним финансијским институцијама, а везано за расходе на име субвенционисања динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње у 2012. години, утврђено је:

(1) Министарство није известило Владу о реализацији средстава у складу са чланом 9. Уредбе о условима и критеријумима за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње и повећање куповне моћи становништва у Републици Србији у 2010. години.

Уредбом о условима и критеријумима за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње у 2010. години²⁶⁵ нису прецизно уређене обавезе Републике Србије и ефекти наведене Уредбе у наредним годинама.

²⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Министарству надлежном за послове привреде да уреди и прецизира обавезе Републике Србије у наредним годинама по основу Уредбе о условима и критеријумима за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње у 2010. години²⁶⁶, као и да о реализацији наведене Уредбе извести Владу.

5.3.3.3. Субвенције приватним предузећима (конто 454000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁶⁷, на групи економске класификације 454 – Субвенције приватним предузећима, одобрена су укупна средства у износу од 20.155.369 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 20.406.670 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су расходи на групи економске класификације 454 – Субвенције приватним предузећима, у укупном износу од 20.325.843 хиљада динара, што је веће за 170.474 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 80.827 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 16.251.214 хиљада динара, односно 79,95%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

у хиљадама динара

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног узорка у расходима корисника 6 (5/4*100)
1	2	3	4	5	6
1	16	Министарство финансија и привреде	11.551.577	8.904.870	77,09
2	55а	Министарство економије и регионалног развоја	8.169.314	7.346.344	89,93
3		Остали корисници	604.952	0	0,00
4		Укупно:	20.325.843	16.251.214	79,95

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Министарство финансија и привреде

У делу Текуће субвенције приватним предузећима, а везано за Субвенције добављачима „Фиат Аутомобили Србија“, утврђено је:

(1) - Министарство и Агенција за страна улагања и промоцију извоза нису закључили уговор којим уређују међусобна права, обавезе и одговорности у поступку спровођења Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција.

- Пренос средстава у износу од 136.883 хиљада динара привредном друштву „ФИАТ аутомобили Србија“ д.о.о. Крагујевац, извршен је у складу са Уредбом о условима и начину спровођења субвенционисане куповине путничких возила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2012. години.

- Износ од 391.667 хиљада динара исплаћен је добављачима привредног друштва „Фиат Аутомобили Србија“ д.о.о. Крагујевац, са економске класификације 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима, уместо са економске класификације 454211 – Капиталне субвенције приватним предузећима.

У делу Капиталне субвенције приватним предузећима, а везано за Инфраструктурне подстицаје привредном друштву „Фиат Аутомобили Србија“, утврђено је:

(2) - Решења о распореду и исплати средстава у вези са реализацијом Уговора о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије, Fiat Group Automobiles S.p.A. и Фиат аутомобили Србија д.о.о. број: 023-02-1807/309-04-1/1 од 17.03.2011. године, не садрже тачно прецизирану намену и члан, односно тачку Уговора, на који се наведена исплата односи, те се из истих не може утврдити сврха уплате.

- Министарство је извршило исплату средстава у укупном износу од 187.908 хиљада динара привредном друштву „Фиат аутомобили Србија“, на име обавеза за субвенционисање куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. и 2011. години преузетих на

²⁶⁵ „Службени гласник РС“, број 20/10 и 94/10

²⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 20/10 и 94/10

²⁶⁷ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

основу Уговора о заједничком инвестиционом улагању закљученим између Републике Србије и Fiat Group Automobiles S.p.A. број: 023-02-1259/2008-04 од дана 29.09.2008. године, односно на основу Измењеног и допуњеног Уговора од 23.12.2009. године и Измењеног и допуњеног Уговора о заједничком инвестиционом улагању закљученим између Републике Србије, Fiat Group Automobiles S.p.A. и „Фиат аутомобили Србија“ д.о.о. број: 023-02-1807/309-04-1/1 од 17.03.2011. године, а које нису обухваћене чланом 3. Уредбе о условима и начину спровођења субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години и чланом 3. Уредбе о условима и начину спровођења субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2011. години.

- Радна група за праћење утрошака средстава Републике Србије за реализацију обавеза Републике Србије преузетих Уговором о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије и Fiat Group Automobiles S.p.A, Измењеним и допуњеним уговором о заједничком инвестиционом улагању Републике Србије, Fiat Group Automobiles S.p.A и Фиат Аутомобили Србија д.о.о. који је закључен 23.12.2009. године и Измењеним и допуњеним уговором о заједничком инвестиционом улагању Републике Србије, Fiat Group Automobiles S.p.A и Фиат Аутомобили Србија д.о.о. који је закључен 17.03.2011. године, дала је сагласност за предузимање радњи и плаћања у 2012. години у укупном износу од 4.295.676 хиљада динара и 12.755.320,82 евра.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Министарству надлежном за послове привреде да са Агенцијом за страна улагања и промоцију извоза закључи уговор којим ће уредити међусобна права, обавезе и одговорности у поступку спровођења Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција, као и да расходе и издатке на име субвенција приватним предузећима планира и извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему²⁶⁸.

(2) Препоручује се Министарству надлежном за послове привреде да у решењима о преносу средстава привредном друштву „Фиат аутомобили Србија“ прецизира намену и члан, односно тачку Уговора о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије, Fiat Group Automobiles S.p.A. и Фиат аутомобили Србија д.о.о. број: 023-02-1807/309-04-1/1 од 17.03.2011. године, на који се наведена исплата односи.

Препоручује се Министарству надлежном за област привреде да приликом предлагања прописа, односно аката којима се уређује област одређеног инвестиционог улагања, односно субвенционисања, обухвати и преузете обавезе на основу вишегодишњих уговора.

5.3.4. Донације, дотације и трансфери (конто 460000)

Укупни расходи за дотације, донације и трансфере исказани су у износу од 366.053.745 хиљада динара (у 2011. години 347.436.801 хиљада динара).

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2011. година	2012. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)
1	462000	Донације и дотације међународним организацијама	639.983	912.227	145.050	15,90%
2	463000	Трансфери осталим нивоима власти	67.299.061	73.351.905	65.426.616	89,20%
3	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	277.965.314	288.863.346	284.893.948	98,63%
4	465000	Остале донације, дотације и трансфери	1.532.443	2.926.267	1.142.808	39,05%
5	460000	Свега донације, дотације и трансфери:	347.436.801	366.053.745	351.608.422	96,05%

у хиљадама динара

5.3.4.1. Дотације међународним организацијама (конто 462000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁶⁹, на групи економске класификације 462 – Дотације међународним организацијама, одобрена су укупна средства у износу од 969.441 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 964.530 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су расходи на групи економске класификације 462 – Дотације међународним организацијама, у укупном износу од 912.227 хиљада динара, што је мање за 57.214 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 52.303 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 145.050 хиљада динара, односно 15,90%.

²⁶⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

²⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	у хиљадама динара
					Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	16	Министарство финансија и привреде	32.396	32.396	100
2	29	Министарство рада, запошљавања и социјалне политике	24.283	11.310	47
3	30	Министарство омладине и спорта	4.891	1.780	36
4	55а	Министарство економије и регионалног развоја	99.564	99.564	100,00
5		Остали корисници	751.093	0	0,00
6		Укупно:	912.227	145.050	15,90

Утврђено је да су расходи за дотације међународним организацијама код Министарства финансија и привреде, Министарства рада, запошљавања и социјалне политике, Министарства омладине и спорта и Министарства економије и регионалног развоја правилно исказани.

5.3.4.2. Трансфери осталим нивоима власти (конто 463000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁷⁰, на групи економске класификације 463 – Трансфери осталим нивоима власти, одобрена су укупна средства у износу од 73.394.868 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 74.193.968 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су расходи на групи економске класификације 463 – Трансфери осталим нивоима власти, у укупном износу од 73.351.905 хиљада динара, што је мање за 42.963 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 842.063 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 65.426.616 хиљада динара, односно 89,20%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	у хиљадама динара
					Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	16	Министарство финансија и привреде	37.902.715	37.902.715	100,00
2	24	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	29.367.008	27.336.961	93,09
3	25	Министарство здравља	183.619	183.619	100,00
4	30	Министарство омладине и спорта	43.975	3.321	7,55
5		Остали корисници	5.854.589	0	0,00
6		Укупно:	73.351.906	65.426.616	89,20

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Министарство здравља

Везано за капиталне трансфере АП Војводина, утврђено је:

(1) Министарство здравља је у потпуности прихватило од Покрајинског секретаријата за здравство Извештај о наменском коришћењу средстава број: 107-401-382/2012-01/1 од 11. марта 2013. године, иако је Институт за плућне болести Сремска Каменица извршио презумање обавеза за набавку медицинске опреме, тако што је закључио пет уговора и извршио плаћање по једном рачуну у укупном износу од 12.259 хиљада динара са ПДВ-ом, спроводећи шест поступака јавних набавки мале вредности за истоврсна добра, уместо отвореног поступка јавне набавке.

ПРЕПОРУКА:

У поступку ревизије препоручено је Министарству здравља да укаже Покрајинском секретаријату за здравство да врши већу контролу коришћења средстава пренетих здравственим установама на начин да се спроводе поступци јавних набавки у зависности од процењене вредности добара.

²⁷⁰ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ТОКУ РЕВИЗИЈЕ:

Министарство здравља је у прилогу дописа број: 45/2013 од 13. новембра 2013. године, а у вези са Предлогом извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. годину, (примљен у Државној ревизорској институцији 15. новембра 2013. године, број: 400-277/2013-01), доставило доказе о предузетим активностима за препоруку дату под редним бројем 1. у делу V Препорука, Предлога извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. годину.

Министарство здравља је у потпуности поступило по тачки 1. Препорука, тако што је дописом број 401-00-196/1/2013-14 од 07. новембра 2013. године, Покрајинском секретаријату за здравство, социјалну политику и демографију АП Војводине указало на обавезу вршења контроле трошења средстава које се преносе здравственим установама, посебно у смислу спровођења и примене Закона о јавним набавкама.

(Доказ: Допис број 401-00-196/1/2013-14 од 07. новембра 2013. године)

2. Министарство омладине и спорта

Везано за трансфере осталим нивоима власти, утврђено је:

(1) У Министарству омладине и спорта расходи за текуће дотације за међународне чланарине, расходи за текуће трансфере за АП Војводину и расходи за текуће трансфере на нивоу општина у тестираном износу су правилно исказани.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Министарству омладине и спорта да устроји процедуру којом ће обавезати кориснике средстава по основу трансфера осталим нивоима власти да достављају завршне извештаје о утрошеним средствима у уговореним роковима.

5.3.4.3. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁷¹, на групи економске класификације 464 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, одобрена су укупна средства у износу од 291.240.985 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 291.173.212 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су расходи на групи економске класификације 464 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, у укупном износу од 288.863.346 хиљада динара, што је мање за 2.377.639 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 2.309.866 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 284.893.948 хиљада динара, односно 98,63%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

у хиљадама динара

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	16	Министарство финансија и привреде	251.319.027	251.319.027	100
2	25	Министарство здравља	615.048	615.048	100
3	29	Министарство рада, запошљавања и социјалне политике	29.484.266	29.484.266	100
4	38	Републичка дирекција за имовину	32.687	32.687	100
5	55а	Министарство економије и регионалног развоја	3.442.920	3.442.920	100
6		Остали корисници	3.969.398	0	0
7		Укупно:	288.863.346	284.893.948	98,63

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Министарство финансија и привреде

Везано за текуће дотације Националној служби за запошљавање, утврђено је:

(1) Пренос средстава Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање на име дотација за пензије осигураника запослених у износу од 206.613.000 хиљада динара и евидентирање у помоћним

²⁷¹ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

књигама није вршен на основу решења о распореду и преносу средстава, захтева и обрачуна наведеног Фонда за недостајућа средства за исплату истих.

ПРЕПОРУКА:

(1) У поступку ревизије препоручено је Министарству надлежном за послове финансија да пренос средстава на име дотација за пензије осигураника запослених и евидентирање истих у помоћним књигама врши на основу захтева и обрачуна наведеног Фонда за недостајућа средства за исплату, као и решења о распореду и преносу средстава.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ТОКУ РЕВИЗИЈЕ

(1) Министарство финансија је прихватило препоруку и доставило један примерак Решења о расподели и исплати средстава 18 број: 401-00-00041/2013-09 од 24.10.2013. године и један примерак Захтева Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 24.10.2013. године.

5.3.4.4. Остале донације, дотације и трансфери (конто 465000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁷², на групи економске класификације 465 – Остале донације, дотације и трансфери, одобрена су укупна средства у износу од 2.944.720 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 3.059.379 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су расходи на групи економске класификације 465 – Остале донације, дотације и трансфери, у укупном износу од 2.926.267 хиљада динара, што је мање за 18.453 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 133.112 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 1.142.808 хиљада динара, односно 39,05%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

у хиљадама динара					
Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	25	Министарство здравља	1.145.770	1.142.808	99,74
2		Остали корисници	1.780.497	0	0,00
3		Укупно:	2.926.267	1.142.808	39,05

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Министарство здравља

У делу Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље, утврђено је:

(1) - Нису довољно прецизно планиране активности завода/института и није дефинисано шта обухватају и шта се признаје у директне, а шта у материјалне трошкове. Поједини заводи/институти у достављеним спецификацијама сами одређују врсту трошка и исте правдају до лимитираног износа. Такође је утврђено да поједини заводи/институти нису оправдали износ средстава пренетих за реализацију активности.

- Процедуру за планирање, доделу и правдање средстава институтима и заводима за јавно здравље (број 401-00-105/1-2013-13), као и Упутство о обавези извештавања института и завода за јавно здравље о утрошку финансијских средстава по наменама за програм „Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље“ (број 401-00-148/2013-14), Министарство је донело 11. фебруара 2013. године.

У делу Програм 1802-12 – Превентивна здравствена заштита, везано за Активности канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења, утврђено је:

(2) По окончању планираних, извршених активности у току 2012. године, од укупно расположивих средстава у износу од 6.609 хиљада динара по свим активностима, утрошено је 3.119 хиљада динара. Преостала неутрошена средства у износу од 3.490 хиљада динара враћена су на рачун буџета Републике Србије, дана 31. децембра 2012. године.

²⁷² „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

ПРЕПОРУКА:

(1) У поступку ревизије препоручено је Министарству здравља да у циљу рационалнијег коришћења буџетских средстава економично планира у финансијском плану средства потребна за финансирање Пројекта – Активности Канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења, како би се избегла велика одступања између планираних и извршених средстава одређених за пројекат.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ТОКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) У поступку ревизије, дана 02. јула 2013. године извршен је повраћај неутрошених средстава за реализацију активности завода у укупном износу од 178 хиљада динара (Завод за јавно здравље Крушевац у износу 125 хиљада динара и Завод за јавно здравље Чачак у износу од 53 хиљада динара).

(2) Министарство здравља је, у допису број: 45/2013 од 13. новембра 2013. године, у вези са препоруком датом под редним бројем 2. у одељку V Препорука, Предлога извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. годину, (примљен у Државној ревизорској институцији 15. новембра 2013. године, број: 400-277/2013-01), навело да се средства намењена за финансирање Пројекта-Активности Канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења планирају на основу захтева Института за јавно здравље „др Милан Јовановић-Батут“, преко кога се реализује овај пројекат, и да у Финансијском плану Министарства здравља за 2013. годину, нису иста повећана у односу на 2012. годину.

У прилогу наведеног дописа достављен је Образац М-1 (Матрица за писање предлога програма/пројеката, који се финансирају из буџета Републике Србије – раздео – Министарство здравља – за изградњу и опремање здравствених установа и остале пројекте за 2013. годину и две наредне године) и Образац М-2 (Матрица за писање предлога програма/пројеката, који се финансирају из буџета Републике Србије), Спецификацију трошкова по програмима/пројектима за 2013, 2014. и 2015. годину.

(3) Универзитетска дечја клиника – Београд извршила је 08. јула 2013 године повраћај средстава за нерезализоване активности у укупном износу од 187 хиљада динара.

(4) Српско лекарско друштво Београд извршило је дана 01. јула 2013. године, повраћај средстава на рачун буџета у износу од 7 хиљада динара.

5.3.5. Социјално осигурање и социјална заштита (конто 470000)

Укупни расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту исказани су у износу од 92.354.291 хиљада динара (у 2011. години 86.584.059 хиљада динара) и у целисти су извршени за Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2011. година	2012. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)
1	472000	Накнада за социјалну заштиту из буџета	86.584.059	92.354.291	824.148	0,89%
2	470000	Свега социјално осигурање и социјална заштита	86.584.059	92.354.291	824.148	0,89%

5.3.5.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁷³, на групи економске класификације 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, одобрена су укупна средства у износу од 94.031.715 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 94.059.500 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су расходи на групи економске класификације 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, у укупном износу од 92.354.291 хиљада динара, што је мање за 1.677.424 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 1.705.209 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 824.148 хиљада динара, односно 0,89%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

²⁷³ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

у хиљадама динара

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	30	Министарство омладине и спорта	1.789.464	824.148	46,06
2		Остали корисници	90.564.827	0	0,00
3		Укупно:	92.354.291	824.148	0,89

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Министарство омладине и спорта

Везано за спортске стипендије, утврђено је:

(1) Исплате тестираних спортских стипендија су правилно исказане.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Министарству омладине и спорта да устроји процедуру којом ће грански савези, уколико подносе захтеве за стипендирање врхунских спортиста, бити у обавези да поштују рокове утврђене Правилником о ближим условима и критеријумима за стипендирање врхунских спортиста и за новчану помоћ врхунским спортистима²⁷⁴.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) - Министарство је доставило допис број 16-02/10 од 30.12.2010. године, као доказ да су ови Правилници достављени гранским спортским савезима на територији Републике Србије и територијалним спортским савезима и да се на основу њих врши категоризација.

- Такође је Министарство доставило допис од 26.08.2013. године, у коме наводи разлоге због којих је премашен рок за доношење Решења о стипендирању. Како се наводи у допису Национална категоризација спортиста за чију израду је задужен Спортски савез Србије, није била одштампана и званично објављена, па су самим тим каснили и спискови категорисаних спортиста за чију израду су задужени национални грански спортски савези. Из тог разлога Министарство није било у могућности да донесе Решења о стипендирању до 15.02.2012. године.

5.3.6. Остали расходи (конто 480000)

Остали расходи исказани су у износу од 15.523.499 хиљада динара (у 2011. години 14.419.319 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2011. година	2012. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)
1	481000	Дотације невладиним организацијама	4.894.985	7.565.207	5.679.020	75,07%
2	482000	Порези, обавезне таксе и казне	165.838	179.184	0	0,00%
3	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.223.966	6.055.140	18.695	0,31%
4	484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	1.393.320	473.619	473.220	99,92%
5	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.731.494	1.232.534	0	0,00%
6	489000	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	9.716	17.815	0	0,00%
	480000	Свега остали расходи:	14.419.319	15.523.499	6.170.935	39,75%

5.3.6.1. Дотације невладиним организацијама (конто 481000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁷⁵, на групи економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама, одобрена су укупна средства у износу од 7.922.397 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 7.972.843 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су расходи на групи економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама, у укупном износу од 7.565.207 хиљада динара, што је мање за 357.190 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 407.636 хиљада динара од утврђене апропријације.

²⁷⁴„Службени гласник РС“, број 18/00, 12/09 и 1/11

²⁷⁵„Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

Тестирани су расходи у износу од 5.679.020 хиљада динара, односно 75,07%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	у хиљадама динара
					Учешће тестираног узорка у расходима корисника 6 (5/4*100)
1	2	3	4	5	6
1	3.22	Канцеларија за људска и мањинска права	137.166	137.166	100,00
2	16	Министарство финансија и привреде	2.509.812	2.508.312	99,94
3	25	Министарство здравља	335.160	335.160	100,00
4	29	Министарство рада, запошљавања и социјалне политике	870.739	870.739	100,00
5	30	Министарство омладине и спорта	1.892.614	1.711.000	90,40
6	55г.1	Управа за људска и мањинска права	116.643	116.643	100,00
7		Остали корисници	1.703.073	0	0,00
8		Укупно:	7.565.207	5.679.020	75,07

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Канцеларија за људска и мањинска права

У делу Дотације осталим непрофитним институцијама, везано за Национални савет Немачке националне мањине, утврђено је:

(1) - Управа за људска и мањинска права је, Решењем о расподели годишње квоте националним саветима националних мањина, Националном савету немачке националне мањине определила средства у износу од 3.928 хиљада динара.

- У току 2012. године Националном савету немачке националне мањине пренета су средства у укупном износу од 3.928 хиљада динара од чега: Управа за људска и мањинска права у износу од 1.964 хиљада динара (до 03.08.2012. године) и Канцеларија за људска и мањинска права у износу од 1.964 хиљада динара.

- Национални савет немачке националне мањине је у току 2012. године извршио расходе у укупном износу од 3.588 хиљада динара (од чега: образовање 261 хиљада динара, култура 257 хиљада динара, обавештавање 404 хиљада динара, финансирање рада установа 831 хиљада динара, лична примања 1.222 хиљада динара и осталих трошкова 613 хиљада динара).

- Национални савет немачке националне мањине је у складу са Законом о националним саветима националних мањина и Обавештења Управе за људска и мањинска права од 18.01.2012. године доставио извештај о приходима и расходима из дотација буџета РС за 2012. годину, за прва три квартала у укупном износу од 2.618 хиљада динара.

- Према мишљењу Предузећа за ревизију „Dij-audit“ д.о.о. финансијски извештаји Националног савета Немачке националне мањине истинито и објективно приказују финансијски положај на дан 31.12.2012. године и резултате пословања за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године, као и да је Национални савет правилно употребио добијена средства за намене програмских активности, односно да је извршио реализацију програма у висини одобрених средстава у износу од 4.880 хиљада динара.

- Канцеларија се дописима број: 07-00-00059/2013-02 од 19.06.2013. године и 28.08.2013. године обратила националном савету немачке националне мањине са захтевом да доставе следећу документацију: мишљење ревизора на искоману сумњу у веродостојност извештаја; изводе пословне банке за 2012. годину; пореске пријаве поднете надлежној филијали Пореске управе у 2012. години за сва лична примања исплаћена за 2012. годину.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Канцеларији за људска и мањинска права да по пријему тражене документације од Националног савета немачке националне мањине изврши увид у исту и уколико се констатују недостаци или пропусти у раду националног савета поступи у складу са Процедуром број: 112-01-00011/2013-02 од 25.06.2013. године.

2. Министарство рада, запошљавања и социјалне политике

У делу Дотације невладиним организацијама у оквиру функције 40 – Породица и деца, а везано за „Дечију недељу“, утврђено је:

(1) - Комисија за избор програма и активности из области заштите породице и деце и социјалне заштите, образована Решењем број: 401-00-52/2012-12 од 09.01.2012. године, доносила је одлуке којима се

одобравају средства за финансирање пројеката изабраних по Јавном позиву за подношење захтева и предлога за финансирање програма и активности, што није у складу са чланом 7. и 8. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

У делу Дотације невладиним организацијама у оквиру функције 70 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, везано за дотације осталим удружењима грађана и за дотације Црвеном крсту, утврђено је:

(2) Министарство рада, запошљавања и социјалне политике донело је Решења о распореду средстава финансирање пројеката за развој услуга социјалне заштите на основу Извештаја Комисије за избор пројеката број: 401-00-325/2012/09 од 12.04.2012. године и број: 401-00-77/2012/09 од 19.07.2012. године, уместо Одлуке о избору програма, што није у складу са чланом 7. и 8. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

У делу Дотације невладиним организацијама, у оквиру функције 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, и у делу Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом, утврђено је:

(3) Комисија за одабир пројеката, образована Решењем број: 401-00-1046/2011-15 од 22.11.2011. године, доносила је одлуке којима се одобравају средства за финансирање пројеката изабраних по Јавном позиву за подношење захтева и предлога за финансирање програма и активности из области унапређења положаја особа са инвалидитетом, што није у складу са чланом 7. и 8. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

У делу Дотације Буџетском фонду за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом, утврђено је:

(4) Комисија за одабир пројеката, образована Решењем број: 401-00-1046/2011-15 од 22.11.2011. године, доносила је одлуке којима се одобравају средства за финансирање пројеката изабраних по Јавном позиву за подношење захтева и предлога за финансирање програма и активности из области унапређења положаја особа са инвалидитетом, што није у складу са чланом 7. и 8. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

У делу Дотације Буџетском фонду за програме социјално – хуманитарних организација, утврђено је:

(5) Комисија за одабир пројеката, образована Решењем број: 401-00-1214/2011-15 од 27.12.2011. године, доносила је одлуке којима се одобравају средства за финансирање пројеката изабраних по Јавном позиву за подношење захтева и предлога за финансирање програма и активности из области унапређења положаја особа са инвалидитетом, што није у складу са чланом 7. и 8. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Министарству рада, запошљавања и социјалне политике да одлуке којима се одобравају средства за финансирање пројеката изабраних по Јавном позиву доноси у складу са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) У поступку ревизије достављен је допис Пов Број 9/2013-04-3 од 12.11.2013. године, којим је Министарство рада, запошљавања и социјалне политике обавестило о извршеним и предузетим мерама и активностима на отклањању неправилности, односно о упућеним захтевима за повраћај средстава удружењима, којима су пренета средства у 2012. години по основу анексираних основних уговора у укупном износу од 1.890 хиљада динара. На адресе 11 удружења 08.11.2013. године упућени су следећи захтеви:

- Удружењу ратних војних инвалида и породица погинулих бораца број: 401-00-46/2013-04/10;
- Унији ратних ветерана и инвалида Србије број: 401-00-46/2013-04/9;

- Слободарском покрету Србије број: 401-00-46/2013-04/8;
- Удружењу бораца рата од 1990. године-Ваљево број: 401-00-46/2013-04/7;
- Савезу удружења ветерана-ратних инвалида ратова од 1990. године број: 401-00-46/2013-04/1;
- Удружењу ратних и мирнодопских војних инвалида Србије број: 401-00-46/2013-04/2;
- Српском четничком покрету број: 401-00-46/2013-04/3;
- Удружењу породица палих бораца ратова од 1990. године Републике Србије број: 401-00-46/2013-04/4;
- Удружењу учесника рата 1991-1999 Краљево број: 401-00-46/2013-04/5;
- СУБНОР-у Србије Р.О. број: 401-00-46/2013-04/6;
- Удружењу „Савез ратних војних инвалида Србије“ број: 401-00-46/2013-04/11.

Поступајући по наведеним захтевима удружења су извршила повраћај средстава у буџет Републике Србије до 15.11.2013. године у укупном износу од 2.096 хиљада динара, од чега се износ од 1.890 хиљада динара односи на плаћања извршена у 2012. години, а износ од 206 хиљада динара односи се на плаћања извршена у 2013. години.

3. Министарство омладине и спорта

Везано за дотације спортским омладинским организацијама, утврђено је:

(1) да су расходи за дотације спортским омладинским организацијама у Министарству омладине и спорта правилно исказани.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Министарству омладине и спорта да у Решењима за распоређивање средстава Спортском савезу Косова и Метохије усагласи основ за доделу средстава са Правилником о националним гранским спортским савезима преко којих се остварује општи интерес у области спорта у Републици Србији.

5.3.6.2. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁷⁶, на групи економске класификације 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, одобрена су укупна средства у износу од 5.390.951 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 6.504.601 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су расходи на групи економске класификације 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, у укупном износу од 6.055.140 хиљада динара, што је веће за 664.189 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 449.461 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 18.695 хиљада динара, односно 0,31%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	у хиљадама динара
					Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	38	Републичка дирекција за имовину Републике Србије	18.695	18.695	100,00
2		Остали корисници	6.036.445	0	0,00
3		Укупно:	6.055.140	18.695	0,31

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Републичка дирекција за имовину Републике Србије

У делу Новчане казне и пенали, утврђено је да по основу принудне наплате извршен повраћај средстава за који је затражена документација од Народне банке Републике Србије.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) У току ревизије је извршено употпуњавање документације која се односи на казне и пенале исплаћене по решењима Судова.

²⁷⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Дирекцији да, приликом извршавања расхода који се односе на казне и пенале и који се извршавају по решењима судова, прибавља документацију од Народне банке Србије.

5.3.6.3. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁷⁷, на групи економске класификације 484 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, одобрена су укупна средства и утврђена апропријација у износу од 518.583 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су расходи на групи економске класификације 484 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, у укупном износу од 473.619 хиљада динара, што је мање за 44.964 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно од утврђене апропријације.

Тестирани су расходи у износу од 473.220 хиљада динара, односно 99,92%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

у хиљадама динара

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	16	Министарство финансија и привреде	473.220	473.220	100,00
2		Остали корисници	399	0	0,00
3		Укупно:	473.619	473.220	99,92

Утврђено је да су издаци Министарства финансија и привреде правилно исказани.

5.4. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)

Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 37.841.568 хиљада динара (у 2011. години у износу од 31.285.268 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2011. година	2012. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)
1	510000	Основна средства	22.743.159	23.242.768	659.633	2,84%
2	520000	Залихе	1.013.850	7.099.231	0	0,00%
3	540000	Природна имовина	739.923	2.402.196	2.402.196	100,00%
4	550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	6.788.336	5.097.373	2.055.674	40,33%
5	500000	Свега издаци за нефинансијску имовину	31.285.268	37.841.568	5.117.503	13,52%

Издаци за набавку основних средстава износили су 22.242.768 хиљада динара, односно 61,42% укупно извршених издатака за нефинансијску имовину.

Издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана више су извршени у 2012. години за 499.609 хиљада динара од извршених издатака за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у 2011. години (објашњено у напомени 5.4.3. Извештаја).

5.4.1. Основна средства (конто 510000)

Укупни издаци за основна средства исказани су у износу од 23.242.768 хиљада динара (у 2010. години 22.743.159 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2011. година	2012. година		
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)
1	511000	Зграде и грађевински објекти	13.474.029	15.364.496	252.378	1,64%
2	512000	Машине и опрема	8.643.716	7.091.208	377.998	5,33%

²⁷⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

3	513000	Остале некретнине и опрема	154.487	106.082	0	0,00%
4	514000	Култивисана имовина	183	2	0	0,00%
5	515000	Нематеријална имовина	470.744	680.980	29.257	4,30%
6	510000	Свега издаци за основна средства	22.743.159	23.242.768	659.633	2,84%

5.4.1.1. Зграде и грађевински објекти (конто 511000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁷⁸, на групи економске класификације 511 – Зграде и грађевински објекти, одобрена су укупна средства у износу од 16.882.023 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 17.597.278 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су издаци на групи економске класификације 511 – Зграде и грађевински објекти, у укупном износу од 15.364.496 хиљада динара, што је мање за 1.517.527 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 2.232.782 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су издаци у износу од 252.378 хиљада динара, односно 1,64%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

у хиљадама динара

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	30	Министарство омладине и спорта	219.035	114.021	52,06
2	32	Безбедносно-информативна агенција	49.708	49.211	99,00
3	38	Републичка дирекција за имовину Републике Србије	89.146	89.146	100,00
4		Остали корисници	15.006.607	0	0,00
5		Укупно:	15.364.496	252.378	1,64

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Министарство омладине и спорта

У делу Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, везано за Извођење радова на адаптацији и санацији олимпијског базена на Отвореном пливалишту наручиоца у Београду, Кошутњак, Благоја Паровића 150, утврђено је:

(1) - Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије преузео је обавезе по закљученим Уговорима број 01-814 од 29.02.2012. године (3.243 хиљада динара), број 01-1842 од 25.04.2012. године (1.436 хиљада динара) и број 01-1010 од 08.03.2012. године (8.200 хиљада динара) у укупном износу од 12.879 хиљада динара са ПДВ-ом, иако исти нису закључени у складу са чланом 21. Закона о јавним набавкама²⁷⁹, односно спроведена су два поступка јавне набавке мале вредности и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, уместо једног отвореног поступка јавне набавке, с обзиром на укупну вредност радова, као и да се ради о извођењу радова на једном објекту, односно адаптацији и санацији олимпијског базена на Отвореном пливалишту у Београду, Кошутњак, Благоја Паровића 150.

- Завод није поступио 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 поступака јавне набавке мале вредности и преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

- Неоснованом применом одредби Закона о јавним набавкама, Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 12.879 хиљада динара, на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему²⁸⁰.

2. Безбедносно-информативна агенција

У делу Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, везано за тачку 1. Поверљива набавка радова (реконструкција, адаптација, доградња), поступак се спроводи прикупљањем понуда, утврђено је:

²⁷⁸ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

²⁷⁹ „Службени гласник РС“, број 116/08

²⁸⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

(1) - Реверс о примопредаји пројектне документације сачињен је 26.07.2011. године, односно изабраном понуђачу уступљени су примерци техничке документације, пре слања Обавештења о избору најповољније понуде и пре потписивања Уговора.

- Обавештење о избору понуђача послато је 27.07.2011. године само изабраном понуђачу. У документацији нема доказа да је и када другим понуђачима послато Обавештење о избору најповољније понуде, а што није у складу са чланом 17. Упутства (интерно) о начину спровођења набавки и вођења евиденције о набавкама средстава за посебне намене, којим је уређено да се Обавештење о избору најповољније понуде доставља свим понуђачима у року од 8 дана од дана доношења одлуке.

- Поступак набавке радова за дојаву и заштиту од пожара (Анекс 1 уговора, од 02.11.2011. године) није спроведен у складу са Уредбом и Упутством о начину спровођења набавки и вођења евиденције о набавкама средстава за посебне намене.

- Агенција није интерним актом уредила начин на који се одобравају вишкови радова, ко их одобрава, колико могу износити, као и утицај вишкова радова на продужетак рока извршења радова и друго. Мишљења смо да вишкови радова пре извођења морају писаним путем бити одобрени од инвеститора – корисника буџетских средстава, а вредност изведених и обрачунатих вишкова радова, односно вредност више извршених радова од уговорених регулисана Анексом уговора.

- Утврђена су на појединим позицијама неслагања пројектованих количина са количинама из примера и предрачуна конкурсне документације, као и одступања изведеног стања у односу на количине из конкурсне документације и у односу на пројектоване количине. Мишљења смо да би одступања требало да су минимална, с обзиром да је израда главног пројекта извршена непосредно пре радова (6. мај 2011. године).

- Обим и садржину конкурсне документације за поверљиву набавку утврђује Комисија у зависности од предмета и вредности поверљиве набавке. Сматрамо да би пословни и финансијски капацитет у случају извођења радова требало да буде неопходан услов.

- Упутством понуђачима (конкурсном документацијом) није захтевано од понуђача да потпишу и овере стране Понуде. Мишљења смо да би за делове понуде, а посебно оне који ће представљати саставни део уговора требало од понуђача захтевати да све стране буду потписане и оверене.

У делу Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, везано за тачку 2. Поверљива набавка радова - прикупљањем понуда, санација кровова са постављањем електро грејача у олуцима, утврђено је:

(2) - Комисија је приступила оцени прихватљивости исправних и одговарајућих понуда и констатовала да су исте неприхватљиве, јер прелазе износ процењене вредности набавке, али је одлучила да наведене понуде прихвати јер су на економској класификацији обезбеђена средства за предметну набавку.

- Два понуђача примила су обавештење од 19.07.2012. године у ком се наводи која је понуда изабрана као најповољнија. Нема доказа да ли је и када трећем понуђачу достављено Обавештење о избору најповољније понуде.

- По овом Уговору за изведене вишкове радова Агенција није дала сагласност у писаној форми пре извођења, а за разлику од 389 хиљада динара није закључен анекс уговора. Табеларни преглед изведених вишкова и мањкова радова оверен је од стране извођача, надзора и других лиценцираних лица за поједине радове, али не и од стране Инвеститора. Примопредаја радова извршена је комисијски. Окончана ситуација бр. 05-235 од 23.10.2012. године парафирана је од стране припадника задуженог за праћење пројекта и потписана је од стране начелника надлежне управе. Плаћања је одобравало лице овлашћено од стране директора.

У делу Пројектно планирање, везано за набавку услуге стручног надзора и техничке контроле пројектне документације, утврђено је:

(3) За 2012. годину није донета Одлука о покретању поступка поверљиве набавке непосредном погодбом између БИА и понуђача са којим је закључен Анекс 2 Уговора од 06.12.2011. године, нити је спроведен поступак у складу са Упутством.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Агенцији да:

(1) писаном процедуром уреди начин на који се одобравају вишкови радова, ко их одобрава, колико могу износити, утицај вишкова радова на продужетак рока извршења радова и друго.

(2) у поступку поверљиве набавке прибави податке о упоредивим тржишним ценама и да их документује.

(3) врши финансијску анализу цена позиција из понуде и прати изведено стање по врстама радова и позицијама у односу на уговорену вредност тих позиција и радова, а не само у односу на укупно уговорену вредност.

(4) у Упутство о начину спровођења набавки и вођења евиденције о набавкама средстава за посебне намене уврсти пословни и финансијски капацитет у обавезне услове које понуђач мора да испуни да би могао да учествује у поступку поверљиве набавке (првенствено за набавке радова и услуга).

(5) конкурсном документацијом прецизира које странице саставних делова понуде, образаца и прилога обавезно морају бити печатом оверене и потписане од овлашћеног лица понуђача.

3. Републичка дирекција за имовину

У делу Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, везано за реконструкцију објеката дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије у иностранству (ДКП-и), утврђено је:

(1) Дирекција није вршила контролу организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а у 2012. години, што није у складу са чланом 12. став 4. Уредбе о коришћењу, одржавању и управљању непокретностима за потребе дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије²⁸¹ и чланом 6. Уговора о улагању и инвестиционог одржавању пословних и стамбених објеката који се користе за потребе дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије 05 број 46-551/2010 од 19.08.2010. године.

Дирекција није донела процедуру о вршењу контроле организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а Републике Србије у иностранству, о начину, роковима и одговорности за прибављање и употпуњавање документације, као и о предузимању осталих радњи у погледу инвестиционог одржавања, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему²⁸².

(2) да у Финансијском плану за 2012. годину нису појединачно по објектима одређена средства за преузете, а неизвршене обавезе пре 2012. године, које ће бити извршене у 2012. години, сходно члану 54. став 2. Закона о буџетском систему²⁸³, којим је прописано да се обавезе преузете у складу са одобреним апропријацијама, а неизвршене у току године, преносе и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину.

У делу Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, везано за реконструкцију система централног грејања амбасаде Републике Србије у Варшави од стране извођача „J.C.Design“, Варшава, утврђено је:

(3) Извршени издатак на основу рачуна број 23 од 01.07.2012. године испостављеног од стране извођача радова „J.C.Design“ у износу од 402 хиљада динара који не садржи позиције изведених радова, због чега није валидна рачуноводствена исправа, није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему²⁸⁴, а евидентирање издатка у пословним књигама није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁸⁵ и чланом 18. став 2. Правилника о буџетском рачуноводству Дирекције 08 број 110-6/2004 од 26. новембра 2004. године и број 401-341/2005 од 1. септембра 2005. године.

У делу Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, везано за адаптацију првог спрата зграде Владичански Двор у Мостару за потребе смештаја Генералног конзулата Републике Србије у Мостару, од стране извођача „Гемах-ВН“ д.о.о. Мостар, утврђено је:

(4) Дирекција је извршила издатак за изведене радове на згради Владичански Двор у Мостару на основу рачуна број 06/12 од 28.05.2012. године испостављеног од „Гемах-ВН“ д.о.о. у износу од 3.511 хиљада динара, који није оверен од стране Надзорног органа и није валидна рачуноводствена исправа, а што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему²⁸⁶, а евидентирање издатка у пословним књигама није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁸⁷ и чланом 18. став 2. Правилника о буџетском рачуноводству Дирекције 08 број 110-6/2004 од 26. новембра 2004. године и број 401-341/2005 од 1. септембра 2005. године.

²⁸¹ „Службени гласник РС“, бр. 6/10, 36/10

²⁸² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

²⁸³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

²⁸⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

²⁸⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

²⁸⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

²⁸⁷ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

Записник о извршеном прегледу и пријему изведених радова од стране „Getaх-ВН“ д.о.о. на згради Владичански Двор у Мостару потписан је од стране члана Комисије за пријем радова који је истовремено и Надзорни орган над извођењем радова на наведеном објекту.

У делу Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, везано за извођење грађевинских радова на санацији крова зграде Амбасаде Републике Србије у Прагу, Република Чешка, од стране извођача „Frankie“ s.r.o, утврђено је:

(5) Записник о извршеном прегледу и пријему изведених радова од стране „Frankie“ s.r.o. на објекту Амбасаде Републике Србије у Прагу потписан је од стране члана Комисије за пријем радова који је истовремено и Надзорни орган над извођењем радова на наведеном објекту.

У делу Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, везано за извођење радова на асфалтирању дворишта зграде Амбасаде Републике Србије у Риму, од стране извођача „Laurenci & C.“, Рим, утврђено је:

(6) Дирекција је извршила издатак за радове у дворишту Амбасаде Републике Србије у Риму на основу рачуноводствених исправа: рачуна број 60 од 30.05.2012. године, број 63 од 08.06.2012. године и број 64 од 08.06.2012. године испостављене од „Laurenci & C.“ у укупном износу од 1.096 хиљада динара које не садрже јединице мере, количине, јединичне цене по врсти изведених радова и нису потписани од стране Надзорног органа, а што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему²⁸⁸, а евидентирање издатка у пословним књигама није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁸⁹ и чланом 18. став 2. Правилника о буџетском рачуноводству Дирекције 08 број 110-6/2004 од 26. новембра 2004. године и број 401-341/2005 од 1. септембра 2005. године.

У делу Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, везано за извођење радова на замени лифта у згради Амбасаде Републике Србије у Риму, од стране извођача „Kone“, Рим, утврђено је:

(7) Дирекција је извршила издатак за наведене радове на Амбасади Републике Србије у Риму на основу рачуноводствених исправа: рачуна број 92560783 од 25.05.2012. године и рачуна број 92645931 од 24.10.2012. године испостављеног од „Kone“ у укупном износу од 2.251 хиљада динара које не садрже јединице мере, количине, јединичне цене по врсти изведених радова и нису потписани и оверени од стране Надзорног органа, а што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему²⁹⁰, а евидентирање издатка у пословним књигама није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁹¹ и чланом 18. став 2. Правилника о буџетском рачуноводству Дирекције 08 број 110-6/2004 од 26. новембра 2004. године и број 401-341/2005 од 1. септембра 2005. године.

У делу Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, везано за извођење радова на замени фасадне столарије на објекту Амбасаде Републике Србије у Риму, од стране извођача SZR „Alu Miletić“ pr, Баточина, утврђено је:

(8) Министарство спољних послова – Амбасада Републике Србије у Риму и Дирекција су Закљученим Анексом 1 Уговора 03 број 351-34/2012 од 18.12.2012. године, преузели обавезе у укупном износу од 60.110,00 евра, што је 15.110,00 евра више од опредељених средстава Закључком Владе 05 Број: 361-1934/2012-1 од 22. марта 2012. године, у износу од 45.000,00 евра за замену фасадне столарије, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему²⁹².

Истим Анексом I су преузете обавезе за додатне радове у висини од 11.515,00 евра који се не односе на замену фасадне столарије, за коју намену су опредељена средства Закључком Владе 05 Број: 361-1934/2012-1 од 22. марта 2012. године, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему²⁹³.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) У току ревизије је извршено употпуњавање недостајуће документације на основу дописа упућеног Министарству спољних послова 07 број: 401-1059/2013 од 18. априла 2013. године.

(2) У току ревизије је извршено искњижење из књиговодствене евиденције објеката ДКП-а на основу решења Дирекције 07 број: 401-1390/2013 од 19. јуна 2013. године.

²⁸⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

²⁸⁹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

²⁹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

²⁹¹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

²⁹² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12

²⁹³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12

- Дирекција је дописом 07 број 401-416/2013 од 19.09.2013. године, упознала Министарство спољних послова са наводима и препорукама из Нацрта извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за имовину Републике Србије број 400-280/2013-01 од 04.09.2013. године и с тим у вези указала да је потребно да заједнички отклоне изнете примедбе и изнесу став о постизању договора о будућој организацији вршења контроле организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а Републике Србије у иностранству и доношења процедуре.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Дирекцији да:

- врши контролу организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а у иностранству,

- донесе процедуру о вршењу контроле организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а Републике Србије у иностранству, о начину, роковима и одговорности за прибављање и употпуњавање документације, као и о предузимању осталих радњи у погледу инвестиционог одржавања.

(1) Препоручује се Дирекцији да у годишњем финансијском плану планира појединачно по објектима износ преузетих, а неизмиренних обавеза у претходном периоду, које ће бити измирене у тој години, а у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему²⁹⁴.

(2) Препоручује се Дирекцији да:

- ради тачног утврђивања износа за исплату, прибави курсну листу пре преноса динарских средстава НБС-у ради куповине девизних средстава у циљу дозначавања ДКП-има Републике Србије у иностранству,

- да врши евидентирање у пословним књигама на основу валидне и потпуне документације.

(4) Препоручује се Дирекцији да:

- врши евидентирање у пословним књигама на основу валидне документације оверене печатом Надзорног органа и

- иницира договор са Министарством спољних послова да исто лице не врши стручни надзор и преглед и пријем изведених радова.

(5) Препоручује се Дирекцији да:

- врши евидентирање у пословним књигама на основу валидне и потпуне документације и

- иницира договор са Министарством спољних послова да исто лице не врши стручни надзор и преглед и пријем изведених радова.

(6) Препоручује се Дирекцији да:

- врши евидентирање у пословним књигама на основу валидне документације

- иницира договор са Министарством спољних послова да преглед, пријем радова и сачињавање записника врше чланови комисије који поседују стручно знање из области на коју се односе изведени радови.

(7) Препоручује се Дирекцији да:

- пренос средстава врши у складу са средствима одређеним закључцима Владе и

- иницира договор са Министарством спољних послова да исто лице не врши стручни надзор и преглед и пријем изведених радова.

5.4.1.2. Машине и опрема (конто 512000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁹⁵, на групи економске класификације 512 – Машине и опрема, одобрена су укупна средства у износу од 9.057.504 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 10.226.722 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су издаци на групи економске класификације 512 – Машине и опрема, у укупном износу од 7.091.208 хиљада динара, што је мање за 1.966.296 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 3.135.514 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су издаци у износу од 377.998 хиљада динара, односно 5,33%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

²⁹⁴„Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

²⁹⁵„Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

у хиљадама динара

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног узорка у расходима корисника 6 (5/4*100)
1	2	3	4	5	6
1	30	Министарство омладине и спорта	15.898	12.011	75,55
2	32	Безбедносно-информативна агенција	235.912	201.043	85,22
3	36	Републички геодетски завод	296.437	164.497	55,49
4	38	Републичка дирекција за имовину Републике Србије	474	447	94,27
5		Остали корисници	6.542.487	0	0,00
6		Укупно:	7.091.208	377.998	5,33

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Безбедносно-информативна агенција

У вези са набавком административне опреме, утврђено је:

(1) По једном од закључених уговора опрема је испоручена у оквиру одобреног, накнадно продуженог рока испоруке, за две недеље од уговором предвиђеног рока. Захтев за продужење рока испоруке опреме испоручилац је доставио 29.06.2012. године, заведено у БИА 02.07.2012. године. Закљученим уговором је договорено: „Евентуалне измене и допуне овог уговора вршиће се анексима уз сагласност уговорних страна“. БИА, премда сагласна (писано обавештење) са траженим продужетком рока, није закључила Анекс уговора о продужењу рока.

ПРЕПОРУКА:

(1) Препоручује се Агенцији да за одступања од одредби уговора са којима је сагласна, закључује анексе уговора (промена рока и друго).

2. Републички геодетски завод

У делу Мреже, везано за набавку ЛАН опреме за седиште Завода, утврђено је да је Републички геодетски завод извршио издатке у износу од 1.270 хиљада динара.

У вези са нереализованим Уговором 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, који је закључио Републички геодетски завод са наведеним предузећима, утврђено је:

Уговор је раскинут 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 претходном арбитражном поступку у износу од око 2.500.000 ЕУР-а.

5.4.1.3. Нематеријална имовина (конто 515000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁹⁶, на групи економске класификације 515 – Нематеријална имовина, одобрена су укупна средства у износу од 724.020 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 807.922 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су издаци на групи економске класификације 515 – Нематеријална имовина, у укупном износу од 680.980 хиљада динара, што је мање за 43.040 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 126.942 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су издаци у износу од 29.257 хиљада динара, односно 4,30%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

у хиљадама динара					
Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	32	Безбедносно-информативна агенција	30.715	29.257	95,25
2		Остали корисници	650.265	0	0,00
3		Укупно:	680.980	29.257	4,30

Утврђено је да су издаци Безбедносно-информативне агенције правилно исказани.

5.4.2. Природна имовина – земљиште (конто 540000/541000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁹⁷, на групи економске класификације 541 – Земљиште, одобрена су укупна средства у износу од 3.014.304 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 3.029.804 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су издаци на групи економске класификације 541 – Земљиште, у укупном износу од 2.402.196 хиљада динара, што је мање за 612.108 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 627.608 хиљада динара од утврђене апропријације.

Тестирани су издаци у износу од 2.402.196 хиљада динара, односно 100,00%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

у хиљадама динара					
Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	16	Министарство финансија и привреде	2.402.196	2.402.196	100,00
3		Укупно:	2.402.196	2.402.196	100,00

Утврђено је да су издаци Министарства финансија и привреде правилно исказани.

5.4.3. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана (конто 550000/551000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁹⁸, на групи економске класификације 551 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана, одобрена су укупна средства у износу од 8.048.971 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 8.018.971 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 2, исказани су издаци на групи економске класификације 551 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана, у укупном износу од 5.097.373 хиљада динара, што је мање за 2.951.598 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 2.921.598 хиљада динара од утврђене апропријације.

²⁹⁶„Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

²⁹⁷„Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

²⁹⁸„Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

Тестирани су издаци у износу од 2.055.674 хиљада динара, односно 40,33%.

Извршен је увид у расходе следећих директних корисника:

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	у хиљадама динара	
					Учешће тестираног узорка у расходима корисника	6 (5/4*100)
1	2	3	4	5		
1	19	Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе	1.152.990	1.112.624		96,50
2	30	Министарство омладине и спорта	109.231	54.430		49,83
3	55а	Министарство економије и регионалног развоја	1.467.220	888.620		60,56
4		Остали корисници	2.367.932	0		0,00
5		Укупно:	5.097.373	2.055.674		40,33

У поступку ревизије уочени су недостаци код следећих корисника:

1. Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе

Везано за Регистар пројеката Националног инвестиционог плана, утврђено је:

(1) Министарство није успоставило Регистар пројеката Националног инвестиционог плана, у складу са чланом 43. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи.

У делу Интервентна средства за допуну секторских пројеката Националног инвестиционог плана – Програм 105, а у вези са пројектом Изградња Дома културе у Трнави, град Јагодина, утврђено је:

(2) Записником о примопредаји изведених радова на изградњи Дома културе у Трнави – Град Јагодина од 14.11.2012. године, констатовано је да су радови завршени до 23.07.2012. године, односно пријем радова је извршен 97 календарских дана након уговореног рока за пријем радова, а и Записник о коначном обрачуну сачињен је 20.11.2012. године, односно 103 календарска дана касније у односу на уговорени рок за сачињавање истог, што није у складу са чланом 20. и 21. Уговора о извођењу радова број: 404-02-350/7/2012-21 од 19.01.2012. године.

У делу Интервентна средства за допуну секторских пројеката Националног инвестиционог плана – Програм 105, а у вези са пројектом изградње надстрешнице на трибинама главног градског стадиона у Горњем Милановцу, утврђено је:

(3) Записником о примопредаји изведених радова на изградњи надстрешнице на трибинама главног градског стадиона у Горњем Милановцу од 28.12.2012. године, извршена је примопредаја радова завршених 10.08.2012. године, односно 123 календарска дана након уговореног рока за примопредају радова, што није у складу са чланом 21. и 22. Уговора о извођењу радова број: 404-02-23/10/2012-21 од 30.04.2012. године.

У делу Рехабилитација дела регионалног пута R 243 – Пројекат 309, везано за Извођење радова на деоници пута Сврљиг – Кална, утврђено је:

(4) - Понуђач „Предузећа за путеве Зајечар“ а.д. из Зајечара извршио је измену понуде актом број 3354/1 од 06.05.2011. године, што је констатовано у Записнику о отварању понуда, а којом је дао попуст на укупну цену у износу од 10.220 хиљада динара без ПДВ-а.

- Анексом I број: 404-02-90/2012-03 од 17.10.2012. године ретроактивно је извршено продужење реализације Уговора у 2012. години у вези са извођењем радова на појачаном одржавању и рехабилитацији дела регионалног пута П – 243 Сврљиг – Кална, деоница I и II, иако је рок за извођење радова од 80 календарских дана, до закључења наведеног Анекса прекорачен за 292 календарска дана, што није у складу са чланом 5. и 6. Уговора о извођењу радова број: 404-02-143/7/2011-21 од 15.06.2011. године, а Министарство није предузело мере у складу са чланом 7. предметног Уговора.

- Примопредаја радова на појачаном одржавању и рехабилитацији дела регионалног пута П – 243 Сврљиг - Кална, деоница I и II, извршена је 29.01.2013. године, о чему је сачињен Записник иако су радови завршени 16.06.2012. године, што није у складу са чланом 19. Уговора број: 404-02-143/7/2011-21 од 15.06.2011. године.

- Записник о коначном обрачуну радова на појачаном одржавању и рехабилитацији дела регионалног пута П – 243 Сврљиг – Кална, деоница I и II, од 20.02.2013. године није сачињен истог дана када и Записник о примопредаји радова, што није у складу са чланом 20. Уговора број: 404-02-143/7/2011-21 од 15.06.2011. године.

У делу Рехабилитација дела регионалног пута R 243 – Пројекат 309, везано за Извођење радова на деоници пута Јаловник Извор – Кална, утврђено је:

(5) - Понуђач „Предузећа за путеве Зајечар“ а.д. из Зајечара извршио је измену понуде актом број 4003/1 од 27.07.2011. године, што је констатовано у Записнику о отварању понуда, а којом је дао попуст на укупну цену у износу од 5.351 хиљада динара без ПДВ-а.

- Министарство је закључило Анекс I број: 404-02-74/2012-03 од 12.10.2012. године, након прекорачења уговореног рока за 330 календарских дана, а у вези са продужењем рока извођења радова на појачаном одржавању и рехабилитацији дела регионалног пута П – 243 Сврљиг – Кална, деоница IV, Јаловник Извор – Кална, којим је констатовано да до дана закључења овог анекса реализација основног Уговора није окончана, тако да се наставља у 2012. години, што није у складу са чланом 5. и 6. Уговора број: 404-02-201/8/2011-21 од 23.08.2011. године и није предузело мере у складу са чланом 7. предметног Уговора.

У делу Изградња централног градског вртића у Краљеву – Пројекат 324, утврђено је:

(6) - Јавно предузеће „Општинска стамбена агенција“ Краљево именовала је Решењем број: 1266 од 17.11.2011. године надзорни орган над извођењем грађевинских, грађевинско – занатских, машинских и електро радова на изградњи објекта централног градског вртића „Олга Јовичић Рита“ у Краљеву, што није у складу са чланом 9. став 3. Уговора број: 404-02-230/21/2011-21 од 26.10.2011. године.

У делу Реконструкција зграде Народног музеја у Крушевцу – Пројекат 334, утврђено је:

(7) Није закључен Анекс основног Уговора у вези са продужењем рока извођења радова на реконструкцији зграде Народног музеја у Крушевцу, иако је рок за извођење радова до 31.12.2012. године прекорачен за 245 календарских дана, што није у складу са чланом 5. Уговора број: 404-02-149/11/2011-21 од 17.06.2011. године, а Министарство није предузело мере из члана 6. Уговора.

У делу Доградња и реконструкција Народног позоришта у Лесковцу – Пројекат 335, утврђено је:

(8) - Примопредаја радова наведених у допису број 67/12 од 30.04.2012. године којим је Извођач обавестио Наручиоца о завршетку радова по Уговору број: 404-02-28/14/2011-21 од 23.06.2011. године није извршена.

- Пројекат није завршен у уговореном року од 255 календарских дана, односно до 30.04.2012. године како је то предвиђено чланом 5. Уговора број: 404-02-28/14/2011-21 од 23.06.2011. године и чланом 2. Анекса I број: 404-02-28/18/2011-21 од 27.03.2012. године, а Министарство није предузело мере предвиђене у члану 6. предметног Уговора.

- Анексом II број: 404-02-59/2013-03 од 27.03.2013. године, ретроактивно је извршено продужење реализације Уговора у 2012. и 2013. години, иако је рок за извођење радова од 255 календарских дана, односно до 30.04.2012. године, до 31.12.2012. године прекорачен рок за 240 календарских дана, што није у складу са чланом 5. Уговора о извођењу радова број: 404-02-28/14/2011-21 од 23.06.2011. године и чланом 2. Анекса I број: 404-02-28/18/2011-21 од 27.03.2012. године.

У делу Реконструкција и доградња зграде гимназије Бора Станковић у Врању – Пројекат 338, утврђено је:

(9) - Пројектант идејног и главног пројекта за реконструкцију и доградњу Гимназије „Бора Станковић“ у Врању и Надзорни орган над извођењем радова у реализацији Уговора број: 404-02-217/9/2011-21 од 03.10.2011. године и Уговора број: 404-02-60/8/2012-21 од 11.05.2012. године, је исто привредно друштво, односно ГУТП „Новеко“ доо из Врања.

- Министарство је закључило Уговор о извођењу радова на реконструкцији Гимназије „Бора Станковић“ у Врању, број: 404-02-217/9/2011-21 од 03.10.2011. године у вредности од 64.837 хиљада динара са ПДВ-ом и извршило плаћање у 2012. години у износу од 26.044 хиљада динара, иако је извођење радова вршено на основу Решења број: 351-254/2006-07 од 14.08.2006. године и Потврде број: 350-114/07-07 од 17.08.2007. године.

- Банкарска гаранција за повраћај аванса бр. GC 2011/3195 са роком важења до 26.06.2012. године, банкарска гаранција за добро извршење посла бр. GC 2011/3197 са роком важења до 29.06.2012. године и полиса осигурања имовине бр. 015766 са роком важења до 22.07.2012. године, нису продужене, иако су радови на реконструкцији и доградњи Гимназије „Бора Станковић“ у Врању по Уговору број: 404-02-217/9/2011-21 од 03.10.2011. године, завршени 21.01.2013. године, што је констатовано Записником о примопредаји изведених радова од 11.04.2013. године, а што није у складу са чланом 16. и 17. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

- Примопредаја изведених додатних радова извршена је Записником о примопредаји изведених додатних радова од 25.12.2012. године, односно 190 календарских дана касније од рока који је дефинисан чланом 18. Уговора број: 404-02-60/8/2012-21 од 11.05.2012. године.

- Примопредаја изведених радова по основном Уговору извршена је Записником о примопредаји изведених радова од 11.04.2013. године, односно 65 календарских дана касније од рока који је дефинисан чланом 18. Уговора број: 404-02-217/9/2011-21 од 03.10.2011. године.

- Није закључен Анекс основног Уговора у вези са продужењем рока извођења радова на реконструкцији и доградњи Гимназије „Бора Станковић“ у Врању, иако су радови почели 25.10.2011. године, а завршени 21.01.2013. године како је констатовано Записником о примопредаји изведених радова од 11.04.2013. године по основном Уговору број: 404-02-217/9/2011-21 од 03.10.2011. године, тако да је до 31.12.2012. године рок за извођење радова од 120 календарских дана прекорачен за 306 календарских дана, што није у складу са чланом 4. и 5. Уговора, а Министарство није предузело мере у складу са чланом 6. предметног Уговора.

У делу Развој инфраструктуре у најнеразвијенијим општинама у Републици Србији – Програм 502, везано за реконструкцију три улице, општина Дољевац, утврђено је:

(10) - Записником о примопредаји изведених радова од 14.09.2012. године констатовано је да су радови извршени до 20.07.2012. године, а примопредаја радова је извршена 14.09.2012. године, односно за 40 дана касније од уговореног рока за примопредају радова, што није у складу са чланом 21. Уговора о извођењу радова број: 404-02-22/6/2012-21 од 04.05.2012. године.

- Записник о коначном обрачуну сачињен је 27.09.2012. године, односно 13 дана касније од дана сачињавања Записника о примопредаји радова од 14.09.2012. године, што није у складу са чланом 22. Уговора о извођењу радова број: 404-02-22/6/2012-21 од 04.05.2012. године.

- Банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року бр. 0209537531 од 20.09.2012. године, издата је од стране гаранта „АИК банке“ АД из Ниша кориснику Општини Дољевац шест дана након сачињавања Записника о примопредаји изведених радова од 14.09.2012. године, што није у складу са чланом 11. Уговора о извођењу радова број: 404-02-22/6/2012-21 од 04.05.2012. године и чланом 18. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки²⁹⁹.

У делу Развој инфраструктуре у најнеразвијенијим општинама у Републици Србији – Програм 502, везано за Изградњу локалног пута Л-12 Вучић центар (Р-109) – село Вучић (Л-1) – 1. фаза – Општина Рача, утврђено је:

(11) - Записник о коначном обрачуну сачињен је 31.10.2012. године, односно 18 дана касније од дана сачињавања Записника о примопредаји радова од 13.09.2012. године, што није у складу са чланом 22. Уговора о извођењу радова број: 404-02-26/9/2012-21 од 07.06.2012. године.

- Министарство је извршило примопредају радова 13.09.2012. године, иако је банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року бр. GC2012/2807 од 10.10.2012. године, издата од стране гаранта „BANCA INTESA“ из Београда, кориснику Општини Рача, достављена 32 дана након сачињавања Записника о примопредаји изведених радова од 13.09.2012. године, што није у складу са чланом 11. Уговора о извођењу радова број: 404-02-26/9/2012-21 од 07.06.2012. године и чланом 18. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки³⁰⁰.

У делу Програм подршке економском развоју – Пројекат 504, везано за Изградњу алтернативне везе путева Р214 и Р242 – Општина Дољевац – пројекат 1300504-01-12, утврђено је:

(12) - Записником о примопредаји изведених радова од 16.11.2012. године констатовано је да су радови завршени до 08.09.2012. године, а примопредаја радова је извршена 16.11.2012. године, односно за 53 дана касније од уговореног рока за примопредају радова, што није у складу са чланом 21. Уговора о извођењу радова број: 404-02-20/7/2012-21 од 26.04.2012. године, Анексом I број: 404-02-42/2012-03 од 07.09.2012. године и Анексом II број: 404-02-42/1/2012-03 од 29.11.2012. године.

- Записник о коначном обрачуну сачињен је 19.12.2012. године, односно 33 дана касније од дана сачињавања Записника о примопредаји радова од 16.11.2012. године, што није у складу са чланом 22. Уговора о извођењу радова број: 404-02-20/7/2012-21 од 26.04.2012. године, Анексом I број: 404-02-42/2012-03 од 07.09.2012. године и Анексом II број: 404-02-42/1/2012-03 од 29.11.2012. године.

- Банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року број: 0209538015 од 13.12.2012. године, издата је од стране гаранта „АИК банке“ АД из Ниша кориснику Општини Дољевац 26 дана након сачињавања Записника о примопредаји изведених радова од 16.11.2012. године, што није у складу

²⁹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 50/09

³⁰⁰ „Службени гласник РС“, бр. 50/09

са чланом 11. Уговора о извођењу радова број: 404-02-20/7/2012-21 од 26.04.2012. године, Анексом I број: 404-02-42/2012-03 од 07.09.2012. године и Анексом II број: 404-02-42/1/2012-03 од 29.11.2012. године и чланом 18. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки³⁰¹.

У делу Инфраструктурна подршка развоју аутомобилске индустрије – Програм 800, везано за Изградњу прве А фазе државног пута 1. реда аутопута на траси постојећег магистралног пута М1.11, веза Коридор 10, утврђено је:

(13) - Радови на деоници државног пута I реда М1.11, Коридор 10 – Крагујевац, од км 5+000,00 до 14+700,00 до 13.07.2012. године у 2012. години извођени су без извршене техничке контроле Главног пројекта, што није у складу са чланом 110. и 129. Закона о планирању и изградњи.

- Министарство је закључило Уговор о извођењу радова на изградњи „прве А фазе“ државног пута 1. реда аутопута на траси постојећег аутопута М1.11, веза Коридор 10 – Крагујевац, број: 404-02-298/10/2011-21 од 01.12.2011. године у вредности од 343.380 хиљада динара са ПДВ-ом и извршило плаћање у 2012. години у износу од 291.017 хиљада динара, иако извођење радова није вршено у складу са чланом 110. и 129. Закона о планирању и изградњи, јер су радови извођени без извршене техничке контроле Главног пројекта и без грађевинске дозволе, као и Уговор број: 404-02-74/10/2012-21 од 03.07.2012. године (друга етапа) у вредности од 580.717 хиљада динара и извршило плаћања у износу од 287.132 хиљада динара, иако извођење радова није вршено у складу са чланом 110. Закона о планирању и изградњи, јер су радови извођени без грађевинске дозволе.

- Рок за извођење радова од 120 календарских дана по Уговору о извођењу радова на изградњи прве А фазе државног пута 1. реда аутопута на траси постојећег аутопута М1.11 – етапа I, број: 404-02-298/10/2011-21 од 01.12.2011. године прекорачен је до 31.12.2012. године за 240 календарских дана, што није у складу са чланом 7. предметног Уговора, а Министарство није предузело мере предвиђене чланом 10. истог Уговора.

- Рок за извођење радова од 120 календарских дана по Уговору о извођењу радова на изградњи прве А фазе државног пута 1. реда аутопута на траси постојећег аутопута М1.11 - друга етапа, број: 404-02-74/10/2012-21 од 03.07.2012. године, прекорачен је до 31.12.2012. године за 58 календарских дана, што није у складу са чланом чланом 7. предметног Уговора, а Министарство није предузело мере предвиђене чланом 10. истог Уговора.

У делу Инфраструктурна подршка развоју аутомобилске индустрије – Програм 800, везано за Извођење радова на улицама у Крагујевцу – Пројекат 1300800-02, утврђено је:

(14) Записници о примопредаји изведених основних и додатних радова сачињени су дана 30.11.2012. године, а Записник о коначном обрачуна основних радова сачињен је 04.12.2012. године и Записник о коначном обрачуна додатних радова сачињен је 05.12.2012. године, што није у складу са чланом 20. Уговора број: 404-02-229/7/2011-21 од 20.10.2011. године и чланом 19. Уговора број: 404-02-77/2012-03 од 12.10.2012. године.

У делу Инфраструктурна подршка развоју аутомобилске индустрије – Програм 800, везано за Извођење радова на улици Раје Вуксановића у Крагујевцу – Пројекат 1300800-02, утврђено је:

(15) Записник о примопредаји радова сачињен је 14.06.2012. године, односно 44 календарска дана касније у односу на уговорени рок за сачињавање истог, што није у складу са чланом 20. и 21. Уговора о извођењу радова број: 404-02-312/5/2011-21 од 20.12.2011. године.

У делу Инфраструктурна подршка развоју аутомобилске индустрије – Програм 800, везано за Изградњу моста преко реке Грошнице – Пројекат 1300800-12, утврђено је:

(16) Извршена су плаћања у укупном износу од 28.503 хиљада динара на основу Уговора о извођењу радова на доградњи, односно проширењу моста број: 404-02-6/11/2012-21 од 08.03.2012. године за изведене радове на градском мосту на реци Грошници у Крагујевцу, без грађевинске дозволе, што није у складу са чланом 110. Закона о планирању и изградњи³⁰².

У делу Инфраструктурна подршка развоју аутомобилске индустрије – Програм 800, везано за Изградњу моста преко реке Лепенице – Пројекат 1300800-23, утврђено је:

(17) Записником о примопредаји радова и коначном обрачуна од 04.03.2013. године извршен је пријем радова изведених на изградњи градског моста преко реке Лепенице у Крагујевцу, 273 календарска

³⁰¹ „Службени гласник РС“, бр. 50/09

³⁰² „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09 - испр., 64/10 - одлука УС, 24/11, 121/12 и 42/13 - одлука УС

дана након дана 29.05.2012. године који је наведен у Обавештењу о завршетку радова достављеном од стране привредног друштва „ИНГРАП ОМНИ“ д.о.о из Београда, што није у складу са Уговором о извођењу радова број: 404-02-4/9/2012-21 од 28.02.2012. године.

У делу Инфраструктурна подршка развоју аутомобилске индустрије – Програм 800, везано за Изградњу моста преко реке Ждралница – Пројекат 1300800-09, утврђено је:

(18) Плаћања у износу од 24.047 хиљада динара на име изведених радова на изградњи моста преко реке Ждралнице извршена су директно извођачу радова „ИНГРАП ОМНИ“ д.о.о. из Београда, уместо преко Фонда за развој Републике Србије, што није у складу са чланом 5. став 1. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и праћења динамике финансирања тих пројеката³⁰³, у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему³⁰⁴.

У делу Изградња општинске и регионалне инфраструктуре – Европска инвестициона банка, везано за Пројекат „Санација пута Александравац – Стол – Вава – Драгинац Р-244 у Бабушници, утврђено је:

(19) У Уговору број: 404-02-343/8/2011-21 од 13.03.2012. године наведено је да је укупан износ средстава од 24.796 хиљада динара обезбеђен Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, иако је исти закључен 13.03.2012. године.

У делу Изградња општинске и регионалне инфраструктуре – Европска инвестициона банка, везано за Реконструкцију градског трга и улице Краља Петра Првог, Општине Уб, главна улица и парк – Пројекат 13000848-30, утврђено је:

(20) - Министарство је преузело обавезе и закључило Анекс III број: 404-02-106/2/2012-03 од 29.11.2012. године, на основу кога је уговорен вишак радова у износу од 10.910 хиљада динара без ПДВ-а и Уговор број: 404-02-135/7/2012-03 од 18.12.2012. године на основу кога је уговорило додатне радове у износу од 5.458 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.549 хиљада динара са ПДВ-ом, тако да додатни радови, који нису били укључени у првобитни пројекат или у прву јавну набавку, а који износе 16.368 хиљада динара без ПДВ-а, односно 19.641 хиљада динара са ПДВ-ом, износе 46,37% у односу на уговорену вредност радова из Уговора број: 404-02-12/14/2012-21 од 16.05.2012. године, и већи су од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему³⁰⁵.

У делу Изградња општинске и регионалне инфраструктуре – Европска инвестициона банка, везано за Доградњу (проширење) и реконструкцију моста преко реке Ветернице у Булевару Николе Пашића у Лесковцу – Пројекат 13000848-28, утврђено је:

(21) - Није закључен Анекс основног Уговора у вези са продужењем рока извођења радова на доградњи (проширењу) и реконструкцији моста преко реке Ветернице у Булевару Николе Пашића у Лесковцу, иако је рок за извођење радова од 120 календарских дана до момента обуставе прекорачен за 60 календарских дана, што није у складу са чланом 4. и 5. Уговора број: 404-02-10/6/2012 од 23.04.2012. године, а Министарство није предузело мере у складу са чланом 6. предметног Уговора.

- Радови у вези са реализацијом Уговора број: 404-02-10/6/2012 од 23.04.2012. године обустављени су 25.11.2012. године, о чему је Извођач „Инграп Омни“ д.о.о. из Београда, обавестио Наручиоца, дописом број: 53/317 од 04.03.2013. године.

У делу Изградња општинске и регионалне инфраструктуре – Европска инвестициона банка, везано за Изградњу коловоза и тротоара у делу улице Тихомира Ђорђевића у Алексинцу – Пројекат 13000848-27, утврђено је:

(22) Није закључен Анекс основног Уговора у вези са продужењем рока извођења радова на изградњи коловоза и тротоара у делу улице Тихомира Ђорђевића у Алексинцу, иако је рок за извођење радова од 90 календарских дана прекорачен до 31.12.2012. године за 110 календарских дана, што није у складу са чланом 4. и 5. Уговора број: 404-02-19/8/2012-21 од 15.05.2012. године, а Министарство није предузело мере у складу са чланом 6. предметног Уговора.

³⁰³ „Службени гласник РС“, бр. 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10

³⁰⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

³⁰⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

У делу Изградња општинске и регионалне инфраструктуре – Европска инвестициона банка, везано за Рехабилитацију и реконструкцију градских улица у Зајечару – Пројекат 13000848-11, утврђено је:

(23) - Понуђач „Предузећа за путеве Зајечар“ а.д. из Зајечара доставио је Измену понуде број: 4730 од 06.09.2011. године у којој је наведен попуст на укупну цену у износу од 17.000 хиљада динара, а која није сачињена као линеарна корекција јединичних цена свих позиција, како је то дефинисани у тачки 2.22 Упутства за сачињавање понуде.

- Није закључен Анекс основног Уговора у вези са продужењем рока извођења радова на реконструкцији градских улица у Зајечару, и ако је рок за извођење радова од 180 календарских дана прекорачен за 237 календарских дана, што није у складу са чланом 4. и 5. Уговора број: 404-02-221/9/2011-21 од 20.09.2011. године, а Министарство није предузело мере у складу са чланом 6. предметног Уговора.

У делу Изградња општинске и регионалне инфраструктуре – Европска инвестициона банка, везано за Рехабилитацију путева у општини Трстеник – Пројекат 13000848-8, утврђено је:

(24) Није закључен Анекс основног Уговора у вези са продужењем рока извођења радова на „Рехабилитацији путева у општини Трстеник“, иако је рок за извођење радова од 90 календарских дана прекорачен за 330 календарских дана, што није у складу са чланом 4. и 5. Уговора број: 404-02-212/9/2011-21 од 28.09.2011. године, а Министарство није предузело мере у складу са чланом 6. предметног Уговора.

У делу Изградња општинске и регионалне инфраструктуре – Европска инвестициона банка, везано за Реконструкцију градских улица, Град Лозница – Пројекат 13000848-16, утврђено је:

(25) Није закључен Анекс основног Уговора у вези са продужењем рока извођења радова на реконструкцији градских улица у Лозници, иако је рок за извођење радова од 100 календарских дана прекорачен за 98 календарских дана, што није у складу са чланом 4. и 5. Уговора број: 404-02-296/7/2011-21 од 14.11.2011. године, а Министарство није предузело мере у складу са чланом 6. Уговора.

У делу Изградња општинске и регионалне инфраструктуре – Европска инвестициона банка, везано за Рехабилитацију коловозних конструкција и тротоара улица 11. Конгреса и Француске у Врању – Пројекат 13000848-1, утврђено је:

(26) - Уговорне стране нису Анексом уговориле продужење рока за завршетак радова, иако је у Прелиминарном Записнику о примопредаји радова и коначном обрачуна од 12.07.2012. године, наведено да су радови отпочели 17.11.2011. године и да су завршени 08.06.2012. године, што је за 111 календарских дана дуже од уговореног рока за извођење радова од 90 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 4. и 5. Уговора број: 404-02-228/7/2011-21 од 19.09.2011. године, а Министарство није предузело мере у складу са чланом 6. предметног Уговора.

- Извођач радова није продужио рок важења гаранције за добро извршење посла са роком важења 30 дана дуже од потписивања Записника о примопредаји радова, што није у складу са чланом 11. Уговора број: 404-02-228/7/2011-21 од 19.09.2011. године.

- Није извршена коначана примопредаја радова у року од 15 дана од дана завршетка извођења радова, односно није извршена примопредаја радова ни до 31.12.2012. године, што није у складу са чланом 18. Уговора број: 404-02-228/7/2011-21 од 19.09.2011. године.

У делу Пројекти који се финансирају из ИПА 2008 – Програм подршке развоју општинске инфраструктуре – Пројекат 849, везано за Извођење радова на изградњи канализационог колектора од новог моста до централног постројења за пречишћавање вода у Шапцу, утврђено је:

(27) - Анексом II број 404-02-113/2012-03 од 26.10.2012. године ретроактивно је извршено продужење реализације Уговора у 2012. години, иако је рок за извођење радова од 180 календарских дана, до закључења наведеног Анекса прекорачен за 240 календарских дана, што није у складу са чланом 5. и 6. Уговора о извођењу радова број: 404-02-180/10/2011-21 од 29.07.2011. године, а Министарство није предузело мере у складу са чланом 7. предметног Уговора.

- ПД „Пројектомонтажа“ ад је дописом број: 407 од 14.01.2013. године доставило обавештење Министарству регионалног развоја и локалне самоуправе, о заложеном потраживању ЗЛ број: 270/2013 од 10.01.2013. године, код заложног повериоца „Еуробанке“, по основу окончане ситуације број: 1053 од 14.12.2012. године, за извођење радова на изградњи канализационог колектора од новог моста до ЦППОВ-а у Шапцу, у вредности од 16.420 хиљада динара са ПДВ-ом, за које није извршена уплата до 31.12.2012. године.

У делу Пројекти који се финансирају из ИПА 2008 – Програм подршке развоју општинске инфраструктуре – Пројекат 849, везано за Извођење радова на изградњи водоснабдевања регионалног система „Хелије“: деонице Липовац – Дедина, Дедина Сталаћ и резервоар Варварин – Т 102, утврђено је:

(28) Анексом II број: 404-02-119/2012-03 од 30.10.2012. године ретроактивно је извршено продужење реализације Уговора у 2012. години, иако је рок за извођење радова 140 календарских дана, до закључења наведеног Анекса прекорачен рок за 339 календарских дана, што није у складу са чланом 5. и 6. Уговора о извођењу радова број: 404-02-166/10/2011-21 од 20.07.2011. године, а Министарство није предузело мере у складу са чланом 7. предметног Уговора.

У делу Реконструкција локалних улица за приступ гаражи и изградња јавне гараже – Пројекат 901, утврђено је:

(29) Банкарска гаранција за повраћај аванса број: 20118034 од 25.07.2012. године са роком до 25.10.2012. године и банкарска гаранција за добро извршење посла број: 20121252 од 23.05.2012. године са роком до 23.08.2012. године, није продужена на рок важења 15 дана дуже, односно 30 дана дуже од потписивања Записника о примопредаји радова како је уговорено чланом 11. Уговора број: 404-02-370/8/2010-04 од 17.11.2010. године, иако радови нису завршени, што није у складу са чланом 16. и 17. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки³⁰⁶.

У делу Закон о подстицању грађевинске индустрије, везано за извођење радова по основу уговора закључених у складу са овим Законом, утврђено је:

(30) Плаћања на име изведених радова у вези реализације закључених уговора на основу члана 5. став 1. Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе³⁰⁷, у укупном износу од 608.908 хиљада динара, од чега се износ од 429.262 хиљада динара односи на издатке Министарства економије и регионалног развоја, а износ од 179.646 хиљада динара односи се на издатке Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе, извршена су директно извођачима радова, уместо преко Фонда за развој Републике Србије, што није у складу са чланом 5. став 1. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и праћења динамике финансирања тих пројеката³⁰⁸, у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему³⁰⁹.

У делу Залога потраживања, у вези са испостављеним авансним, привременим и окончаним ситуацијама на којима је успостављено заложно право, утврђено је:

(31) Плаћања у укупном износу од 169.457 хиљада динара, извршена су привредном друштву МД „ГИТ“ д.о.о. из Ниша као залогодавцу, уместо заложном повериоцу пословној банци „АИК банци“ АД из Ниша, од чега се износ од 107.675 хиљада динара односи на издатке Министарства економије и регионалног развоја, а износ од 61.782 хиљада динара односи се на издатке Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе, што није у складу са чланом 11. став 3. Закона о заложном праву на покретним стварима уписаним у регистар³¹⁰, у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему³¹¹.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Министарству да успостави Регистар пројеката Националног инвестиционог плана, у складу са чланом 43. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи.

(2) Препоручује се Министарству надлежном за Национални инвестициони план да поступа у складу са уговореним роковима и врши наплату уговорне казне у случају прекорачења рока.

(3) Препоручује се Министарству да усаглашава начин одређивања стручног надзора са одредбама Уговора о извођењу радова.

(4) Препоручује се Министарству да пре спровођења поступака јавне набавке извођења радова прибави техничку документацију и грађевинске дозволе, неопходну за спровођење пројекта.

(5) Препоручује се Министарству надлежном за Национални инвестициони план да у реализацији спровођења пројеката Националног инвестиционог плана изврши раздвајање одговорности, тако што неће одређивати исто лице, односно привредно друштво за пројектанта и за надзорни орган у спровођењу додељеног уговора, као и да поступа у складу са закљученим

³⁰⁶ „Службени гласник РС“, бр. 50/09

³⁰⁷ „Службени гласник РС“, бр. 45/10, 99/11, 121/12 и 124/12 др закон

³⁰⁸ „Службени гласник РС“, бр. 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10

³⁰⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

³¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 57/03, 61/05, 64/06 - испр. и 99/11 - др. закони

³¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

уговором за извођење радова или вршење услуга, односно предузима активности и мере дефинисане наведеним уговорима.

(6) Препоручује се Министарству надлежном за Национални инвестициони план да поступа у складу са уговореним роковима и врши наплату уговорене казне у случају прекорачења рока.

(7) Препоручује се Министарству надлежном за Национални инвестициони план да поступа на начин и у роковима предвиђеним уговором.

(8) Препоручује се Министарству надлежном за Национални инвестициони план да пре спровођења поступака јавне набавке радова и услуга прибави техничку документацију и грађевинске дозволе, неопходне за спровођење пројеката.

(9) Препоручује се Министарству надлежном за послове Националног инвестиционог плана да пре извођења радова прибави прописану грађевинску дозволу.

(10) Препоручује се Министарству надлежном за Национални инвестициони план да поступа у складу са уговореним роковима.

(11) Препоручује се Министарству надлежном за послове Националног инвестиционог плана да издатке у вези са реализацијом уговора закључених на основу Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе³¹², извршава у складу са Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и праћења динамике финансирања тих пројеката³¹³.

(12) Препоручује се Министарству надлежном за Национални инвестициони план да у уговорима код вишегодишњих набавки дефинишу средства по годинама извођења радова, односно да у одлуци о покретању поступка и у уговору за јавне набавке које се спроводе у текућој години, а уговор закључује у наредној години, дефинишу потребна средства за годину у којој се и реализује пројекат.

(13) Препоручује се Министарству надлежном за послове Националног инвестиционог плана да за додатне радове спроводи поступке у складу са Законом о јавним набавкама.

(14) Препоручује се Министарству надлежном за Национални инвестициони план да обезбеди банкарске гаранције са роком важења како је уговорено.

(15) Препоручује се Министарству надлежном за Национални инвестициони план да издатке у вези са реализацијом уговора закључених на основу Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе³¹⁴, извршава у складу са Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и праћења динамике финансирања тих пројеката³¹⁵.

(16) Препоручује се Министарству надлежном за Национални инвестициони план да издатке у вези са заложеним правом извршава у складу са Законом о заложном праву на покретним стварима уписаним у регистар³¹⁶.

2. Министарство омладине и спорта

Везано за пројекат Изградња затвореног градског базена у Ужицу, утврђено је:

(1) Ревизијом предметне документације констатоване су следеће слабости: продужење рокова на основу достављеног коригованог динамичког плана уз сагласност надзорног органа не регулише се Анексима у складу са чланом 6. основног Уговора, већ Министарство даје Сагласност на предложени датум завршетка радова (број: 404-02-81/10/2011-05 од 06. фебруара 2012. године); у складу са чланом 10. Уговора, у којем се каже да ће Корисник обезбедити вршење стручног надзора над извршењем уговорених обавеза Извођача, о чему закључује посебан уговор са надзорним органом, градоначелник Града Ужица није сачинио уговор, већ је донео Решење (Број 6-19/11-05 од 04.10.2011. године) којим Град као оснивач одређује јавно предузеће „Дирекцију за изградњу“ са П.О. Ужице за надзорни орган на изградњи Градског базена; на задњој страни привремене ситуације (у делу где се потврђује: Да су радови по овој ситуацији стварно извршени, да квалитет и цена одговарају предрачуну и уговореним условима, као и да су количине унете у грађевинске књиге, оверава и наређује исплату) недостаје потпис инвеститора, што је у поступку ревизије образложено.

³¹² „Службени гласник РС“, бр. 45/10, 99/11, 121/12 и 124/12 - др. закон

³¹³ „Службени гласник РС“, бр. 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10

³¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 45/10, 99/11, 121/12 и 124/12 - др. закон

³¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10

³¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 57/03, 61/05, 64/06 - испр. и 99/11 - др. закони

Везано пројекат Изградња малих спортских терена, утврђено је:

(2) Код пројекта Изградња и реконструкција отворених спортских терена и дечијих игралишта локалног значаја у Трстенику у оквиру пројекта – Изградња малих спортских терена (шифра пројекта 13800800) је констатована следећа слабост: Уговор број 404-02-50/11/2010-05 од 20. септембра 2010. године је закључен са извођачем Нискоградња д.о.о. Трстеник, који се у понуди за извођење радова у поступку јавне набавке појављује са заједничком понудом са извођачем Техноградња д.о.о. Крушевац. Пренос средстава по окончаној ситуацији је извршен извођачу Техноградња д.о.о. Крушевац. Окончану ситуацију број 11-15304-726 од 28.10.2011. године је издало Техноградња д.о.о. Крушевац уз коју је приложено Решење АПР-а број 62292/2011 од 17.05.2011. године о регистрованој промени података о привредном субјекту Техноградња д.о.о. Крушевац. Пренос средстава по окончаној ситуацији је извршен без закљученог анекса Уговора са променом уговорне стране. Записником о примопредаји и коначном обрачуну изведених радова у којем се наводи да је Комисија завршила са радом 28.12.2011. године, као извођач се наводи Нискоградња д.о.о. Трстеник, иако је пре тога издато решење о припајању са Техноградња д.о.о. Крушевац, као и након издавања коначне ситуације од стране Техноградња д.о.о. Крушевац.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Министарству омладине и спорта:

- да усклађује документацију која прати поступак реализације пројекта са уговореним клаузулама.

- да обезбеди доследност код потписивања привремених ситуација свих уговорних страна.

(2) Препоручује се Министарству омладине и спорта да усклади документацију која прати поступак реализације пројекта и плаћања испостављених ситуација са Законом о облигационим односима, у делу који се односи на промене уговорних страна.

5.5. Утврђивање резултата пословања

а) Мањак прихода и примања – буџетски дефицит

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године исказани су:

- На ОП 2002 Текући приходи (на класи 7) у износу од 781.300.785 хиљада динара;
- На ОП 2104 Примања од продаје нефинансијске имовине (на класи 8) у износу од 7.312.794 хиљада динара;
- На ОП 2130 Текући расходи (на класи 4) – сви извори, у износу од 932.011.572 хиљада динара;
- На ОП 2298 Издаци за нефинансијску имовину (на класи 5) – сви извори, у износу од 37.841.568 хиљада динара;
- На ОП 2345 исказан је Мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 181.239.561 хиљада динара.

б) Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године на ОП 2346 исказано је кориговање вишка, односно мањка прихода и примања у износу од 35.532.644 хиљада динара, од чега се износ од од 34.323.472 хиљада динара односи на део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћеног за покриће расхода и издатака текуће године, а износ од 1.209.172 хиљада динара односи се на приватизациона примања коришћена за покриће расхода и издатака текуће године.

Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћеног за покриће расхода и издатака текуће године (ОП 2349) исказан у износу од 34.323.472 хиљада динара састоји се од:

- нереспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) коришћеног за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 18.493.060 хиљада динара, од чега се износ од 14.786.156 хиљада динара односи на расходе директних корисника буџета евидентиране у оквиру класе 400000 – Текући расходи, а износ од 3.706.904 хиљада динара односи се на издатке директних корисника буџета евидентиране у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину;

- неутрошених средстава донација из ранијих година (извор 15) коришћених за покриће расхода и издатака у износу од 154.977 хиљада динара, од чега се износ од 118.410 хиљада динара односи на расходе директних корисника буџета евидентиране у оквиру класе 400000 – Текући расходи, а износ од 36.567 хиљада динара односи се на издатке директних корисника буџета евидентиране у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину;

- неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће расхода и издатака у укупном износу од 15.675.434 хиљада динара, од чега нерспоређени вишак прихода из ранијих година (извор 13) у износу од 15.672.850 хиљада динара евидентираних у складу са чланом 16. Закона о изменама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину³¹⁷ и неутрошених средстава донација из ранијих година (извор 15) у износу од 2.584 хиљада динара.

2. ОП 2351 Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.209.172 хиљада динара, који се састоји од:

- примања од отплате кредита датих физичким лицима за потребе становања преко Министарства финансија у износу од 103.094 хиљада динара;
- примања од отплате кредита датих физичким лицима за потребе становања преко Министарства одбране у износу од 615 хиљада динара;
- примања од отплате студентских и ученичких кредита датих преко Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 754.320 хиљада динара;
- примања од отплате кредита датих преко органа надлежног за Косово и Метохију у износу од 1.627 хиљада динара;
- примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама у износу од 118.593 хиљада динара;
- примања од отплате кредита датих за повезивање стажа у износу од 18.876 хиљада динара;
- примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама преко Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у износу од 212.046 хиљада динара (извор 12).

Приликом утврђивања и корекције исказаног дефицита није извршена корекција расхода и издатака за нефинансијску имовину која је финансирана из кредита у укупном износу од 15.384.355 хиљада динара како је то прописано чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.³¹⁸

в) Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања

На ОП 2352 Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања исказан је износ од 124.026.769 хиљада динара, који се састоји од:

1. ОП 2353 Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима исказана су у износу од 97.897.135 хиљада динара, од тога за:

- отплату доспелих државних обвезнице издатих по основу измирења обавеза за стару девизну штедњу грађана износ од 34.369.414 хиљада динара. (на конту 611121);
- отплату обавеза по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада пољопривредника преузетих од РФПНО у износу од 287.397 хиљада динара (на конту 611252);
- отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 15.517.964 хиљада динара (конто 611411);
- отплата главнице за зајам за привредни развој у износу од 19.310 хиљада динара (конто 611511);
- отплату главнице Париском клубу у износу од 7.117.318 хиљада динара (конто 612211);
- отплату главнице страним извозно увозним банкама у износу од 4.823.510 хиљада динара (конто 612221);
- отплату главнице страним владама у износу од 1.988.652 хиљада динара (конто 612291);
- отплату главнице IDA у износу од 1.343.915 хиљада динара (конто 612311);
- отплату главнице IBRD у износу од 6.590.153 хиљада динара (конто 612321);
- отплату главнице EIB у износу од 449.679 хиљада динара (конто 612341);
- отплату главнице СЕВ у износу од 106.852 хиљада динара (конто 612351);
- отплату главнице Лондонском клубу у износу од 7.309.628 хиљада динара (конто 612411);
- отплату главнице по гаранцијама у износу од 17.973.342 хиљада динара (конто 613111).

2. на ОП 2354 Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине исказана су у износу од 26.129.634 хиљада динара, од тога:

- кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама у износу од 7.344.200 хиљада динара (конто 621511);

³¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 93/12

³¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08

- кредити физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 2.419.041 хиљада динара (конто 621611);
- кредити студентима и ученицима у земљи у износу од 888.232 хиљада динара (конто 621613);
- кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 1.050.913 хиљада динара (конто 621811);
- учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама у износу од 496.000 хиљада динара (конто 621911);
- учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 1.783.132 хиљада динара (конто 621931);
- учешће капитала у домаћим пословним банкама у износу од 12.024.416 хиљада динара (конто 621941);
- учешће капитала у међународним финансијским институцијама у износу од 123.700 хиљада динара (конто 622711).

г) Мањак прихода и примања – дефицит

На ОП 2356 Мањак прихода и примања – дефицит исказан је износ од 269.733.686 хиљада динара, који се састоји од:

- дефицита у износу од 272.171.644 хиљада динара и
- суфицита (остали извори финансирања директних корисника) у износу од 2.437.958 хиљада динара.

6. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године исказани су следећи подаци:

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	у хиљадама динара	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)		472.173.091	562.915.075
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)		1.779.868	7.312.794
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)		1.779.868	1.943.149
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		1.121.982	875.079
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		656.915	1.068.070
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		971	0
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)		0	5.202.295
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		0	5.202.295
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)		0	167.350
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)		0	167.350
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)		470.393.223	555.602.281
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)		466.158.509	533.780.963
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)		331.512.386	368.234.211
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)		134.646.123	165.546.752
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)		4.234.714	21.821.318
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)		4.234.714	21.821.318
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)		349.883.917	392.343.197
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103+3111)		31.285.268	37.841.568
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085+3087+3089)		22.743.159	23.242.768
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		13.474.029	15.364.496
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)		8.643.716	7.091.208
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		154.487	106.082
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		183	2
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		470.744	680.980
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)		1.013.850	7.099.231
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		919.032	7.004.582

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		94.818	94.649
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)		739.923	2.402.196
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)		739.923	2.402.196
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		6.788.336	5.097.373
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		6.788.336	5.097.373
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115+ 3138)		318.598.649	354.501.629
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134+3136)		290.540.333	308.541.023
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)		264.552.350	260.837.974
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		20.042.688	29.729.707
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		5.945.295	17.973.342
3138	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3139 + 3149+3158)		28.058.316	45.960.606
3139	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3140 до 3148)		27.926.063	45.836.906
3149	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3150 до 3157)		132.253	123.700
3160		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)		122.289.174	170.571.878
3161		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)			

6.1. Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)

Описано у напомени 5.2. Извештаја.

6.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000)

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана су у укупном износу од 555.602.281 хиљада динара (у 2011. години 470.393.223 хиљада динара).

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Остварено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Примања од задуживања 910000	466.158.509	533.780.963	67.622.454
2	Примања од продаје финансијске имовине 920000	4.234.714	21.821.318	17.586.604
3	Свега примања од задуживања и продаје финансијске имовине	470.393.223	555.602.281	85.209.058

6.2.1. Примања од задуживања (конто 910000)

Укупна примања од задуживања исказана су у износу од 533.780.963 хиљада динара (у 2011. години 466.158.509 хиљада динара) и односе се на:

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Остварено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Примања од домаћих задуживања	331.512.386	368.234.211	36.721.825
2	Примања од иностраног задуживања	134.646.123	165.546.752	30.900.629
	Свега примања од задуживања	466.158.509	533.780.963	67.622.454

6.2.1.1. Примања од домаћих задуживања (конто 911000)

Примања од домаћих задуживања исказана су у укупном износу од 368.234.211 хиљада динара (у 2011. години 331.512.386 хиљада динара) састоје се из примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција у износу од 367.495.972 хиљада динара, што је детаљно објашњено у Извештају о ревизији јавног дуга Републике Србије за 2012. годину и примања од задуживања од пословних банака у земљи у износу 738.239 хиљада динара.

Према подацима исказаним у Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода и примања у периоду 01.01. до 31.12.2012. године, примања од 738.239 хиљада динара односе се на:

Организ. шифра	Назив корисника	Економ. класиф.	Износ	Шифра зајма/кредита
10300	Министарство правде и државне управе – извор 10	911421	719.977	Кредит Комерц.б. € 13.000.000 за куповину и адаптац.зграде Аероинжењеринга (1.380.436 хиљ.дин.) и непотрошени извор 10 на дан 31.12.2012. пренет у 2013. (-660.459 хиљ.дин.)
13700	Министарство просвете, науке и технолошког развоја – извор 10	911421	18.262	Курсна разлика за нереализов.из 2011. по кред. за финансирање пројекта Мин.за науку и технол.-развој за управљање нуклеарним објектима у Србији (14.311 хиљ.дин.); курсна разлика депон. по истом пројекту (1.328 хиљ.дин.); курсна разлика салда рач. по истом пројекту (2.623 хиљ.дин.)
Укупно:		911421	738.239	

На основу Закључка Владе 05 број: 404-8320/2011-1 од 03.11.2011. године закључен је Уговор о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком АД Београд бр.514 од 26.01.2012. године у износу динарске противвредности до EUR 13.000.000,00 за куповину зграде Аероинжењеринга и извођење неопходних радова на објекту за потребе смештаја Првог основног суда у Београду са могућношћу повлачења кредита у траншама. Рок враћања кредита је 60 (шездесет) месеци од повлачења прве транше, укључујући и грасе период од 12 (дванаест) месеци, са отплатама у осам једнаких шестомесечних рата, прва рата доспева 18 (осамнаест) месеци од датума повлачења прве транше односно 6 (шест) месеци од истека грасе периода, са каматом у висини шестомесечног EURIBOR увећаном за фиксну маржу од 4,20% на годишњем нивоу која ће се обрачунавати и плаћати шестомесечно на износ дуга у коришћењу.

На име обезбеђења потраживања банке по овом кредиту Република Србија је донела Закон о задуживању за предметну набавку објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 99/2011 према коме ће се средства за измиривање обавеза обезбеђивати у буџету РС, односно безусловна и неопозива обавеза РС да ће за све време отплате кредита исти имати сталну апропријацију у буџету и приоритет у исплати у односу на остале обавезе, што је регулисано чланом 7. тачка 7.1.1. Уговора о кредиту.

6.2.1.2. Примања од иностраног задуживања (конто 912000)

Примања од иностраног задуживања исказана су укупном износу од 165.546.752 хиљада динара (у 2011. години 134.646.123 хиљада динара).

Наведена примања евидентирана у 2012. години односе се на:

Организ. шифра	Назив корисника	Економ. класиф.	Износ	Шифра зајма/кредита
0	Република	912121	155.135.217	Емитовање страних ХоВ
	Свега за економску класификацију	912121	155.135.217	
40600	Републички геодетски завод	912221	287.328	Кредит Владе Француске EUR 2.520.500,00
	Свега за економску класификацију	912221	287.328	
0	Република	912321	47.694	СЕВ -1571-Клизишта I – (500106 средства Мин.финансија) (реконструкција и обнова стамбене инфраструктуре 452.000EUR)
10700	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	912321	174.026	ИБРД 74650 (FSL) (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији 1.550.513,39 EUR)
10701	Републичка дирекција за воде	912321	1.566.022	ИБРД 74670 (FSL) (1.106.962 хиљ.дин.), IDA - SAC П-4105-YF (459.059 хиљ.дин.)
11800	Министарство културе и информисања	912321	33.883	ЕИБ 24744 (33.497 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (387 хиљ.дин.)
11900	Министарство здравља	912321	1.232.062	IDA 38701-YF (140.568 хиљ.дин.), IBRD 76950 (643.561 хиљ.дин.), IDA 75100 (FSL) (173.954 хиљ.дин.), IBRD 74660 (FSL) (249.924 хиљ.дин.), ЕИБ 24744 (14.743 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (-422 хиљ.дин.) и курсне разлике и курсирање салда рачуна (9.733 хиљ.дин.)
13000	Министарство економије и регионалног развоја	912321	772.183	ИБРД 74640 (FSL) (182.187 хиљ.дин.), ЕИБ 24744 (662.638 хиљ.дин.), курсна разлика и курсирање салда (109.545 хиљ.дин.)
13100	Министарство за инфраструктуру и енергетику	912321	108.489	Непотрошена средства конверзије
13400	Министарство рада и социјалне политике	912321	197.610	IDA 38701-YF (16.655 хиљ.дин.), IBRD 75100 (FSL) (78.687 хиљ.дин.), IBRD 74660 (FSL) (38.826 хиљ.дин.), ЕИБ 24744 (63.027 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (415 хиљ.дин.)
13700	Министарство просвете и науке	912321	4.720.557	IBRD 75100 (FSL) (219.274 хиљ.дин.), ЕИБ (Пројекат модернизације школа) (45.728 хиљ.дин.), ЕИБ 25497 (4.428.764 хиљ.дин.), курсирање салда рачуна (18.618 хиљ.дин.) и курсне разлике (8.173 хиљ.дин.)
13701	Основно образовање	912321	396.491	IDA 38701-YF (23.827 хиљ.дин.), IBRD 74660 (FSL) (168.902 хиљ.дин.), ЕИБ (пројекат модернизације школа) (231.732 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (-27.970 хиљ.дин.)
13702	Средње образовање	912321	105.583	IDA 38701-YF (31.368 хиљ.дин.), IBRD 74660 (FSL) (73.301

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

Организ. шифра	Назив корисника	Економ. класиф.	Износ	Шифра зајма/кредита
				хиљ.дин.), ЕИБ (пројекат модернизације школа) (29.227 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (-28.312 хиљ.дин.)
13703	Ученички стандард	912321	13.372	ЕИБ 24744 (13.606 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (-233 хиљ.дин.)
13704	Више и универзитетско образовање	912321	17.295	ЕИБ 24744 (17.393 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (-98 хиљ.дин.)
13705	Студентски стандард	912321	427	ИДА 38701-YF (64 хиљ.дин.), ИБРД 74660 (FSL) (247 хиљ.дин.), ЕИБ 24744 (38.592 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (-38.476 хиљ.дин.)
13800	Министарство омладине и спорта	912321	45.918	ЕИБ 24744 (44.337 хиљ.дин.) и непотрошена средства конверзије (1.582 хиљ.дин.)
14000	Министарство животне средине, рударства и просторног планирања	912321	117.729	ИБРД 74640 (FSL) (117.729 хиљ.дин.)
14300	Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе	912321	51.936	ИБРД 74640 (FSL) (51.936 хиљ.дин.)
14400	Министарство саобраћаја	912321	305.912	Непотрошена средства конверзије
14600	Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине	912321	73.038	ИБРД 74660 (FSL) (9.179 хиљ.дин.), ИДА 38701-YF (63.859 хиљ.дин.)
40600	Републички геодетски завод	912321	143.978	ИДА RPRCP-3908-YF (Пројекат катастра и уписа непокретности у Србији) (140.487 хиљ.дин.) и курсне разлике (3.491 хиљ.дин.)
Свега за економску класификацију		912321	10.124.207	
Укупно:		912000	165.546.752	

6.2.2. Примања од продаје финансијске имовине (конто 920000)

Укупна примања од продаје финансијске имовине исказана су у износу од 21.821.318 хиљада динара (у 2011. години 4.234.714 хиљада динара) односе се на:

Редни број	Опис	Остварено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5
1	Примања од продаје домаће финансијске имовине 921000	4.234.714	21.821.318	17.586.604
Свега примања од продаје финансијске имовине:		4.234.714	21.821.318	17.586.604

6.2.2.1. Примања од продаје домаће финансијске имовине (конто 921000)

Примања од продаје финансијске имовине у 2012. години евидентирана су у износу од 21.821.318 хиљада динара и односе се на:

Организ. шифра	Назив корисника	Економ. класиф.	Износ	Шифра зајма/кредита
	Република	921421	118.593	Отплате кредита датих преко Министарства за заштиту животне средине и просторног планирања
50033	Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици - извор 12	921421	311.589	Трошкови из извора 12, дбк 50033 (212.047 хиљ.дин.). Пренето у 2013. годину у износу 99.542 хиљ.дин.
Укупно за економску класификацију		921421	430.181	
10500	Министарство финансија и привреде – извор 12	921521	80.000	RTS отплата кредита по угов.бр.04261 и 05-420-8178/2-2011
Укупно за економску класификацију		921521	80.000	
	Република	921621	858.235	Отплате кред.за станове дате преко Мин.финансија (103.094 хиљ.дин.); отплате кредита датих преко Министар.одбране (615 хиљ.дин.); отплате кредита студентима и ученица датим преко Мин.просвете (754.320 хиљ.дин.); отплате кредита датих преко Мин.за Косово и Метохију (206 хиљ.дин.)
10300	Министарство правде и државне управе - извор 12	921621	1.537	Отплате стамбених кредита
Укупно за економску класификацију		921621	859.772	
0	Република	9121821	20.297	Отплате кредита датих преко Мин.за Косово и Метохију (1.422 хиљ.дин.); отплате кредита датих преко Мин.финансија за повезивање стажа (18.875 хиљ.дин.)
Укупно за економску класификацију		921821	20.297	
0	Република	921921	65.340	Примања на рачун извршења буџета РС 840-1620-21
Укупно за економску класификацију		921921	65.340	
0	Република	921922	20.171.037	Приватизација (500106-Средства Минис.финансија) € 565.353,82 од 23.03.2012. (62.794 хиљ.дин.); Мин.фин.допис од 06.07.2012.- од приватиз.НИС а.д. € 160.000.000 (18.535.584 хиљ.дин.); примања на рачун извршења буџета 840-1620-21 (1.573 хиљ.дин.)
Укупно за економску класификацију		921922	20.171.037	
0	Република	921923	194.691	Примања од продаје капитала у поступку приватизације у корист

Организ. шифра	Назив корисника	Економ. класиф.	Износ	Шифра зајма/кредита
				Буџетског Фонда за реституцију
Укупно за економску класификацију		921923	194.691	
	Свега	921000	21.821.318	

Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама у корист нивоа Републике (921421) исказана су у износу од 430.181 хиљада динара. Примања су остварена од отплате кредита датих преко Министарства за заштиту животне средине и просторног планирања у износу од 118.593 хиљада динара, што је објашњено у оквиру конта 111411 – Кредити домаћим пословним банкама и примања Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици у износу од 311.589 хиљада динара од чега је искоришћено у 2012. години од стране Фонда 212.047 хиљада динара, а разлика у износу од 99.542 хиљада динара пренета је у 2013. годину.

Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа Републике (921621) у износу од 859.772 хиљада динара и остварена су од:

- отплате кредита за станове дате преко Министарства финансија у износу 103.094 хиљада динара, објашњено код ставке Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања на конту 111611,
- отплате кредита датих преко Министарства одбране у износу 615 хиљада динара, објашњено код ставке Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања на конту 111611,
- отплате кредита студентима и ученицима датих преко Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу 754.320 хиљада динара, објашњено код ставке Кредити студентима и ученицима у земљи на конту 111613,
- отплате кредита датих преко Министарства за Косово и Метохију у износу 206 хиљада динара, објашњено код ставке Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе на конту 111612.

Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи у корист нивоа Републике у износу од 20.297 хиљада динара односе се на:

- отплате кредита датих преко Министарства за Косово и Метохију у износу 1.422 хиљада динара од чега је износ од 797 хиљада динара објашњено у оквиру конта 111811 – Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и износ од 625 хиљада динара објашњено у оквиру конта 111612 – Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе,
- отплате кредита датих преко Министарства финансија и привреде за повезивање стажа у износу 18.876 хиљада динара објашњено у оквиру конта 111811 – Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима.

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 20.236.377 хиљада динара (конто 921921 – Примања од приватизације од продаје акција у износу од 65.340 хиљада динара и 921922 – Примања од аукцијске приватизације у износу од 20.171.037 хиљада динара).

Примања од аукцијске приватизације у износу од 20.171.037 хиљада динара односе се на:

- евидентирање износа од 18.535.584 хиљада динара (ЕУР 160.000.000,00) као примања од продаје финансијске имовине, уз смањење осталих обавеза буџета на основу дописа Министарство финансија број: Службено од 06.07.2012. године у којем је наведено да се нису створили услови за распоређивање преосталих 40% средстава од приватизације НИС а.д.
- евидентирање износа од 62.794 хиљада динара (ЕУР 565.353,82) као примања од продаје финансијске имовине на основу дописа од 21.03.2012. године Агенције за приватизацију Републике Србије по основу продаје недоспелих обвезница старе девизне штедње („Аграр“ Бошњаце у износу од 1.373,52 евра, „ФИАЗ“ Прокупље у износу од 106.830,68 евра, „7. Јули“ Куршумлија у износу од 352.716,61 евра и „Новотранс“ Нови Сад у износу од ЕУР 104.433,01).

6.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000)

Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године у износу од 354.501.629 хиљада динара (у 2011. години 318.598.649 хиљада динара).

Преглед тестираних издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000):

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2011. година	2012. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	610000	Отплата главнице	290.540.333	308.541.023	308.541.025	100,00%

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

2	620000	Набавка финансијске имовине	28.058.316	45.960.606	43.680.460	95,04%
3	600000	Свега издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	318.598.649	354.501.629	352.221.485	99,36%

6.3.1. Отплата главнице (конто 610000)

Укупно извршени издаци за отплату главнице исказани су у износу од 308.541.023 хиљада динара (у 2011. години 290.540.333 хиљаде динара).

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2011. година	2012. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	264.552.350	260.837.974	260.837.974	100,00%
2	612000	Отплата главнице страним кредиторима	20.042.688	29.729.707	29.729.707	100,00%
3	613000	Отплата главнице по гаранцијама	5.945.295	17.973.342	17.973.342	100,00%
5	610000	Свега отплата главнице:	290.540.333	308.541.023	308.541.023	100,00%

У Закону о буџету РС за 2012. годину³¹⁹, за економску класификацију 61 – Отплата главнице, опредељена су средства у износу од 328.158.216 хиљада динара, и то: за раздео 16 – Министарство финансија и привреде, глава 16.9 – Управа за јавни дуг, функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг, износ од 328.157.433 хиљада динара, а за раздео 24 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, глава 24.4 – Више и универзитетско образовање, функција 940 – високо образовање, пројекат 2005-01 Реализација делатности вишег и високог образовања, износ од 783 хиљада динара, а утврђене су текуће апропријације у износу од 332.558.216 хиљада динара.

Извршење буџета за отплату главнице износи 308.541.023 хиљада динара и чини 94,02% планираних средстава.

Тестирани су издаци за отплату главнице у износу од 308.541.023 хиљада динара.

Редни број	Опис	Планирано	Извршено	% извршења у односу на планирано
1	Отплата главнице домаћим кредиторима 611000	273.798.155	260.837.974	95,27
2	Отплата главнице страним кредиторима 612000	38.831.478	29.729.707	76,56
3	Отплата главнице по гаранцијама 613000	19.928.583	17.973.342	90,19
	Свега отплата главнице 610000:	332.558.216	308.541.023	92,78

6.3.1.1. Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину³²⁰, опредељена су средства на име отплате главнице домаћим кредиторима у износу од 273.798.155 хиљада динара, а утврђена је текућа апропријација у износу од 271.298.155 хиљада динара.

У Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, за период 01.01-31.12.2012. године – Образац 3, исказани су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 260.837.974 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 260.837.974 хиљада динара, односно 100,00%.

Редни број	Економска класификација	Опис	Извршено у 2012. години	Ревидирани издаци у 2012. години	% ревидираног
1	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција	245.013.302	245.013.302	100,00
2	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	287.397	287.397	100,00
3	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	15.517.965	15.517.965	100,00
4	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	19.310	19.310	100,00
5	611000	Укупно:	260.837.974	260.837.974	100,00

1. Отплате главница на домаће хартије од вредности, изузев акција (611100)

На име отплате главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција у 2012. години извршени су издаци у износу од 245.013.302 хиљада динара.

³¹⁹„Службени гласник РС“, бр. 101/2011 и 93/2012

³²⁰„Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извршено у 2012. години	Ревидирани издаци у 2012. години	% ревидираног
1	611111	Отплата главнице на домаће краткорочне хартије од вредности, изузев акција	67.899.551	67.899.551	100,00
2	611121	Отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција	177.113.751	177.113.751	100,00
3	611100	Укупно:	245.013.302	245.013.302	100,00

Отплата главнице за домаће хартије од вредности, изузев акција, односи се на:

- отплату главнице дуга по основу државних записа Републике Србије чија је рочност до годину дана – краткорочних државних хартија од вредности у износу од 67.899.551 хиљада динара;
- отплату главнице на име доспелих дугорочних државних хартија од вредности деноминаних у динарима у износу од 124.247.305 хиљада динара;
- отплату главнице на име доспелих дугорочних државних хартија од вредности деноминаних у еврима у износу 191.174.000,00 евра, односно у износу од 20.875.908 хиљада динара;
- отплату главнице на име старе девизне штедње и обвезница у износу 31.942.619 хиљада динара;
- отплату главнице на име депоноване девизне штедње грађана по члану 31. Закона о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана³²¹ у износу 47.919 хиљада динара.

2. Отплате главнице осталим нивоима власти (611200)

Издаци на име отплате главнице осталим нивоима власти извршени су у износу од 287.397 хиљада динара.

На основу Закона о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада³²², Република Србија је преузела као јавни дуг обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада.

У току 2012. године извршен је пренос средстава Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника, на име отплате дела дуга у износу од 287.397 хиљада динара.

3. Отплате главнице домаћим пословним банкама (611400)

Извршени су издаци на име отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 15.517.964 хиљада динара, од чега се износ од 10.787.857 хиљада динара односи на отплату главнице дуга Фонду за развој Републике Србије и домаћим банкама, а износ од 4.730.107 хиљада динара односи се на реализацију Закључка Владе 05 број: 401-9024/2012 од 13.12.2012. године.

Пренос средстава у износу од 10.787.857 хиљада динара извршен је следећим даваоцима кредита:

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Опис / кредитор	Износ отплате
1	Фонд за развој Републике Србије	745.198
2	Alpha bank	846.631
3	Banca Intesa	1.112.632
4	Euro bank EFG	514.526
5	Нуро Alpe-Adria bank	284.296
6	Нуро Alpe-Adria bank	500.000
7	Piraeus bank Beograd a.d.	1.141.905
8	Raiffeisen bank a.d. Beograd	1.112.632
9	Societe Generale bank	444.973
10	UniCredit bank	1.334.918
11	Војвођанска банка	567.751
12	Војвођанска банка	565.640
13	Војвођанска банка	573.996
14	Euro bank EFG	573.996
15	KBC bank	265.429
16	Комерцијална банка	203.334
	Укупно:	10.787.857

Закључком Владе 05 број: 401-9024/2012 од 13.12.2012. године прихваћен је Програм мера за регулисање обавеза по основу извршених радова на пројектима Коридор 10 и 11 за период 2012.-2015. године. У поглављу II Програма наведено је да ће Влада прихватањем овог програма и доношењем

³²¹„Службени лист СРЈ“, бр. 36/02 и „Службени гласник РС“, бр. 80/04

³²²„Службени гласник РС“, бр. 85/05 и 115/05

закључка наложити Министарству финансија и привреде да изврши обавезе које представљају јавни дуг Републике Србије, у складу са процедуром која је за то предвиђена и да Влада планира да изврши плаћања за радове који су извршени на Коридору 10 и Коридору 11, која су доспела или ће dospети у наредном периоду, како би се омогућило нормално функционисање предузећа која се баве изградњом путне инфраструктуре, а која су своју обавезу везану за радове на поменутиим Коридорима извршила.

Осим тога, наведено је да се Министарство саобраћаја обратило Министарству финансија и привреде дописом број: 401-00-156/202-01-2 од 30.11.2012. године, са захтевом да се пронађе решење како би се регулисале обавезе по основу извршених радова на пројектима Коридор 10 и Коридор 11 за 2012, 2013, 2014. и 2015. годину и да је Министарство финансија и привреде предложило наведене мере.

Такође се, у поглављу II Програма наводи да ће Министарство финансија и привреде извршити плаћања по основу доспелих обавеза у другој половини децембра 2012. године са функције 170, економска класификација 611, са апропријације Министарства финансија и привреде – Управа за јавни дуг.

Министарство за инфраструктуру и енергетику, од кога је Министарство саобраћаја преузело надлежности у области железничког, друмског, водног и ваздушног саобраћаја, закључило је Уговор о грађењу - Извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од ГП „Хоргош“ до Новог Сада на деоницама од КМ 1+125 до КМ 28+000 и од КМ 38+000 до КМ 98+000 и деонице ГП “Келебија“ до петље „Суботица југ“ од КМ 1+320 до КМ 23+619, број: 401-00-210/2010-01 од 27.04.2010. године, чија вредност износи 9.971.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

Даље се наводи да је чланом 5. Уговора о изградњи Коридора 10 утврђен начин плаћања извршених радова и то: 35% од укупне вредности извршених радова у року од 60 дана по испостављању ситуације, а остатак од 65% са роком исплате од 30 месеци од дана испостављања ситуације за извршене радове, и да је Министарство саобраћаја извршило обавезе у висини 32% од укупног износа обавеза извођачима радова (ПЗП „Београд“ а.д.; А.Д. „Путеви ужице“; „Боровица“ д.о.о. и ГП „Планум“ а.д.), а да су извођачи радова остатак од 65% извршених радова сукцесивно по испостављеним ситуацијама залагали код пословних банака на период од 30 месеци и на такав начин обезбеђивали средства за даљу градњу.

У вези са Уговором о грађењу – Извођење радова на изградњи аутопута Е-763, Београд – Јужни Јадран деоница Уб – Лајковац од КМ 40+645,28 до КМ 53+139,91, број: 401-00-327/2010-01 од 05.07.2010. године, наведено је да је чланом 5. Уговора утврђено да се 19,5% укупне вредности ситуација за наплату исплати извођачима радова (Групе извођача ПЗП „Београд“ а.д.; А.Д. „Путеви ужице“ и ГП „Планум“ а.д.) у року од 60 дана од дана испостављања ситуације, а преосталу вредност извршених радова у року од 12 месеци од дана испостављања месечне ситуације, као и да је Министарство саобраћаја до октобра 2012. године у потпуности измирило своју обавезу од 19,5% испостављених ситуација, а извођачи су износ од 80,5% ситуација залагали код послодавца са роком од 12 месеци.

Министарство финансија и привреде – Управа за јавни дуг је 20.12.2012. године извршила плаћања у износу од 4.730.108 хиљада динара банкама (Banca Intesa, Societe Generale bank и UniCredit bank) на име заложних потраживања од Министарства за саобраћај за радове који су извршени на Коридору 10 и 11.

Исплате наведеним банкама по основу обавеза које су доспеле на наплату 2012. године или доспевају 2013, 2014. и 2015. године извршене су у следећим износима:

Редни број	Банка	Износ отплате
1	Banca Intesa	1.782.848
2	Societe Generale bank	2.048.027
3	UniCredit bank	899.233
4	Укупно за Коридор 10 и Коридор 11:	4.730.108

4. Отплата главнице осталим домаћим кредиторима (611500)

На име отплате главнице осталим домаћим кредиторима извршено је 170.000,00 евра, односно 19.310 хиљада динара.

Издаци су извршени по основу отплате главнице и приписане камате у вези зајма за привредни развој.

Законом о регулисању обавеза Републике Србије по основу зајма за привредни развој³²³, уређен је начин и услови измирења обавезе Републике Србије које су настале прикупљањем наменске девизне

³²³ „Службени гласник РС“, бр. 43/04

штедње и издавањем обвезница које гласе на страна средства плаћања по основу зајма расписаног у складу са Законом за привредни развој у СРС³²⁴.

6.3.1.2. Отплата главнице страним кредиторима (конто 612000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину³²⁵, на групи економске класификације 612 – Отплата главнице страним кредиторима, одобрена су укупна средства у износу од 38.831.478 хиљада динара и утврђена је текућа апропријација у износу од 36.931.478 хиљада динара.

У Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, за период 01.01-31.12.2012. године – Образац 3, исказани су издаци за отплату главнице страним кредиторима у износу од 29.729.707 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 29.729.707 хиљада динара, односно 100%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извршено у 2012. години	Ревидирани издаци у 2012. години	% ревидираног
1	612200	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту	13.929.480	13.929.480	100,00
2	612300	Отплата главнице страним пословним банкама	8.490.599	8.490.599	100,00
3	612400	Отплата главнице мултилатералним институцијама	7.309.628	7.309.628	100,00
4	612000	Укупно:	29.729.707	29.729.707	100,00

1. Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту

Издаци извршени на име отплате главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту исказани су у износу од 13.929.480 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извршено у 2012. години	Ревидирани издаци у 2012. години	% ревидираног
1	612211	Отплата главнице Париском клубу	7.117.318	7.117.318	100,00
2	612221	Отплата главнице страним извозно увозним банкама	4.823.510	4.823.510	100,00
3	612291	Отплата главнице осталим страним владама	1.988.652	1.988.652	100,00
4	612200	Укупно:	13.929.480	13.929.480	100,00

а) Отплата главнице Париском клубу (конто 612211)

На име отплате главнице Париском клубу поверилаца у току 2012. године извршени су издаци у износу од 7.117.318 хиљада динара.

Исплате су извршене по основу дуговања следећим повериоцима:

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Износ
1	Јапан (ЈВІС) директан отпис	44.846
2	Јапан (ЈВІС) ОДА кредити	23.364
3	Јапан (МЕТ) директан отпис	319.212
4	Велика Британија директан отпис	1.122.479
5	Данска директан отпис	46.628
6	Италија - SACE директан отпис	111.172
7	Норвешка (BERN) директан отпис	5.172
8	Норвешка директан отпис	47.641
9	Швајцарска директан отпис	443.505
10	Шведска директан отпис	27.028
11	остале земље	4.926.271
	Укупно:	7.117.318

По основу репрограмираног дуга према Париском клубу поверилаца, на име отплате дела главнице извршено је у марту 2012. године 23.823.896,64 долара и у септембру 2012. године 25.245.575,89 долара, односно 7.117.318 хиљада динара.

³²⁴ „Службени гласник СРС“, бр. 25/89, 49/89, 56/89, 57/89, 9/90 и 32/90 и „Службени гласник РС“, бр. 5/91

³²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

б) Отплата главнице страним извозно увозним банкама (конто 612221)

Исказани су издаци на име отплате дуга страним извозно увозним банкама у износу од 4.823.510 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Износ
1	MARFIN банка	2.829.159
2	ERSTE BANK	1.135.664
3	KfW банка	45.234
4	EXSIM Bank of China	813.453
5	Укупно:	4.823.510

Обавезе по основу отплате дела главнице у вези са кредитом по Уговору број: 353/10 закљученим између Републике Србије и „Marfin Bank“ за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга РС према иностранству ратификованим Законом о задуживању Републике Србије код Erste GCIB Finance I.B.V. Amsterdam, са Erste Bank а.д. Нови Сад као агентом, Marfin Bank а.д. Београд и Војвођанске банке а.д. Нови Сад³²⁶, извршено је у току 2012. године 2.829.159 хиљада динара.

Отплата дела главнице према Erste Bank по основу кредита који је ратификован Законом о давању гаранције Републике Србије у корист Banca Intesa AD Beograd, Societe General Srbija a.d. Beograd, Нуро-Алпе-Адриа Bank а.д. Београд, Erste Bank а.д. Нови Сад, Комерцијалне банке а.д. Београд и Unicredit Bank Srbija a.d. Beograd по задужењу Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад³²⁷, извршена је у износу од 1.135.664 хиљада динара.

На име отплате главнице KfW банци за кредит 12550 у вези са пројектом Рехабилитација локалног система грејања у Србији – фаза III, који је ратификован Законом о потврђивању Споразума о зајму и финансирању између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије³²⁸, у току 2012. године, извршено је у износу од 45,324 хиљада динара.

По Споразуму о реструктурирању дуга између Републике Србије као зајмопримца и „EXIM Bank of China“ као зајмодавца, некадашњи кредит од - VLA99012, који је потписан 20.02.2009. године, у 2012. години на име главнице извршено је 813,452 хиљада динара.

в) Отплата главнице осталим страним владама (конто 612291)

На име отплате дуга, односно главнице страним владама извршено је 1.988.652 хиљада динара.

У 2012. години извршене су исплате у следећим износима:

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Износ
1	Влада Руске Федерације	1.762.523
2	Влада Либије	226.129
3	Укупно	1.988.652

У складу са Законом о потврђивању Споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о одобрењу државног кредита Републици Србији³²⁹, извршена је отплата дела главнице у износу од 1.762.523 хиљада динара.

На основу Закључка 05 број: 48-6340/2010 и Уговора о регулисању међусобних односа, а у вези са неизмиреним обавезама Републике Србије по основу дуга према Великој Социјалистичкој Народној Либијској Џамахирији који проистиче из дуга бивше СФРЈ - измирење дела дуга према Либији испоруком фармацеутских производа компаније ХЕМОФАРМ А.Д., Вршац, исплаћено је 226.129 хиљада динара.

2. Отплата главнице мултилатералним институцијама (конто 612300)

Издаци извршени на име отплате главнице мултилатералним институцијама исказани су у износу од 8.490.599 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извршено у 2012. години	Ревидирани издаци у 2012. години	% ревидираног
1	612311	Отплата главнице Светској банци	1.343.915	1.343.915	100,00
2	612321	Отплата главнице IBRD	6.590.153	6.590.153	100,00
3	612341	Отплата главнице EIB	449.679	449.679	100,00
4	612351	Отплата главнице СЕВ	106.852	106.852	100,00
5	612300	Укупно:	8.490.599	8.490.599	100,00

³²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 18/10

³²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 50/11

³²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 70/07

³²⁹ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, бр. 8/10

а) Отплата главнице Светској банци (конто 612311)

На име отплате главнице Светској банци извршени су издаци у износу од 1.343.915 хиљада динара.

Отплата дела главнице у 2012. години извршена је за кредите добијене за реализацију следећих пројеката:

Редни број	Опис	Износ
1	3599 – Кредит за структурно прилагођавање	736.235
2	3636 – Пројекат финансијске подршке школства	50.411
3	3643 – Пројекат за развој приватног финансијског сектора	469.902
4	3651 – Пројекат за олакшавање трговине и саобраћаја у југоисточној Европи	28.533
5	3693 – Пројекат за омогућавање финансијског извоза	58.834
6	Укупно:	1.343.915

У вези са обавезама по основу IDA кредита - SAC-3599-YF који је ратификован 01.03.2002. године Законом о потврђивању Споразума о кредиту за развој - кредит за структурно прилагођавање између Савезне Републике Југославије и Међународног удружења за развој, са прилозима³³⁰ и намењен структурном прилагођавању, исплаћено је у 2012. години 5.550.000,00 специјалних права вучења, односно 736.235 хиљада динара.

На име отплате главнице IDA кредита - PFSAC I-3643-YF који је ратификован 04.06.2002. године Законом о потврђивању Споразума о кредиту за развој - кредит за развој приватног и финансијског сектора између Савезне Републике Југославије и Међународног удружења за развој, са прилозима³³¹, исплаћено је 3.405.000,00 специјалних права вучења, односно 469.902 хиљада динара.

Отплата главнице по основу кредита IDA - MOES-3636-YF који је ратификован 14.05.2002. године Законом о потврђивању Споразума о кредиту за развој за Пројекат развоја школства у Републици Србији између Савезне Републике Југославије и Међународног удружења за развој, са прилозима³³², плаћено је 365.286,01 специјалних права вучења, односно 50.411 хиљада динара.

За реализацију обавеза по основу IDA - TTFSE - 3651-YF који је ратификован је 14.06.2002. године Законом о потврђивању Споразума о кредиту за развој (Пројекат за олакшавање трговине и саобраћаја у Југоисточној Европи) између Савезне Републике Југославије и Међународног удружења за развој, са прилозима³³³, исплаћено је у 2012. години 217.269,57 специјалних права вучења, односно 28.532 хиљада динара.

Законом о потврђивању Споразума о развојном кредиту, са прилозима (Пројекат омогућавања финансирања извоза) између Савезне Републике Југославије и Међународног удружења за развој³³⁴, 13.11.2002. године ратификован је IDA - SMECA-3693-YF, за који је у 2012. години по основу главнице исплаћено 417.261,85 специјалних права вучења, односно 58.834 хиљада динара.

б) Отплата главнице IBRD (конто 612321)

Извршени су издаци на име отплате главнице по основу кредита Међународне банке за обнову и развој у износу од 6.590.153 хиљада динара.

Отплата дела главнице извршена је по основу кредита за реализацију следећих пројеката:

Редни број	Опис	Износ
1	7086-0YF – Консолидациони зајам А за територију Централне Србије	2.138.143
2	7087-0 YF – Консолидациони зајам Б за територију Централне Србије	4.118.180
3	7463(FSL) – Додатно финансирање пројекта реконструкцију саобраћаја	120.229
4	7464 (FSL) – Регионални развој Бора	31.364
5	7465 (FSL) – Пројекат реформе пољопривреде у транзицији	35.420
6	7466-(FSL)-Додатно финансирање пројекта енергетска ефикасност	50.489
7	7467-(FSL) – Пројекат рехабилитације система наводњавања и одводњавања	96.328
8	Укупно:	6.590.153

По основу отплате главнице за кредит IBRD - 7086-0 YF који је ратификован Законом о потврђивању Споразума о зајму између Савезне Републике Југославије и Међународне банке за обнову и

³³⁰ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 2/02

³³¹ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 6/02

³³² „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 6/02

³³³ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 8/02

³³⁴ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 10/02

развој (Консолидациони зајам А)³³⁵, за територију Централне Србије извршено је у износу од 18.810.742,38 евра, односно 2.138.143 хиљада динара.

У вези са кредитом IBRD - 7087-0 YF, за пројекат консолидациони зајам В за територију Централне Србије и АП Војводине, који је ратификован Законом о потврђивању Споразума о зајму између Савезне Републике Југославије и Међународне банке за обнову и развој (Консолидациони зајам Б)³³⁶, у току 2012. године извршена су плаћања по основу главнице у износу од 35.746.202,80 евра, односно 4.118.180 хиљада динара.

Обавеза по основу исплате дела главнице за кредит IBRD - 74660 (FSL), који се односи на додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности за Србију, ратификованог Законом о потврђивању Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој³³⁷, у 2012. години износила је 431.384,18 евра, односно 50.489 хиљада динара.

Отплата главнице за кредит IBRD - 7463 (FSL) у вези са пројектом додатно финансирање пројекта реконструкције саобраћаја, Законом о потврђивању Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој³³⁸, извршено је 1.027.241,58 евра, односно 120.229 хиљада динара.

За кредит IBRD - 7464 (FSL) у вези са пројектом Регионални развој Бора, ратификован Законом о потврђивању Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој³³⁹, извршене су обавезе по основу исплате дела главнице у износу од 267.973,81 евра, односно 31.364 хиљада динара.

На име отплате главнице за кредит IBRD - 7465 (FSL) - Пројекат реформе пољопривреде у транзицији, који је ратификован Законом о потврђивању Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој³⁴⁰, извршено је 302.627,25 евра, односно 35.420 хиљада динара.

У вези са кредитом IBRD - 7466 (FSL) за пројекат „Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности за Србију“ који је ратификован Законом о потврђивању Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој³⁴¹, у току 2012. године, по основу отплате главнице извршено је 50.489 хиљада динара.

По основу кредита за пројекат рехабилитације система за наводњавање и одводњавање, IBRD - 7467 (FSL), који је ратификован Законом о потврђивању Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој³⁴², извршена су плаћања дела главнице у износу 823.028,19 евра, односно 96.328 хиљада динара.

в) Отплата главнице ЕИВ

Отплата главнице по основу дуга Европској инвестиционој банци извршена је у износу од 449.679 хиљада динара.

Издаци су извршени по основу обавеза за следеће кредите:

Редни број	Опис	Износ у хиљадама динара
1	22994 – Пројекат за побољшање стања школа	80.126
2	22265 – Ургентни пројекат здравства	369.553
3	Укупно	449.679

У вези са Пројектом реконструкције 20 регионалних болница и модернизацију Института „Торлак“ за који је Законом о ратификацији финансијског уговора (Ургентни пројекат здравства) између СЦГ и ЕИБ³⁴³ ратификован кредит ЕИВ – 22265, у 2012. години извршена је отплата главнице у износу од 3.285.032,48 евра, односно 369.552 хиљада динара.

На име отплате главнице по основу кредита ЕИВ – 22994 за пројекат обнове школа, који је ратификован Законом о ратификацији Уговора о финансирању закљученог између Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке³⁴⁴ у 2012. години извршено је 706.250,01, односно 80.126 хиљада динара.

³³⁵ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 13/01

³³⁶ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 13/01

³³⁷ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 83/08

³³⁸ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 83/08

³³⁹ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 83/08

³⁴⁰ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 83/08

³⁴¹ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 83/08

³⁴² „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 83/08

³⁴³ „Службени лист СЦГ - Међународни уговори“, бр. 1/04

³⁴⁴ „Службени лист СЦГ - Међународни уговори“, бр. 8/05

г) Отплата главнице СЕВ

Издаци на име отплате дуга Развојној банци Савета Европе у 2012. години исказани су у износу од 106.852 хиљада динара.

По основу кредита СЕВ - 1539 - за Пројекат 1539-2005 „Рехабилитација и превенција након поплава у Војводини“ који је ратификован Законом о задужењу Србије и Црне Горе код Развојне Банке за обнову и развој Савета Европе, извршена је отплата дела главнице у износу од 960.000,00 евра, односно 106.805 хиљада динара.

3. Отплата главнице страним пословним банкама (конто 612400)

Отплата главнице страним пословним банкама исказана је у износу 7.309.628 хиљада динара.

у хиљадама динара					
Редни број	Економска класификација	Опис	Извршено у 2012. години	Ревидирани издаци у 2012. години	% ревидираног
1	612411	Отплата главнице Лондонском клубу	6.161.935	6.161.935	100,00
2	612491	Отплата главнице осталим страним пословним банкама	1.147.693	1.147.693	100,00
3	612400	Укупно:	7.309.628	7.309.628	100,00

а) Отплата главнице Лондонском клубу (конто 612411)

На име отплате главнице Лондонском клубу поверилаца исказани су издаци у износу од 6.161.935 хиљада динара.

Законом о ратификацији Меморандума о разумевању о реструктурирању дуга по НФА и ТДФА између Републике Србије и Међународног координационог комитета³⁴⁵ и Законом о реструктурирању дуга по НФА и ТДФА издавањем обвезница Републике Србије³⁴⁶, регулисане су обавезе Републике Србије према Лондонском клубу поверилаца.

Отплата дела дуга извршена је 30.04.2012. године у износу од 3.027.455 хиљада динара и 31.10.2012. године у износу од 3.134.480 хиљада динара.

б) Отплата главнице осталим страним пословним банкама (конто 612491)

Издаци на име отплате главнице страним пословним банкама извршени су у износу од 1.147.693 хиљада динара.

Износ од 860.770 хиљада динара исплаћен је по основу обавеза у вези са Уговором између Републике Србије и „Erste GСIB Finance I В. V.“ којим је уговорен кредит за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга РС према иностранству.

У вези са кредитом број: 2835230 који је намењен за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије, а на основу Закона о задуживању Републике Србије код КВС Banke a.d. Beograd, Nove Kreditne banke Maribor d.d, Eurobank EFG a.d. Beograd, Војвођанске банке а.д. Нови Сад, Нуро-Алпе- Adria Bank a.d. Beograd и Erste Bank a.d. Novi Sad и код Banca intesa a.d. Beograd, UniCredit Bank Srbija a.d. Beograd, Raiffeisen bank a.d. Beograd и Societe Generale Banke Srbija a.d. Beograd које су дале заједничку понуду³⁴⁷, на име отплате дела дуга исплаћен је износ од 286.923 хиљада динара.

6.3.1.3. Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину³⁴⁸, опредељена су средства на име отплате главнице по гаранцијама у износу од 15.528.583 хиљада динара, а утврђена је текућа апропријација у износу од 19.928.583 хиљада динара.

У Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, за период 01.01-31.12.2012. године – Образац 3, исказани су издаци за отплату главнице по гаранцијама у износу од 17.973.342 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 17.973.342 хиљада динара, односно 100%.

³⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 84/04

³⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 61/05

³⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 88/10

³⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извршено у 2012. години	Ревидирани издаци у 2012. години	% ревидираног
1	613100	Отплата главнице по гаранцијама	17.973.342	17.973.342	100,00
2	613000	Укупно:	17.973.342	17.973.342	100,00

Република Србија је давала гаранције на основу уговора о кредитима са домаћим и страним банкама које су склапале корисници кредита, међу којима су најзначајнији ЈП „Путеви Србије“, ЈП „ЈАТ Airways“, АД „Железнице Србије“, ЈП „Србијагас“, ЈП „Електропривреда“, а за потребе финансирања одређених пројеката или недостатка ликвидности. За сваку дату гаранцију Република Србија је доносила Законе о давању гаранције који су објављивани у „Службеном гласнику РС“.

а) Отплата по гаранцијама датим домаћим пословним банкама

На име отплата главница по гаранцијама датим домаћим банкама у 2012. години исплаћено је 4.033.364 хиљада динара за кориснике кредита ЈП „Путеви Србије“ у износу 3.582.370 хиљада динара и за ЈП „ЈАТ Airways“ у износу 450.994 хиљада динара.

Плаћања су извршена следећим банкама:

у хиљадама динара

Редни број	Обавезе по гаранцијама / кредитима - даваоцима кредита	Корисник кредита	Опис/намена	Закон о давању гаранције РС у корист банака објављено у "Сл.гласнику РС"	Отплате у 2012. години
1	UniCredit bank	ЈП "Путеви Србије"	Дугорочни наменски кредит	"Сл. гласник РС", бр. 44/2009 од 9.6.2009. године.	1.913.873
2	Marfin bank	ЈП "Путеви Србије"	Дугорочни наменски кредит	"Сл. гласник РС", бр. 54/2009 од 17.7.2009. године.	1.668.497
Свега ЈП "Путеви Србије"					3.582.370
3	UniCredit bank	ЈП "ЈАТ Airways"	Ревитализација авио компаније	"Сл. гласник РС", бр. 88/2010 од 23.11.2010. године.	175.339
4	UniCredit bank	ЈП "ЈАТ Airways"	Оспособљавање флоте и радови на моторима	"Сл. гласник РС", бр. 88/2010 од 23.11.2010. године.	41.430
5	UniCredit bank	ЈП "ЈАТ Airways"	Најам два авиона	"Сл. гласник РС", бр. 88/2010 од 23.11.2010. године.	8.728
6	Societe Generale bank	ЈП "ЈАТ Airways"	Ревитализација авио компаније	"Сл. гласник РС", бр. 88/2010 од 23.11.2010. године.	175.339
7	Societe Generale bank	ЈП "ЈАТ Airways"	Оспособљавање флоте и радови на моторима	"Сл. гласник РС", бр. 88/2010 од 23.11.2010. године.	41.430
8	Societe Generale bank	ЈП "ЈАТ Airways"	Најам два авиона	"Сл. гласник РС", бр. 88/2010 од 23.11.2010. године.	8.728
Свега ЈП "ЈАТ Airways"					450.994
Укупно отплате по гаранцијама домаћим банкама					4.033.364

По основу дате гаранције UniCredit банци за дугорочни наменски кредит за ЈП „Путеви Србије“ у складу са Законом о давању гаранције³⁴⁹, извршено је плаћање у износу 1.913.873 хиљада динара. У члану 4. Закона, прописано је да уколико дође до плаћања од стране гаранта уместо Зајмопримца, исти има право на повраћај главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза до висине износа измирене обавезе, као и право на наплату обрачунате затезне камате. Право на повраћај/рефундацију наведеног плаћања Гарант остварује иницирањем наплате са рачуна Зајмопримца на основу његовог овлашћења или подношењем неког од инструмената обезбеђења на наплату.

У вези са гаранцијом датом Marfin банци за дугорочни наменски кредит за ЈП „Путеви Србије“ на основу Закона о давању гаранције³⁵⁰, извршено је плаћање у износу од 1.668.497 хиљада динара. Чланом 4. Закона, предвиђено је да уколико дође до плаћања од стране Гаранта уместо Зајмопримца, исти има право на повраћај главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза до висине износа измирене обавезе, као и право на наплату обрачунате затезне камате. Право на повраћај/рефундацију наведеног плаћања Гарант остварује иницирањем наплате са рачуна Зајмопримца на основу његовог овлашћења или подношењем неког од инструмената обезбеђења на наплату.

На основу Закона о давању гаранције³⁵¹, извршено је плаћање по гаранцијама у укупном износу од 350.678 хиљада динара, на име дате гаранције UniCredit банци и Societe Generale банци за ревитализацију авио компанијеза ЈП „ЈАТ Airways“. Чланом 4. Закона, предвиђено је да уколико дође до плаћања од стране Гаранта уместо Зајмопримца, исти има право на повраћај главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза до висине износа

³⁴⁹„Службени гласник РС“, бр. 44/09

³⁵⁰„Службени гласник РС“, бр. 54/09

³⁵¹„Службени гласник РС“, бр. 88/10

измирене обавезе, као и право на наплату обрачунате затезне камате. Право на повраћај/рефундацију наведеног плаћања Гарант остварује иницирањем наплате са рачуна Зајмопримца на основу његовог овлашћења или подношењем неког од инструмената обезбеђења на наплату.

Исплата по основу гаранције дате UniCredit банци и Societe Generale банци за оспособљавање флоте и радови на моторима за ЈП „ЈАТ Airways“ на основу Закона о давању гаранције³⁵², извршени су издаци у укупном износу од 82.860 хиљада динара, за сваку банку по 41.430 хиљада динара. У члану 4. Закона, предвиђено је да уколико дође до плаћања од стране Гаранта уместо Зајмопримца, исти има право на повраћај главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза до висине износа измирене обавезе, као и право на наплату обрачунате затезне камате. Право на повраћај/рефундацију наведеног плаћања Гарант остварује иницирањем наплате са рачуна Зајмопримца на основу његовог овлашћења или подношењем неког од инструмената обезбеђења на наплату.

Издаци на име гаранције дате UniCredit банци и Societe Generale банци за најам два авиона за ЈП „ЈАТ Airways“ на основу Закона о давању гаранције³⁵³, извршени су у износу од 17.456 хиљада динара, за сваку банку по 8.728 хиљада динара. Чланом 4. истог закона прописано је да уколико дође до плаћања од стране Гаранта уместо Зајмопримца, исти има право на повраћај главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза до висине износа измирене обавезе, као и право на наплату обрачунате затезне камате. Право на повраћај/рефундацију наведеног плаћања Гарант остварује иницирањем наплате са рачуна Зајмопримца на основу његовог овлашћења или подношењем неког од инструмената обезбеђења на наплату.

б) Отплата по гаранцијама датим страним пословним банкама и институцијама

Отплата по гаранцијама датим страним банкама и институцијама у 2012. години извршена је у укупном износу од 13.939.978 хиљада динара, за кориснике кредита ЈП „Путеви Србије“ у износу 5.683.486 хиљада динара и АД „Железнице Србије“ у износу 8.256.492 хиљада динара.

Плаћања су извршена следећим банкама:

у хиљадама динара					
Редни број	Обавезе по гаранцијама / кредитима - даваоцима кредита	Корисник гаранције / кредита	Опис/намена	Основ	Отплате у 2012. години
1	Societe Generale bank Paris	ЈП "Путеви Србије"	Дугорочни кредит	Закон о давању гаранције (Сл. гласник РС", бр. 44/2009)	2.785.128
2	EBRD 22705	ЈП "Путеви Србије"	Пројекат обнове путева у РС	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији "Службени лист СРЈ-Међународни уговори бр. 11/2002"	778.289
3	EBRD 32190	ЈП "Путеви Србије"	Пројекат ауто-пут кроз Београд-Нови Сад	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији " Службени лист СЦГ-Међународни уговори, бр. 5/2005	760.207
4	EBRD 36651	ЈП "Путеви Србије"	Пројекат ауто-пут кроз Београд и обилазница око Београда	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији "Службени гласник РС-Међународни уговори, бр. 98/2008	335.820
5	EIB 21631	ЈП "Путеви Србије"	Пројекат обнове путева	Закон о потврђивању Финансијског уговора између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке ("Сл. лист СРЈ - Међународни уговори", бр. 9/2002 од 2.8.2002. године.)	713.825
6	EIB 21386	ЈП "Путеви Србије"	Пројекат хитне санације саобраћаја	Закон о потврђивању Уговора о финансирању између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке ("Сл. лист СРЈ - Међународни уговори", бр. 4/2002 од 27.4.2002. године.)	274.150
7	EIB 22550	ЈП "Путеви Србије"	Пројекат европских путева Б	Закон о ратификацији Уговора о финансирању између Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке ("Сл. лист СЦГ - Међународни уговори", бр. 15/2004 од 2.7.2004. године.)	36.067
Свега ЈП "Путеви Србије"					5.683.486
8	EBRD 18659	АД Железнице Србије	Санација коридора 10	Закон о потврђивању Споразума о гаранцији Европске банке за обнову и развој и Савезне Републике Југославије ("Сл.лист СРЈ"-број 14/01) Закон о давању контрагаранције Републике Србије Савезној Републици Југославији	587.074

³⁵²„Службени гласник РС“, бр. 88/10

³⁵³„Службени гласник РС“, бр. 88/10

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

				за отплату обавеза по задужењу ЖТП "Београд" код ЕБРД ("Сл.лист СРЈ" број 33/2002)	
9	EBRD 35414	АД Железнице Србије	Возна средства	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији "Сл.гл РС"-Међународни уговори број 102/2007	623.510
10	EIB 21499	АД Железнице Србије	Пројекат обнове железница	Закон о потврђивању Уговора о финансирању између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке за пројекат обнове железница ("Сл. лист СРЈ - Међународни уговори")	530.012
11	Европска Унија	АД Железнице Србије	Репрограм кредита за конверзију потраживања у капитал	Закон о задужењу Савезне Републике Југославије код Европске заједнице - "Службени лист СРЈ- Међународни уговори бр. 53/2001"	4.970.263
12	EUROFIMA	АД Железнице Србије	Набавка железничког материјала	Уредба о ратификацији Конвенције о оснивању "Еурофима" "Службени лист ФНРЈ - Међународни уговори ", бр. 64/57.	1.545.633
Свега АД Железнице Србије					8.256.492
Укупно отплате по гаранцијама страним банкама					13.939.978

У вези са датом гаранцијом Societe Generale Paris банци за дугорочни кредит за ЈП „Путеви Србије“ на основу Закона о давању гаранције³⁵⁴, извршено је плаћање у износу од 2.785.128 хиљада динара. Чланом 4. Закона, предвиђено је да уколико дође до плаћања од стране Гаранта уместо Зајмопримца, исти има право на повраћај главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза до висине износа измирене обавезе, као и право на наплату обрачунате затезна камата. Право на повраћај/рефундацију наведеног плаћања Гарант остварује иницирањем наплате са рачуна Зајмопримца на основу његовог овлашћења или подношењем неког од инструмената обезбеђења на наплату.

На основу Закона о потврђивању Споразума о гаранцији³⁵⁵, дата је гаранција Европској банци за обнову и развој (у даљем тексту EBRD) за пројекат обнове путева у РС за ЈП „Путеви Србије“. Исплата по наведеној гаранцији извршена је у износу од 778.289 хиљада динара. У Преамбули Споразума о гаранцији раегулисано је да је СРЈ гарант Дирекцији за путеве РС као зајмопримцу по Споразуму о зајму са EBRD, а чланом II Тачка 2.01. да као примарни обвезник, безусловно гарантује тачно плаћање свих износа који доспевају, Тачка 2.02 да ће гарант обезбедити све неопходне мере како би обезбедио зајмопримцу или омогућио да му се обезбеде потрбна средства.

Гаранција EBRD за пројекат ауто-пут кроз Београд-Нови Сад за ЈП „Путеви Србије“ дата је на основу Закона о ратификацији Споразума о гаранцији³⁵⁶. Издаци по наведеној гаранцији извршени су у износу 760.207 хиљада динара. У Преамбули Споразума о гаранцији регулисано је да је СРЈ гарант Дирекцији за путеве РС као зајмопримцу по Споразуму о зајму са EBRD, чланом II Одељак 2.01. да као примарни обвезник, безусловно гарантује правовремено и прецизно плаћање по доспећима обавеза и чланом II Одељак 2.03. да ће гарант обезбедити све неопходне мере и потврдити банци да ће зајмопримац на време извршити све своје обавезе и да ће СЦГ као гарант добити контрагаранцију од Републике Србије којом се безусловно гарантује плаћање гаранту било ког износа на основу захтева банке у складу са Споразумом. Законом о давању контрагаранције Републике Србије, Србији и Црној Гори по зајму EBRD за финансирање обнове деонице аутопута Београд-Нови Сад³⁵⁷. У члану 3. став 4. и 5. Закона прописано је да уколико дође до плаћања од стране контрагаранта уместо Зајмопримца, исти има право на повраћај главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза до висине износа измирене обавезе, као и право на наплату обрачунате затезна камата. Право на повраћај/рефундацију наведеног плаћања контрагарант остварује умањењем средстава од утврђених буџетских апропријација и субвенција, или ако Зајмопримац није корисник буџетских средстава Републике Србије, иницирањем наплате са рачуна Зајмопримца на основу његовог овлашћења или подношењем неког од инструмената обезбеђења на наплату.

На име гаранције дате EBRD за пројекат ауто-пут кроз Београд и обилазница око Београда за ЈП „Путеви Србије“ на основу Закона о потврђивању Уговора о гаранцији³⁵⁸ извршени су издаци у износу од 335.820 хиљада динара. У Преамбули Уговора о гаранцији раегулисано је да је Република Србија гарант ЈП „Путеви Србије“ као зајмопримцу по Уговору о зајму са EBRD, а чланом II Одељак 2.01. да као примарни дужник, безусловно гарантује прописно и правовремено плаћање по доспећима обавеза и

³⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 44/09

³⁵⁵ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 11/02“

³⁵⁶ „Службени лист СЦГ - Међународни уговори“, бр. 5/05

³⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/06

³⁵⁸ „Службени гласник РС - Међународни уговори“, бр. 98/08

Одељак 2.02. да ће гарант, у случају недовољности средстава зајмопримца, обезбедити зајмопримцу неопходна средства или омогућити да зајмопримац добије потребна средства.

Гаранција Европској инвестиционој банци (у даљем тексту ЕИВ) за пројекат обнове путева у РС за ЈП „Путеви Србије“ дата је на основу Закона о потврђивању Финансијског уговора између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке³⁵⁹ и Закона о задужењу СРЈ код ЕИВ³⁶⁰. Плаћање по гаранцији извршено је у износу од 713.825 хиљада динара. Према финансијском уговору зајмопримац је СРЈ, за износ зајма за Републику Србију корисник средстава је Дирекција за путеве РС. Чланом 9. Уговора прописано је да је зајмопримац обвезник уредног измиривања обавеза по овом кредиту, а у члану 4. Закона о задужењу СРЈ, прописано је да је Република Србија у обавези да изда контрагаранцију СРЈ за уредно обезбеђење средстава за измиривање обавеза по Уговору којом се обавезује да у свакој години обезбеди средства у свом буџету за обавезе које доспевају у тој години, уколико средства не обезбеди корисник зајма. Законом о давању контрагаранције Републике Србије, Србији и Црној Гори по зајму ЕИВ за финансирање обнове путева у Републици Србији³⁶¹, у члану 6. став 4. и 5. прописано је да уколико дође до плаћања од стране контрагаранта уместо Зајмопримца, исти има право на повраћај главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза до висине износа измирене обавезе, као и право на наплату обрачунате затезне камате. Право на повраћај/рефундацију наведеног плаћања контрагарант остварује умањењем средстава од утврђених буџетских апропријација и субвенција, или ако Зајмопримац није корисник буџетских средстава Републике Србије, иницирањем наплате са рачуна Зајмопримца на основу његовог овлашћења или подношењем неког од инструмената обезбеђења на наплату.

Извршени су издаци у укупном износу од 274.150 хиљада динара по гаранцији датој ЕИВ за пројекат хитне санације саобраћаја за ЈП „Путеви Србије“ на основу Закона о потврђивању Уговора о финансирању између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке³⁶² и Закона о задужењу СРЈ код ЕИВ³⁶³. Према финансијском уговору зајмопримац је СРЈ, за износ зајма за Републику Србију корисник средстава је Дирекција за путеве РС и ЈП „Аеродром“ Београд. Чланом 9. у тачки 9.01 став 2. регулисано је да је зајмопримац обвезник уредног измиривања обавеза по овом кредиту. Чланом 5. Закона о задужењу СРЈ код ЕИВ³⁶⁴, прописано је да је Република Србија у обавези да изда контрагаранцију СРЈ за део зајма који користи, односно за уредно обезбеђење средстава за измиривање уговорних обавеза, којом се обавезује да у свакој години обезбеди средства у свом буџету за измиривање свог дела обавеза из уговора, уколико то не учине корисници зајмова. Законом о давању контрагаранције Републике Србије, Србији и Црној Гори по зајму ЕИВ за финансирање пројекта хитне санације саобраћаја³⁶⁵, у члану 6. став 4. и 5. прописано је да уколико дође до плаћања од стране контрагаранта уместо Зајмопримца, исти има право на повраћај главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза до висине износа измирене обавезе, као и право на наплату обрачунате затезне камате. Право на повраћај/рефундацију наведеног плаћања контрагарант остварује умањењем средстава од утврђених буџетских апропријација и субвенција, или ако Зајмопримац није корисник буџетских средстава Републике Србије, иницирањем наплате са рачуна Зајмопримца на основу његовог овлашћења или подношењем неког од инструмената обезбеђења на наплату.

За ЈП „Путеви Србије“ дата је Гаранција ЕИВ за пројекат европских путева Б на основу Закона о ратификацији Уговора о финансирању између Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке³⁶⁶ и Закона о задужењу СЦГ код Европске инвестиционе банке³⁶⁷. Плаћање по овој гаранцији извршено је у износу 36.067 хиљада динара. Према финансијском уговору зајмопримац је СЦГ. Чланом 9. у тачки 9.01 став 2. Уговора регулисано је да је зајмопримац обвезник уредног измиривања обавеза по овом кредиту. Чланом 4. Уговора о задужењу регулисано је да је корисник зајма Република Србија а извођач радова је Дирекција за путеве РС, а чланом 5. предвиђено је да се Република Србија обавезује да Србији и Црној Гори изда контрагаранцију за уредно обезбеђивање средстава за измирење доспелих уговорних обавеза којом се обавезује да у свакој години обезбеђује средства у буџету за измиривање уговорних обавеза у тој години. Законом о давању контрагаранције Републике Србије, Србији и Црној Гори по зајму ЕИВ за финансирање пројекта европских путева Б-Србија и Црна Гора³⁶⁸, у члану 7. став 2. и 3. прописано је да уколико дође до плаћања од стране контрагаранта уместо Извођача радова, исти има право на повраћај

³⁵⁹ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 9/02

³⁶⁰ „Службени лист СРЈ“, бр.42/02

³⁶¹ „Службени гласник РС“, бр.: 61/05

³⁶² „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 4/02

³⁶³ „Службени лист СРЈ“, бр.23/02

³⁶⁴ „Службени лист СРЈ“, бр.23/02

³⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 61/05

³⁶⁶ „Службени лист СЦГ - Међународни уговори“, бр. 15/04

³⁶⁷ „Службени лист СЦГ“, бр. 31/04

³⁶⁸ „Службени гласник РС“, бр. 61/05

главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза до висине износа измирене обавезе, као и право на наплату обрачунате затезне камате. Право на повраћај/рефундацију наведеног плаћања контрагарант остварује умањењем средстава од утврђених буџетских апропријација и субвенција, или ако Зајмопримац није корисник буџетских средстава Републике Србије, иницирањем наплате са рачуна Извођача радова на основу његовог овлашћења или подношењем неког од инструмената обезбеђења на наплату.

У вези са гаранцијом која је дата ЕБРД за санацију коридора 10 – реконструкција „ЖТП Београд“ за АД „Железнице Србије“ на основу Закона о потврђивању Споразума о гаранцији Европске банке за обнову и развој и Савезне Републике Југославије³⁶⁹ и на основу Закона о давању контрагаранције Републике Србије Савезној Републици Југославији за отплату обавеза по задужењу „ЖТП Београд“ код ЕБРД³⁷⁰, извршено је плаћање у износу од 587.074 хиљада динара. Споразумом о гаранцији регулисано је да је СРЈ гарант ЕБРД за предметни зајам, Преамбулом регулисано да је Зајмопримац „ЖТП Београд“ по Споразуму о зајму и да СРЈ, као гарант, гарантује извршење обавеза Зајмопримца, чланом II тачка 2.01 да безусловно гарантује, као примарни обвезник, тачно плаћање о доспећу појединачних и свих износа који доспевају по основу Споразума о зајму, тачком 2.02. да ће као гарант, у случају недовољности средстава зајмопримца, обезбедити зајмопримцу неопходна средства или омогућити да зајмопримац добије потребна средства. Законом о давању контрагаранције Републике Србије Савезној Републици Југославији за отплату обавеза по задужењу „ЖТП Београд“ код ЕБРД³⁷¹, у члану 3. прописано је да Република Србија обезбеђује динарску противвредност средстава у буџету РС у року од 10 година и 6 (шест) месеци, почев од 05.04.2006. године до 05.10.2016. године, и то у 22 полугодишње рате, с тим да свака рата, почев од 05.04.2006. године до 05.04.2016. године износи EUR 2.590.909,00, а последња рата 05.10.2016. године износи EUR 2.800.911,00.

По основу гаранције дате ЕБРД за возна средства за АД „Железнице Србије“ на основу Закона о потврђивању Уговора о гаранцији³⁷², извршено је плаћање у износу од 623.510 хиљада динара. Уговором о гаранцији Република Србија је гарант ЕБРД, а Преамбулом је дефинисано да је Зајмопримац ЈП „Железнице Србије“ по Уговору о зајму и да Република Србија, као гарант, гарантује за обавезе зајмопримца и преузима обавезу да обезбеди зајмопримцу неопходну подршку за успешну реализацију пројекта и да омогући да зајмопримац испуни своје обавезе из Уговора о зајму. Чланом 2, Одељак 2.01 Уговора гарант безусловно гарантује, као примарни дужник, прописно и правовремено плаћање свих износа плативих по основу Уговора, а Одељком 2.02. дефинисано је да ће као гарант, у случају недовољности средстава зајмопримца, обезбедити зајмопримцу неопходна средства или омогућити да зајмопримац буде обезбеђен са средствима која су неопходна да се покрију такви издаци и потребе до нивоа средстава предвиђених у буџету за текућу фискалну годину.

Извршена су плаћања у износу од 530.012 хиљада динара на име гаранције дате ЕИВ за пројекат обнове железница за АД „Железнице Србије“ на основу Закона о потврђивању уговора о финансирању између СРЈ и ЕИВ³⁷³ и Закона о задужењу СРЈ код ЕИВ³⁷⁴. Уговором о финансирању је регулисано да је Зајмопримац СРЈ, а корисник средстава у Србији је Јавно железничко транспортно предузеће „Београд“. Чланом 5. Уговора о задужењу регулисано је да ће Република Србија дати контрагаранцију СРЈ за уредно обезбеђење средстава за измиривање уговорних обавеза за део дугова предузећа са територије Србије, којом се обавезује да у свакој години обезбеди средства у буџету за измирење свог дела уговорних обавеза које доспевају у тој години, уколико то не учини корисник зајма. Законом о давању контрагаранције Републике Србије, Србији и Црној Гори по зајму ЕИВ за финансирање пројекта обнове железнице³⁷⁵, у члану 6. ст. 3. и 4. прописано је да уколико дође до плаћања од стране контрагаранта уместо Корисника зајма, исти има право на повраћај главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза до висине износа измирене обавезе, као и право на наплату обрачунате затезне камате. Право на повраћај/рефундацију наведеног плаћања контрагарант остварује умањењем средстава од утврђених буџетских апропријација и субвенција, или ако Зајмопримац није корисник буџетских средстава Републике Србије, иницирањем наплате са рачуна Корисника зајма на основу његовог овлашћења или подношењем неког од инструмената обезбеђења на наплату.

Дата је гаранција Европској Унији (Заједници) за измирење доспелих, а ненаплаћених обавеза југословенских предузећа по зајмовима ЕИВ за ЈП „Железнице Србије“, ЈП „Електропривреда Србије“ и Дирекцију за путеве, на основу Закона о задужењу Савезне Републике Југославије код Европске

³⁶⁹ „Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, бр. 14/01

³⁷⁰ „Службени лист СРЈ“, бр. 33/02

³⁷¹ „Службени лист СРЈ“, бр. 33/02

³⁷² „Службени гласник РС – Међународни уговори“, бр. 102/07

³⁷³ „Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, бр. 6/02

³⁷⁴ „Службени лист СРЈ“, бр. 36/02

³⁷⁵ „Службени гласник РС“, бр. 61/05

заједнице³⁷⁶ и Закона о потврђивању Споразума о гаранцији између СРЈ и ЕИВ³⁷⁷. Плаћање по гаранцији извршено је у износу 4.970.263 хиљада динара. Чланом 2. Закона о задужењу прописано је да је СРЈ зајмопримац, а чланом 3. да је Република Србија контрагарант Савезној Републици Југославији за уредно обезбеђење средстава за измиревање уговорних обавеза за део дугова предузећа са територије Србије, којом се обавезује да у свакој години обезбеди средства у буџету за измирење свог дела уговорних обавеза које доспевају у тој години. У члану 4. истог Закона прописано је да се ова средства користе за измирење доспелих а ненаплаћених обавеза према уговорима између ЕИВ и зајмопримаца (ЈП „Железнице Србије“, ЈП „Електропривреда Србије“ и Дирекција за путеве). Одредбом члана 2. Закона о потврђивању Споразума о гаранцији између СРЈ и ЕИВ – Финансијски уговори, регулисано је да гарант, као први дужник, гарантује у потпуности целокупно и тачно извршавање свих монетарних обавеза сваког зајмопримца према банци укључујући и плаћања камате, провизија, неподвижених трошкова и свих доспелих износа. У члану 3. тачка 3.04 гарант прихвата да буде главни дужник за све доспеле износе, а чланом 4. регулисана је суброгација по основу које гарант, када изврши плаћање банци, у висини тог плаћања преузима права и потраживање од зајмопримца. Законом о давању контрагаранције Републике Србије, Србији и Црној Гори по зајму Европске заједнице за измирење доспелих а неплаћених уговорних обавеза према ЕИВ³⁷⁸, у члану 5. ст. 4. и 5. прописано је да уколико дође до плаћања од стране контрагаранта уместо Корисника зајма, исти има право на повраћај главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза до висине износа измирене обавезе, као и право на наплату обрачунате затезне камате. Право на повраћај/рефундацију наведеног плаћања контрагарант остварује умањењем средстава од утврђених буџетских апропријација и субвенција, или ако Корисник зајма није корисник буџетских средстава Републике Србије, иницирањем наплате са рачуна Корисника зајма на основу његовог овлашћења или подношењем неког од инструмената обезбеђења на наплату. У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2012. годину наведено је да је на основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 023-1686/2012 од 16. марта 2012. године и Одлуке Скупштине АД „Железнице Србије“ број 10-4/2012-92 од 11. априла 2012. године закључен је Уговор о конверзији потраживања у капитал број 300/2012-263 од 26. априла 2012. године, којим се, између осталог и потраживање по основу зајма код Европске заједнице (Репрограм ЕИВ кредита), конвертује у капитал Републике Србије код АД „Железнице Србије“ (Зајмови број 14256 и број 16285). На основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 023-9463/2011 од 22. децембра 2011. године и Одлуке Скупштине АД „Железнице Србије“ број: 10-4/2011-173 од 27. децембра 2011. године закључен је Уговор о конверзији потраживања у капитал број: 300/2011-1450 од 29. децембра 2011. године, којим се, између осталог и потраживање по основу зајма код Европске заједнице (Репрограм ЕИВ кредита), конвертује у капитал Републике Србије код АД „Железнице Србије“ (Зајмови број 14257 и број 16286).

На основу гаранције дате „Еурофима“ за набавку железничког материјала за АД „Железнице Србије“, а на основу Уредбе о ратификацији Конвенције о оснивању „Еурофима“³⁷⁹, извршено је плаћање у износу од 1.545.633 хиљада динара. Конвенцијом о оснивању „Еурофима“ (у даљем тексту: Друштво) регулисано је да се Друштво бави финансирањем набавки железничког материјала за чланице (Владе земаља потписница, односно Управе железница земаља) путем давања зајмова Управама железница, које су истовремено акционари Друштва. Чланом 3. Уредбе прописано је да Друштво остаје власник материјала док се исти у потпуности не исплати и за то није потребна никаква службена регистрација, а чланом 5. исте Уредбе прописано је да Државе или Владе земаља чланица гарантују обавезе преузете од стране Управе железница своје земље према Друштву. Потписник ове Конвенције је била Федеративна Народна Република Југославија.

У вези са извршеним плаћањима по основу датих гаранција домаћим и страним пословним банкама и институцијама у главној књизи нису евидентирана потраживања у вредности од 9.132.753 хиљада динара.

Утврђено је:

Потраживања Републике Србије, у складу са законима о давању гаранција у вредности од 9.132.753 хиљада динара, настала по основу извршених издатака у 2012. години у вези са датим гаранцијама за кориснике кредита домаћим и страним пословним банкама, нису евидентирана у главној књизи.

³⁷⁶ „Службени лист СРЈ“, бр. 53/01

³⁷⁷ „Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, бр. 7/01

³⁷⁸ „Службени гласник РС“, бр. 61/05

³⁷⁹ „Службени лист ФНРЈ - Међународни уговори“, број: 64/57.

6.3.2. Набавка финансијске имовине (конто 620000)

Укупно извршени издаци за набавку финансијске имовине исказани су у износу од 45.960.606 хиљада динара (у 2011. години 28.058.316 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2011. година	2012. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	621000	Набавка домаће финансијске имовине	27.926.063	45.836.906	43.670.460	95,27
2	622000	Набавка стране финансијске имовине	132.253	123.700	0	0,00
3	620000	Свега набавка финансијске имовине:	28.058.316	45.960.606	43.670.460	95,02

6.3.2.1. Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину³⁸⁰, на групи економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине, одобрена су укупна средства у износу од 45.216.091 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у износу од 47.150.092 хиљада динара.

У Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године, исказани су издаци на групи економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине, у укупном износу од 45.836.906 хиљада динара, што је веће за 620.815 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету, односно мање за 1.313.186 хиљада динара од утврђене апропријације.

Издаци за набавку домаће финансијске имовине извршени су са следећих економских класификација:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Назив	Извор		Укупно
			Средства буџета	Средства из осталих извора	
1	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама	7.344.200	2.930.000	10.274.200
2	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	3.307.273	61.173	3.368.446
3	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	1.050.913	8.000	1.058.913
4	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	14.303.547	16.831.800	31.135.347
5	621000	Набавка домаће финансијске имовине	26.005.933	19.830.973	45.836.906

Тестирани су издаци у износу од 43.670.460 хиљада динара, односно 95,27%.

У поступку ревизије обухваћени су издаци код следећих корисника:

у хиљадама динара

Ред. број	Раздео / Глава	Назив	Извршење	Ревидирано	Учешће тестираног узорка у расходима корисника
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	16	Министарство финансија и привреде	38.387.327	38.377.327	99,97
2	55а	Министарство економије и регионалног развоја	5.293.133	5.293.133	100,00
3		Остали корисници	2.156.446	0	0,00
4		Укупно:	45.836.906	43.670.460	95,27

Неправилности су утврђене код следећих субјеката ревизије:

1. Министарство финансија и привреде

Везано за кредитну подршку привреди, наменске кредите за подстицање производње, производњу и ремонт шинских возила и стамбене кредите преко Националне корпорације за осигурање стамбених кредита, утврђено је:

(1) РТБ Бор није извршио рефундацију трансферисаних средстава на наменски рачун број: 295-1240737-82 код Српске Банке а.д. Београд у укупном износу од 650.273 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4. став 1. Уговора о кредиту бр. 02/662 од 24.02.2012. године.

(2) Министарство финансија и привреде је извршило исплату средстава на име кредита у износу од 104.000 хиљада динара привредном друштву „ЖЕЛВОЗ“ АД у реструктурирању из Смедерева, са економске класификације 621811 – Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима, уместо са економске класификације 621511 – Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, што није у

³⁸⁰ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и одредбама члана 9. ст. 1. и 3. и члана 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Произвођачи и ремонтери шинских возила су делимично извршили своју уговорену обавезу, у смислу обима производње, након чега је, на основу Закључка Владе и поднетих захтева, Министарство одобрило да средства у износу од 1.265.808 хиљада динара користе бесповратно.

(3) Не постоји уговор о регулисању међусобних права и обавеза између Националне корпорације за осигурање стамбених кредита и Министарства финансија и привреде.

Министарство није известило Владу о реализацији Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз дугорочно стамбено кредитирање у 2012. години, што није у складу са чланом 18. став 3. Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз дугорочно стамбено кредитирање у 2012. години.

ПРЕПОРУКЕ:

(1) Препоручује се Министарству надлежном за послове привреде да обезбеди да се одобрени пројекти реализују у складу са потписаним уговорима и да се изврши повраћај средстава која нису утрошена у складу са Уговорима.

(2) Препоручује се Министарству надлежном за послове привреде да обезбеди да се одобрени пројекти реализују у складу са потписаним уговорима.

(3) Препоручује се Министарству надлежном за послове привреде, да планира и извршава издатке у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(4) Препоручује се Министарству надлежном за опште економске послове и послове по питању рада – функција 410, да поднесе Влади извештај о реализацији коришћења средстава додељених по основу Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз дугорочно стамбено кредитирање у 2012. години.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

(1) У поступку ревизије Министарство привреде је ради повраћаја средстава у укупном износу од 4.817 хиљада динара упутило захтеве следећим предузећима:

- ИХП „Прва Петолетка Холдинг“ предузеће у реструктурирању, допис број: 401-00-00168/2013-01 од 12.11.2013. године који гласи на износ од 1.163 хиљада динара;

- Група „Застава возила“ а.д. у реструктурирању допис број: 401-00-00168/2013-01 од 12.11.2013. године који гласи на износ од 3.149 хиљада динара;

- „Фап Корпорација“ а.д. у реструктурирању допис број: 401-00-00168/2013-01 од 12.11.2013. године који гласи на износ од 505 хиљада динара.

Група „Застава возила“ а.д. Крагујевац – у реструктурирању је доставила обавештење да су у складу са захтевом извршили повраћај средстава у износу од 3.149 хиљада динара, дана 15.11.2013. године, на рачун Фонда за развој Републике Србије број: 840-1624-09.

6.3.2.2. Набавка стране финансијске имовине (конто 622000)

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину³⁸¹, на групи економске класификације 622 – Набавка стране финансијске имовине, одобрена су укупна средства у износу од 220.603 хиљада динара и утврђена текућа апропријација у истом износу.

У Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године, исказани су издаци на групи економске класификације 622 – Набавка стране финансијске имовине, у укупном износу од 123.700 хиљада динара, што је мање за 96.903 хиљада динара од средстава одобрених Законом о буџету и од утврђене апропријације.

7. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01-31.12.2012. године исказани су подаци у следећим износима:

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)		1.214.400.402	1.344.215.860

³⁸¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097)		742.227.311	781.300.785
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105)		1.779.868	7.312.794
4129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4130 + 4149)		470.393.223	555.602.281
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)		1.176.092.497	1.324.354.769
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306+ 4321)		826.208.580	932.011.572
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4373+4381)		31.285.268	37.841.568
4384	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4385 + 4408)		318.598.649	354.501.629
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001-4169)		38.307.905	19.861.091
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ		16.152.436	40.878.029
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)		1.218.858.198	1.355.145.901
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		4.457.796	10.930.041
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 + 4437)		1.194.132.605	1.348.561.837
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000		18.040.108	24.207.068
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)		40.878.029	47.462.093

7.1. Новчани приливи

На ОП 4001 – Новчани приливи исказани су у износу 1.344.215.860 хиљада динара, који се састоји од:

- Текућих прихода 781.300.785 хиљада динара
- Примања од продаје нефинансијске имовине 7.312.794 хиљада динара
- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине 555.602.281 хиљада динара.

7.2. Новчани одливи

На ОП 4169 –Новчани одливи исказани су у износу 1.324.354.769 хиљада динара који се састоји од:

- Текућих расхода (Класа 4) 932.011.572 хиљада динара
- Издатака за нефинансијску имовину (Класа 5) 37.841.568 хиљада динара
- Издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине (Класа 6)..... 354.501.629 хиљада динара

7.3. Вишак новчаних прилива

На ОП 4430 – Вишак новчаних прилива као разлика између новчаних прилива и новчаних одлива исказан је у износу 19.861.091 хиљада динара.

7.4. Салдо готовине на почетку године

На ОП 4432 - Салдо готовине на почетку године износи 40.878.029 хиљада динара, а састоји се из:

- почетног стања исказаног на конту 121111 8.855.965 хиљада динара
- почетног стања исказаног на конту 121211 51.821 хиљада динара
- почетног стања исказаног на конту 121411 1.033.037 хиљада динара
- почетног стања исказаног на конту 121414 30.829.239 хиљада динара
- почетног стања исказаног на конту 121719 107.967 хиљада динара

Утврђено је:

На ОП 4432 - Салдо готовине на почетку године нису исказана новчана средства у укупном износу од 7.699.855 хиљада динара и то на подрачунима у оквиру групе 627, 720 и 721, а у оквиру којих су евидентирана и средства на следећим подрачунима

- 840-201720-54 – Министарство финансија Републике Србије – Гаранцијски депозит РС у износу од 1.218.488 хиљада динара;
- 840-28720-07 – Министарство финансија – Донација ЕАР у износу од 329.160 хиљада динара;
- 840-35720-56 – Министарство финансија – Јапанска донација у износу од 349.186 хиљада динара;
- 840-36720-63 – Министарство финансија – Јапанска донација у износу од 1.505 хиљада динара;
- 840-45720-39 – Министарство финансија - донација С Маркет у износу од 8.983 хиљада динара;
- 840-1280721-38 – Републичка дирекција за имовину у износу од 82.244 хиљада динара;
- 840-1575721-66 – Републичка дирекција за имовину у износу од 241.513 хиљада динара;
- 840-2671721-75 – Републичка дирекција за имовину у износу од 52.068 хиљада динара.

7.5. Кориговани новчани приливи за примљена средства у обрачуну

На ОП 4433 - Кориговани новчани приливи за примљена средства у обрачуну исказан је износ 1.355.145.901 хиљада динара, а састоји се од:

- новчаних прилива 1.344.215.860 хиљада динара
- корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 10.930.041 хиљада динара.

На ОП 4434 – Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 исказан је износ 10.930.041 хиљада динара, а састоји се од:

- уплате корисника у 2012. години (конто 122155) 123.857 хиљада динара
- камате (конто 291191) 484 хиљада динара
- неутрошена конверзија из 2011. и 2012. године 339.185 хиљада динара
- припис камате на средства реституције и рачун 840-1720-12..... 78.546 хиљада динара
- 121719 обвезнице – 311519 16.914 хиљада динара
- курсирање салда рачуна ИДА и ИБРД 129.276 хиљада динара
- камата рачуна ИДА и ИБРД 7.008 хиљада динара
- ИДА и ИБРД обавезе (које нису на директним корисницима) 2.159.830 хиљада динара
- ИДА и ИБРД камате (које нису на директним корисницима) 9.741 хиљада динара
- кредит Владе Италије 1 810.592 хиљада динара
- кредит Владе Италије 2 (нови кредит) 148.496 хиљада динара
- орочавање (123921) 7.106.112 хиљада динара.

7.6. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

На ОП 4435 - Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказан је износ од 1.348.561.837 хиљада динара који се састоји од:

- новчаних одлива 1.324.354.769 хиљада динара
- корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 24.207.068 хиљада динара.

На ОП 4437 – Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 исказан је износ 24.207.068 хиљада динара, који се састоји од:

- НИС 254211..... 16.742.544 хиљада динара
- пренос камата на 500106 и курсне разлике 15.672 хиљада динара
- трошкови кредита ЦЕБ 504028 – Грађ. дир. Србије 38.889 хиљада динара
- курсирање за враћене реализоване депозит..... 3.424.053 хиљада динара
- затварање ПВР за орочене депозите из 2011. године 763.028 хиљада динара
- курсирање салда рачуна 2.434 хиљада динара
- ИДА и ИБРД трошкови (који нису на директним корисницима) 2.064.689 хиљада динара
- повраћај Светској банци ИБРД 7695 2.233 хиљада динара
- кредит Владе Италије 1 893.499 хиљада динара
- кредит Владе Италије 2 нови кредит 260.027 хиљада динара.

7.7. Салдо готовине на крају године

На ОП 4438 - Салдо готовине на крају године исказан је износ од 47.462.093 хиљада динара који се састоји од:

- салда готовине на почетку године 40.878.029 хиљада динара
- увећан за корекцију прилива за примљена сред. у обрачуну 1.355.145.901 хиљада динара
- умањен за кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну 1.348.561.837 хиљада динара.

Утврђено је:

На ОП 4438 - Салдо готовине на крају године нису исказана новчана средства у укупном износу од 9.574.527 хиљада динара и то на подрачунима у оквиру групе 627, 720 и 721, а у оквиру којих су евидентирана и средства на следећим подрачунима:

- 840-201720-54 – Министарство финансија Републике Србије – Гаранцијски депозит РС у износу од 1.295.860 хиљада динара;
- 840-28720-07 – Министарство финансија – Донација ЕАР у износу од 329.160 хиљада динара;
- 840-35720-56 – Министарство финансија – Јапанска донација у износу од 349.895 хиљада динара;
- 840-36720-63 – Министарство финансија – Јапанска донација у износу од 1.505 хиљада динара;
- 840-45720-39 – Министарство финансија – донација С Маркет у износу од 10.531 хиљада динара;
- 840-1280721-38 – Републичка дирекција за имовину у износу од 82.703 хиљада динара;
- 840-1575721-66 – Републичка дирекција за имовину у износу од 250.386 хиљада динара;
- 840-2671721-75 – Републичка дирекција за имовину у износу од 79.862 хиљада динара.

8. Извршење буџета – Образац 5

8.1. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему.

у хиљадама динара

Економска класификација - Класа	Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5			
	Средства буџета	Средства из донација	Средства из осталих извора	Укупно Образац 5
Класа 400000	890.282.192	1.805.833	39.923.547	932.011.572
Класа 500000	21.527.198	106.484	16.207.886	37.841.568
Свега 4+5:	911.809.390	1.912.317	56.131.433	969.853.140
Категорија 610000	308.541.023			308.541.023
Категорија 620000	26.129.633	0	19.830.973	45.960.606
Свега 600000:	334.670.656	0	19.830.973	354.501.629
Свега 4+5+62	937.939.023	1.912.317	75.962.406	1.015.813.746
Укупно 4+5+6:	1.246.480.046	1.912.317	75.962.406	1.324.354.769
Класа 700000	761.358.750	2.388.257	17.553.778	781.300.785
Класа 800000	5.660.484	0	1.652.310	7.312.794
Свега 7+8:	767.019.234	2.388.257	19.206.088	788.613.579
Класа 900000	519.091.292	0	36.510.989	555.602.281
Укупно 7+8+9:	1.286.110.526	2.388.257	55.717.077	1.344.215.860

8.1.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5001

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износили су 788.613.579 хиљада динара:

- из буџета Републике 767.019.234 хиљада динара,
- из донација 2.388.257 хиљада динара,
- из осталих извора 19.206.088 хиљада динара.

8.1.1.1. Текући приходи – ОП 5002

Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износили су 781.300.785 хиљада динара:

- из буџета Републике 761.358.750 хиљада динара,
- из донација 2.388.257 хиљада динара,
- из осталих извора 17.553.778 хиљада динара.

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања			
		Укупно	Приходи из буџета Републике	Приходи из донација	Приходи из осталих извора
1	2	3	4	6	7
1	Порези	690.630.313	689.985.467	0	644.846

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину

2	Социјални доприноси	10	10	0	0
3	Донације и трансфери	2.424.443	2.186	2.388.257	34.000
4	Други приходи	88.217.020	71.342.088	0	16.874.932
5	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	28.779	28.779	0	0
6	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	220	220	0	0
7	Свега текући приходи:	781.300.785	761.358.750	2.388.257	17.553.778

8.1.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5104

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износила су 7.312.794 хиљада динара:

- из буџета Републике 5.660.484 хиљада динара,
- из осталих извора 1.652.310 хиљада динара.

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Примања од продаје основних средстава	1.943.149	290.839	0	1.652.310
2	Примања од продаје залиха	5.202.295	5.202.295	0	0
3	Примања од продаје природне имовине	167.350	167.350	0	0
4	Укупно примања од продаје нефинансијске имовине:	7.312.794	5.660.484	0	1.652.310

8.1.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - ОП 5129

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износила су 555.602.281 хиљада динара:

- примања од задуживања 533.780.963 хиљада динара,
- примања од продаје финансијске имовине..... 21.821.318 хиљада динара.

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Примања од задуживања	533.780.963	497.583.100	0	36.197.863
2	Примања од продаје финансијске имовине	21.821.318	21.508.192	0	313.126
3	Свега примања од задуживања и продаје финансијске имовине	555.602.281	519.091.292	0	36.510.989

8.1.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину – ОП 5170

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износили су 969.853.140 хиљада динара:

- из буџета Републике 911.809.390 хиљада динара,
- из донација 1.912.317 хиљада динара,
- из осталих извора 56.131.433 хиљада динара.

8.1.2.1. Текући расходи - ОП 5171

Укупно исказани текући расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износили су 932.011.572 хиљада динара:

- из буџета Републике 890.282.192 хиљада динара,
- из донација 1.805.833 хиљада динара,
- из осталих извора 39.923.547 хиљада динара.

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ извршених расхода			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Расходи за запослене	238.601.335	230.653.075	14.533	7.933.727
2	Коришћење услуга и роба	69.704.202	50.043.798	1.611.246	18.049.158
3	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	63.177.673	63.177.673	0	0
4	Субвенције	86.596.827	82.220.292	11.327	4.365.208
5	Донације, дотације и трансфери	366.053.745	357.621.295	80.536	8.351.914
6	Социјално осигурање и социјална заштита	92.354.291	92.245.528	1.924	106.839

7	Остали расходи	15.523.499	14.320.531	86.267	1.116.701
8	Свега текући расходи:	932.011.572	890.282.192	1.805.833	39.923.547

8.1.2.2 Издаци за нефинансијску имовину – ОП 5339

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износили су 37.841.568 хиљада динара:

- из буџета Републике 21.527.198 хиљада динара,
- из донација 106.484 хиљада динара,
- из осталих извора 16.207.886 хиљада динара.

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ извршених издатака			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Основна средства	23.242.768	12.295.104	106.484	10.841.180
2	Залихе	7.099.231	2.583.498	0	4.515.733
3	Природна имовина	2.402.196	2.402.196	0	0
4	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	5.097.373	4.246.400	0	850.973
5	Свега издаци за нефинансијску имовину:	37.841.568	21.527.198	106.484	16.207.886

8.1.2.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5385

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износили су 354.501.629 хиљада динара:

- Отплата главнице 308.541.023 хиљада динара,
- Набавка финансијске имовине 45.960.606 хиљада динара.

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ извршених издатака			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Отплата главнице	308.541.023	308.541.023	0	0
2	Набавка финансијске имовине	45.960.606	26.129.633	0	19.830.973
3	Свега издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	354.501.629	334.670.656	0	19.830.973

8.1.3. Мањак прихода и примања - буџетски дефицит – ОП 5435

Укупно исказани мањак прихода и примања - буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износио је 181.239.561 хиљада динара, који се састоји од вишка прихода и примања у износу од 475.940 хиљада динара и мањка прихода и примања у износу од 181.715.501 хиљада динара и то:

- мањка прихода и примања буџета Републике 144.790.156 хиљада динара,
- мањка прихода и примања из осталих извора 36.925.345 хиљада динара.

8.1.4. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5436

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износила су 555.602.281 хиљада динара:

- из буџета Републике 519.091.292 хиљада динара,
- из осталих извора 36.510.989 хиљада динара.

8.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5437

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износили су 354.501.629 хиљада динара:

- из буџета Републике 334.670.656 хиљада динара,
- из осталих извора 19.830.973 хиљада динара.

8.1.6. Вишак примања – ОП 5438

Укупно исказани вишак примања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износио је 201.100.652 хиљада динара:

- из буџета Републике 184.420.636 хиљада динара,
- из осталих извора 16.680.016 хиљада динара.

8.1.7. Вишак новчаних прилива – ОП 5440

Укупно исказани вишак новчаних прилива у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износио је 19.861.091 хиљада динара, који се састоји од мањка новчаних прилива у износу од 20.245.329 хиљада динара и вишка новчаних прилива у износу од 40.106.420 хиљада динара и то:

- вишка новчаних прилива из буџета Републике 39.630.480 хиљада динара,
- вишка новчаних прилива од донација 475.940 хиљада динара.

Утврђено је:

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године сачињен је на основу података који су садржани у Главној књизи трезора.

8.2. Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 5

У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01- 31.12.2012. године исказани су следећи подаци:

Економска класификација - Класа	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора	Укупно - Консолидовани извештај о извршењу буџета
	Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО			
Класа 400000	890.282.192	8.563.261	18.270.920	1.529.242	3.994.129	69.526.577	992.166.321
Класа 500000	21.527.198	136.561	1.457.866	3.559	744.430	18.463.092	42.332.706
Свега 4 и 5:	911.809.390	8.699.822	19.728.786	1.532.801	4.738.559	87.989.669	1.034.499.027
Категорија 610000	308.541.023	0	0	0	0	0	308.541.023
Категорија 620000	26.129.633	0	0	0	0	19.830.973	45.960.606
Свега 600000:	334.670.656	0	0	0	0	19.830.973	354.501.629
Укупно 4+5+6:	1.246.480.046	8.699.822	19.728.786	1.532.801	4.738.559	107.820.642	1.389.000.656
Класа 700000	761.358.750	8.699.822	19.728.678	1.532.801	5.214.499	48.090.473	844.625.023
Класа 800000	5.660.484	0	108	0	0	2.973.851	8.634.443
Свега 7+8:	767.019.234	8.699.822	19.728.786	1.532.801	5.214.499	51.064.324	853.259.466
Класа 900000	519.091.292	0	0	0	0	36.510.989	555.602.281
Укупно 7+8+9:	1.286.110.526	8.699.822	19.728.786	1.532.801	5.214.499	87.575.313	1.408.861.747

у хиљадама динара

8.2.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5001

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износили су 853.259.466 хиљада динара:

- из буџета Републике 767.019.234 хиљада динара,
- приходи из буџета АП 8.699.822 хиљада динара,
- приходи од општине/града 19.728.786 хиљада динара,
- приходи од ОСО 1.532.801 хиљада динара,
- из донација 5.214.499 хиљада динара,
- из осталих извора 51.064.324 хиљада динара.

8.2.1.1. Текући приходи – ОП 5002

Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износили су 844.625.023 хиљада динара:

- из буџета Републике 761.358.750 хиљада динара,
- приходи из буџета АП 8.699.822 хиљада динара,
- приходи од општине/града 19.728.678 хиљада динара,
- приходи од ОСО 1.532.801 хиљада динара,
- из донација 5.214.499 хиљада динара,

- из осталих извора 48.090.473 хиљада динара.

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ остварених прихода						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине/града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Порези	690.671.162	689.985.467	0	25.081	0	0	660.614
2	Социјални доприноси	307.186	10	0	0	0	0	307.176
3	Донације и трансфери	18.352.776	2186	139.419	12.121.141	324.594	5.214.499	550.937
4	Други приходи	116.958.548	71.342.088	59.389	505.548	41.975	0	45.009.548
5	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.836.803	28.779	36.577	463.739	449.648	0	858.060
6	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.915.970	220	50.041	738.690	689.019	0	438.000
7	Приходи из буџета	14.582.578	0	8.414.396	5.874.479	27.565	0	266.138
8	Свега текући приходи:	844.625.023	761.358.750	8.699.822	19.728.678	1.532.801	5.214.499	48.090.473

8.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5104

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износила су 8.634.443 хиљада динара:

- примања буџета Републике 5.660.484 хиљада динара,
- приходи од општине/града 108 хиљада динара,
- остали извори 2.973.851 хиљада динара.

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине / града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Примања од продаје основних средстава	2.010.735	290.839	0	108	0	0	1.719.788
2	Примања од продаје залиха	6.456.313	5.202.295	0	0	0	0	1.254.018
3	Примања од продаје драгоцености	45	0	0	0	0	0	45
4	Примања од продаје природне имовине	167.350	167.350	0	0	0	0	0
5	Свега примања од продаје нефинансијске имовине:	8.634.443	5.660.484	0	108	0	0	2.973.851

8.2.1.3 Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5129

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износила су 555.602.281 хиљада динара:

- примања од задуживања Републике 519.091.292 хиљада динара,
- примања од задуживања из осталих извора 36.510.989 хиљада динара.

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине / града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Примања од задуживања	533.780.963	497.583.100	0	0	0	0	36.197.863
2	Примања од продаје финансијске имовине	21.821.318	21.508.192	0	0	0	0	313.126
3	Свега примања од задуживања и продаје финансијске имовине:	555.602.281	519.091.292	0	0	0	0	36.510.989

8.2.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину – ОП 5170

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износили су 1.034.499.027 хиљада динара:

- из буџета Републике 911.809.390 хиљада динара,
- из буџета АП 8.699.822 хиљада динара,
- из буџета општине / града 19.728.786 хиљада динара,
- из средстава од ООСО 1.532.801 хиљада динара,
- из донација 4.738.559 хиљада динара,
- из осталих извора 87.989.669 хиљада динара.

8.2.2.1. Текући расходи - ОП 5171

Укупно исказани текући расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износили су 992.166.321 хиљада динара:

- из буџета Републике 890.282.192 хиљада динара,
- из буџета АП 8.563.261 хиљада динара,
- из буџета општине / града..... 18.270.920 хиљада динара,
- из средстава од ООСО..... 1.529.242 хиљада динара,
- из донација 3.994.129 хиљада динара,
- из осталих извора 69.526.577 хиљада динара.

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине / града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Расходи за запослене	262.620.014	230.653.075	7.978.495	4.879.997	1.319.852	89.735	17.698.860
2	Коришћење услуга и роба	102.756.424	50.043.798	560300	11.252.994	195.724	3.404.485	37.299.123
3	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0	0	0	0	0	0
4	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	63.205.262	63.177.673	0	1.352	0	7.661	18.576
5	Субвенције	86.596.827	82.220.292	0	0	0	11.327	4.365.208
6	Донације, дотације и трансфери	366.392.237	357.621.295	2.257	19.534	285	379.156	8.369.710
7	Социјално осигурање и социјална заштита	94.646.394	92.245.528	21.115	1.930.213	12624	9.670	427.244
8	Остали расходи	15.949.163	14.320.531	1094	186.830	757	92.095	1.347.856
	Свега текући расходи:	992.166.321	890.282.192	8.563.261	18.270.920	1.529.242	3.994.129	69.526.577

8.2.2.2. Издаци за нефинансијску имовину - ОП 5339

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износили су 42.332.706 хиљада динара:

- из буџета Републике 21.527.198 хиљада динара,
- из буџета АП 136.561 хиљада динара,
- из буџета општине / града..... 1.457.866 хиљада динара,
- из средстава од ООСО..... 3.559 хиљада динара,
- из донација 744.430 хиљада динара,
- из осталих извора 18.463.092 хиљада динара.

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ извршених издатака						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине / града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Основна средства	27.565.462	12.295.104	136.561	1.457.866	3559	744.430	12.927.942
2	Залихе	7.267.675	2.583.498	0	0	0	0	4.684.177
3	Природна имовина	2.402.196	2.402.196	0	0	0	0	0
4	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	5.097.373	4.246.400	0	0	0	0	850.973
5	Свега издаци за нефинансијску имовину:	42.332.706	21.527.198	136.561	1.457.866	3.559	744.430	18.463.092

8.2.2.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5385

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износили су 354.501.629 хиљада динара:

- из буџета Републике 334.670.656 хиљада динара,
- из осталих извора 19.830.973 хиљада динара.

Ред. број	Опис	Износ извршених издатака						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине / града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Отплата главнице	308.541.023	308.541.023	0	0	0	0	0
2	Набавка финансијске имовине	45.960.606	26.129.633	0	0	0	0	19.830.973
3	Свега издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине:	354.501.629	334.670.656	0	0	0	0	19.830.973

8.2.3 Мањак прихода и примања - буџетски дефицит – ОП 5435

Укупно исказани мањак прихода и примања - буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износио је 181.239.561 хиљада динара:

- мањак прихода и примања буџета Републике 144.790.156 хиљада динара,
- мањак прихода и примања из осталих извора 36.925.345 хиљада динара,
- вишак прихода и примања из донација 475.940 хиљада динара.

8.2.4. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5436

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износила су 555.602.281 хиљада динара:

- из буџета Републике 519.091.292 хиљада динара,
- из осталих извора 36.510.989 хиљада динара.

8.2.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5437

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износили су 354.501.629 хиљада динара:

- из буџета Републике 334.670.656 хиљада динара,
- из осталих извора 19.830.973 хиљада динара.

8.2.6. Вишак примања – ОП 5438

Укупно исказани вишак примања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износио је 201.100.652 хиљада динара:

- вишак примања из буџета Републике 184.420.636 хиљада динара,
- вишак примања из осталих извора 16.680.016 хиљада динара.

8.2.7. Вишак новчаних прилива – ОП 5440

Укупно исказани вишак новчаних прилива у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износио је 19.861.091 хиљада динара а чине га:

- вишак новчаних прилива из буџета Републике 39.630.480 хиљада динара,
- вишак новчаних прилива из донација 475.940 хиљада динара,
- мањак новчаних прилива из осталих извора 20.245.329 хиљада динара.

Утврђено је:

У Консолидовани извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године укључени су подаци из консолидованих годишњих финансијских извештаја директних корисника буџета који у својој надлежности имају индиректне кориснике буџета.

9. Извештај о примљеним донацијама у 2012. години

Извештај о примљеним донацијама је саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему³⁸². У складу са чланом 7. Уредбе о буџетском

³⁸² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

рачуноводству³⁸³ преглед примљених донација (домаћих и страних) је саставни део образложења финансијских извештаја.

Извештај о примљеним донацијама за 2012. годину састоји се из:

- Извештаја о примљеним и конвертованим донацијама у 2012. години, преко девизних рачуна отворених код Народне банке Србије у име Министарства финансија и привреде, а за рачун корисника донације, у којем су исказани подаци у износу од 2.953.168 хиљада динара;

- Извештаја о примљеним донацијама на основу уплата на евиденционе рачуне директних корисника у којем су исказани подаци у укупном износу од 5.214.498 хиљада динара, а састоји се од примљених донација директних корисника буџетских средстава у износу од 2.388.257 хиљада динара и донација индиректним корисницима буџетских средстава из консолидованих извештаја у износу од 2.826.242 хиљада динара.

У 2012. години у Главној књизи евидентирани су приходи од донација у износу од 2.388.257 хиљада динара, а утрошена средства донација исказана су у износу од 1.757.339 хиљада динара, што је мање за износ од 630.918 хиљада динара.

Расходи и издаци финансирани из неутрошених средства донација из ранијих година исказани су у 2012. години у износу од 154.978 хиљада динара.

Уплата донација у корист директних корисника вршена је на рачуне: 840-29550-845-64 - Донације у корист нивоа Републике Србије, 840-1562-845-88 – Приходи директних корисника буџетских средстава Републике Србије и 840-1620-21- Извршење буџета Републике Србије.

У Прегледу иностраних донација уплаћених у корист државних органа и организација преко рачуна Народне банке Србије у 2012. години, на девизним рачунима отвореним код Народне банке Србије исказана су примљена средства донација у износу од USD 22.720.031,39, од чега је на рачуне Министарства финансија и привреде отвореним за рачун корисника донације уплаћено USD 20.587.496,87, а на рачуне осталих корисника уплаћено USD 2.132.534,52.

Подаци о примљеним и реализованим донацијама које се воде у Министарству финансија – Сектору за уговарање и финансирање програма ЕУ и у Управи за трезор нису усаглашени и не обухватају укупно примљене донације које су евидентирани на рачунима код Народне банке Србије и других пословних банака, као и друге донације које су корисници директно примили.

Управа за трезор је сачинила Извештај о примљеним донацијама на основу евидентираних података о уплатама на евиденционе рачуне директних корисника буџетских средстава и не располаже подацима о донацијама примљеним у натуралном облику (роба и услуге), као и о износу примљених донација у девизним средствима које се налазе на девизним рачунима код НБС и пословних банака.

Законом или другим прописом није прописан образац и начин извештавања директних и индиректних корисника буџета - примаоца или корисника донације о примљеним донацијама и извршеним расходима и издацима насталим по основу истих.

Неуједначено поступање корисника буџетских средстава у реализацији примљених донација је последица непостојања процедура о једнообразном поступању, као и довољне и потпуне законске регулативе у вези са начином и роком достављања података о закљученим уговорима, примљеним донацијама и реализацији донација.

У вези са утврђивањем процедуре о једнообразном поступању буџетских корисника у погледу обавезног евидентирања и извештавања о примљеним донацијама и у вези са прописивањем форме и садржаја извештаја о примљеним донацијама који је саставни део завршног рачуна, Министарство надлежно за област финансија није поступило по препоруци број 4. датај у Извештају о ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 21.12.2012. године.

Утврђено је:

Подаци о примљеним и реализованим донацијама које се воде у Министарству финансија – Сектору за уговарање и финансирање програма ЕУ и Управи за трезор нису усаглашени.

Законом и другим прописима није одређена обавеза и рокови достављања уговора о донацији ради евидентирања прихода од донација, нити је одређена обавеза, рок и начин извештавања о примљеним и утрошеним донацијама.

Нису донете процедуре за једнообразно поступање приликом: достављања, извештавања о примљеним и утрошеним донацијама и није дефинисана садржина обрасца извештаја о примљеним и извршеним донацијама.

³⁸³ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

ПРЕПОРУКА:

(1) Понављамо препоруку број 4. дату у Извештају о ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 21.12.2012. године, којом се препоручује Министарству надлежном за финансије да донесе процедуре за једнообразно поступање приликом: достављања уговора о донацији (финансијској или натуралној) од стране буџетских корисника у одређеном року, обавештавања о отвореном посебном рачуну код Народне банке Србије или пословне банке, као и да дефинише садржину обрасца извештаја о примљеним и извршеним донацијама.

10. Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2012. години

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину и Законом о изменама и допунама закона о буџету за 2012. годину³⁸⁴ у оквиру раздела 16 Министарства финансија и привреде, функција 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, економска класификација 499 – Средства резерве, опредељена су средства у износу од 974.436 хиљада динара, за сталну буџетску резерву у износу од 2.000 хиљада динара и текућу буџетску резерву у износу од 972.436 хиљада динара.

Законом о буџетском систему³⁸⁵ прописано је да се средства текуће буџетске резерве користе за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису довољне, да се текућа буџетска резерва опредељује највише до 1,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину, да се средстава текуће буџетске резерве распоређују на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године (члан 69).

Уредбом о буџетском рачуноводству³⁸⁶ прописано је да финансијски извештаји садрже и Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве (члан 7).

Влада Републике Србије донела је решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, на захтев корисника буџетских средстава и на предлог Министарства финансија, а у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2012. годину садржана су у Извештају о коришћењу средстава из текуће буџетске резерве након извршеног ребаланса Закона о буџету, који се састоји се из два дела:

- Први део садржи преглед донетих решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 968.312 хиљада динара.

- Други део садржи преглед донетих решења о уносу у буџетску резерву и распоређивање на буџетске кориснике у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему³⁸⁷ у укупном износу од 3.832.362 хиљада динара.

Средста сталне буџетске резерве опредељена Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину и Законом о изменама и допунама закона о буџету за 2012. годину³⁸⁸ у износу од 2.000 хиљада динара нису коришћена у 2012. години.

VI ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Ради спровођења ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета за 2012. годину, Генерални државни ревизор донео је Закључак о спровођењу ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета за 2012. годину број: 400-277/2013-01 од 12. фебруара 2013. године.

2. Нацрт Извештаја о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину број: 400-277/2013-01 достављен је Министарству финансија и пређашњим одговорним лицима.

3. Министарство финансија је доставило Образложени приговор на Нацрт Извештаја о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину, пов. број: 84/2013-01 од 22.11.2013. године.

4. Расправа о Нацрту Извештаја о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину одржана је 02.12.2013. године, о чему је сачињен Записник.

5. Министарству финансија и пређашњим одговорним лицима достављен је Предлог Извештаја о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину дана 06.12.2013. године.

6. Министарство финансија је дописом пов. број: 84/2013-01/2 од 17.12.2013. године обавестило Државну ревизорску институцију да не оспорава налаз садржан у Предлогу Извештаја о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину.

³⁸⁴ „Службени гласник РС”, бр. 101/11 и 93/12

³⁸⁵ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

³⁸⁶ „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06

³⁸⁷ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

³⁸⁸ „Службени гласник РС”, бр. 101/11 и 93/12

VII МЕРЕ И АКТИВНОСТИ КОЈЕ СУ, РАДИ ОТКЛАЊАЊА ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, СПРОВЕДЕНЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА

1. Финансијско управљање и контрола

Ревидирани субјекти ревизије су у поступку ревизије предузели следеће мере и активности:

1. Безбедносно-информативна агенција

Агенција је отпочела поступак пописа и описа послова и израде мапе пословних процеса, донела одређене писане процедуре за део пословних процеса и наставила активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у Безбедносно-информативној агенцији.

2. Републички геодетски завод

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.

2. Рачуноводствени систем

1. Раздео Судови

У поступку ревизије Министарству надлежном за послове правосуђа препоручено је да изврши предају рачуноводствених евиденција за период 01.01-31.03.2012. године Високом савету судства у складу са Законом о високом савету судства и Законом о буџетском систему. Дописом број 401-00-17385/2013-10 од 04.12.2013. године Министарство правде и државне управе је доставило доказ за извршено искњижење расхода из евиденција министарства у укупном износу од 1.057.968 хиљада динара настале у периоду 01.01-31.03.2012. године, односно извршило је предају рачуноводствених евиденција наведених расхода Високом савету судства, како је то прописано чланом 58. Закона о високом савету судства.

1. Министарство здравља

Министарство здравља је, у допису број: 45/2013 од 13. новембра 2013. године, у вези са препоруком датом под редним бројем 2. у одељку V Препорука, Предлога извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. годину (примљен у Државној ревизорској институцији 15. новембра 2013. године, број: 400-277/2013-01), навело да се средства намењена за финансирање Пројекта-Активности Канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења планирају на основу захтева Института за јавно здравље „др Милан Јовановић-Батут“, преко кога се реализује овај пројекат, и да у Финансијском плану Министарства здравља за 2013. годину, нису иста повећана у односу на 2012. годину. У прилогу наведеног дописа достављен је Образац М-1 (Матрица за писање предлога програма/пројеката, који се финансирају из буџета Републике Србије – раздео – Министарство здравља – за изградњу и опремање здравствених установа и остале пројекте за 2013. годину и две наредне године) и Образац М-2 (Матрица за писање предлога програма/пројеката, који се финансирају из буџета Републике Србије), Спецификацију трошкова по програмима/пројектима за 2013, 2014. и 2015. годину.

2. Безбедносно-информативна агенција

Безбедносно-информативна агенција је усагласила Упутство о буџетском рачуноводству са одредбама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у делу који се односи на организациону јединицу у којој се обављају послови буџетског рачуноводства, (акт од 15.07.2013. године).

3. Републички геодетски завод

- 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

- 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.

3. Попис

1. Безбедносно-информативна агенција

Безбедносно-информативна агенција је: а) Извештаје о извршеном попису: допунила објашњењима узрока неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; прецизирала начине ликвидације разлика (накнађивање мањкова, приходовање вишкова) и одговорности лица која рукују, односно која су задужена; доставила потпунија образложења разлога због којих се средства расходују; б) Донела Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем дана 23.05.2013. године и Процедuru о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем дана 23.05.2013. године и уредила начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, рачуноводствене политике везане за попис и садржај извештаја о попису.

2. Републички геодетски завод

- 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 хиљада 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 неизмиреног 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

1. Републички геодетски завод

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.

2. Републичка дирекција за имовину

- извршила је употпуњавање недостајуће документације на основу дописа упућеног Министарству спољних послова 07 број: 401-1059/2013 од 18. априла 2013. године и правдање аванса за ДКП Брисел и ДКП Рим;

- спровела књижења којима је успостављена билансна равнотежа између субаналитичког конта 015200 – Дати аванси и групе конта 311000 – Капитал, преко субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми;

- дописом број: 954-1008/2010-02 од 2. јула 2013. године упутила захтев „Дипос“-у д.о.о. Београд за употпуњавање података за јединствену евиденцију непокретности;

- дописом 07 број: 401-416/2013 од 19.09.2013. године упознала „Дипос“ д.о.о. Београд са наводима из Нацрта извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за имовину Републике Србије број: 400-280/2013-01 од 04.09.2013. године и с тим у вези указала да је потребно да размотри препоруке, како би се припремио предлог Влади Републике Србије за евентуалне измене Уговора;

- спровела књижења у складу са чланом 41. став 2. Закона о девизном пословању, тако да стање на девизном рачуну на дан 01.01.2013. године износи 1.116 хиљада динара;

- У вези са потраживањим од закупца „Mart caffe“ д.о.о: Републичко јавно правобранилаштво је дописом број: Р-2032/06 од 12.09.2013. године обавестило Дирекцију да се поступак по ванпарничном предмету који се водио пред Првим основним судом, а по предлогу предлагача „Mart caffe“ д.о.о, ради отварања судског депозита и даље налази у фази прибављања клаузуле правноснажности.

- Овлашћени представник Дирекције је дана 23.09.2013. године покушао да изврши примопредају пословног простора, о чему је и сачинио Записник.

- Дирекција је дописом 04 број: 361-815/2010 од 24.09.2013. године затражила од Републичког јавног правобранилаштва да покрене одговарајући поступак ради иселења закупца „Mart caffe“ д.о.о, као да о предузетим мерама и радњама обавести Дирекцију.

- У вези са потраживањим од закупца „Cassis“ д.о.о: Градски завод за вештачења је доставио Налаз вештака G-545/13 од 29.07.2013. године, којим је утврђена процењена вредност изведених радова након прегледа пословног простора и контроле достављене документације у износу од 8.643 хиљада динара без ПДВ-а, односно 10.372 хиљада динара са ПДВ-ом. У налазу се наводи и да су радови изведени у складу са исходованим Решењем о грађевинској дозволи, број 351-568/2012 од 07.11.2012. године.

- Дирекција је сачинила предлог Одлуке којом се Привредном друштву „Cassis“ д.о.о. признају трошкови инвестиционог одржавања у износу од 10.372 хиљада динара.

- дописом 04 број: 361-1989/2009 од 23.07.2013. године је обавестила Предузеће „Intergradnja соор“ д.о.о. да, обзиром да је дуг по опоменама измирен у целости, повлачи отказ Уговора о закупу непокретности број: 361-1629/2009 од 20.01.2010. године, број: 361-1989/2007 од 14.01.2008. године и број: 361-2048/2007 од 30.09.2010. године.

- у вези са потраживањим од закупца „Nicola S Design“ д.о.о.: Дирекција је закључила Споразум о плаћању дуга број: 361-2206/2007-02 од 05.07.2013. године са дужником „Nicola S Design“ д.о.о, којим је утврђено да се укупан ревалоризован дуг у износу од 2.429 хиљада динара измири у 12 (дванаест) једнаких месечних рата од 202 хиљада динара, почев од 10.07.2013. године.

- Дирекција је закупцу „Nicola S Design“ д.о.о. упутила допис 04 број: 361-2206/2007 од 30.08.2013. године, у коме наводи да су се, обзиром да нису испуњене обавезе по споразуму стекли услови за раскид споразума и уговора о закупу, као и да је потребно да се одмах по пријему дописа без одлагања измире заостале обавезе.

- у вези са потраживањем од закупца „Futura plus“ д.о.о: Дирекција се обратила Републичком јавном правобранилаштву дописом 04 број: 361-808/2007 од 10.09.2013. године везано за наплату потраживања Републике Србије које је признато у поступку стечаја Привредног друштва за трговину на велико и мало „Futura plus“ д.о.о, истовремено указујући и на чињеницу да се купац обратио Дирекцији захтевом број: 23814 од 29.08.2013. године ради раскида уговора о закупу пословног простора, као и да је купац измирио обавезе по основу закупа закључно са септембром 2013. године и да остаје неизмирено потраживање од закупца „Futura plus“ д.о.о. у износу од 406 хиљада динара.

- Дирекција је дописом 04 број: 361-475/2013 од 10.09.2013. године обавестила закупца „Futura plus“ д.о.о. да је сагласна да се предметни уговор раскине. Записник о извршеној примопредаји пословног простора у улици Цара Душана број 7 сачињен је дана 30.09.2013. године у присуству овлашћених представника закупца и закупопримца.

- Републичко јавно правобранилаштво је дописом број: Ст-2/10 од 24.09.2013. године обавестило Дирекцију да је наведено потраживање, према Плану реорганизације, конвертовано у капитал стечајног дужника, да је разврстано у другу класу поверилаца, чија се потраживања намирују у пуном износу и износи 0,01686%.

- у вези са потраживањем од закупца Пословне школе „Мегатренд“: Републичко јавно правобранилаштво се дописом број: И-6704/11 од 29.08.2013. године обратило Дирекцији са захтевом за доставу података који су неопходни за подношење јасне и прецизне тужбе. Пословна школа „Мегатренд“ се дана 13.09.2013. године обратила Дирекцији са предлогом о начину измирења дуга универзитета. У допису се наводи да дуг универзитета износи 4.829 хиљада динара и да га треба умањити сходно члану 9. Уговора о закупу пословних просторија број 475-233/97 од 27.10.1997. године, а на име аванса за последња три месеца закупа, тако да укупан дуг износи 3.487 хиљада динара.

- Одељење за финансијско – материјалне послове је дописом број: 361-2191/2007 од 26.09.2013. године обавестило Сектор за имовински поступак да укупан дуг Пословне школе „Мегатренд“ по умањењу три закупнине износи 3.487 хиљада динара.

- упутила допис Републичком јавном правобранилаштву 04 број: 46-393/2013 од 03.06.2013. године са захтевом да у циљу заштите имовинских права и интереса Републике Србије, у поступцима који се воде пред надлежним судовима, везано за непокретности у јавној својини Републике Србије, пресуде, решења и друге акте којима се Дирекцији налаже достава одговарајућег изјашњења, одговора на тужбу, жалбу, вештачење или поднесак, а посебно када је поступање Дирекције везано за одговарајући рок, достави одмах по пријему, без одлагања, како би се Дирекција благовремено изјашњавала и поступала по

налогу суда, односно предлагала Републичком јавном правобранилаштву улагање одговарајућих правних лекова.

- у вези са спорним потраживањим од закупца „Агро - С Portobelo“: Дирекција се дописом 04 број 361-2051/2007 од 21.08.2013. године обратила Републичком јавном правобранилаштву са захтевом да се децидирано изјасни да ли има услова за закључење новог уговора о закупу са власником радње „Агро - С Portobelo“.

- Републичко јавно правобранилаштво је, по извршеном увиду у достављену документацију, дописом број: П-833/08 од 13.09.2013. године, доставило мишљење да има услова за закључење новог уговора о закупу са власником радње „Агро - С Portobelo“.

- усагласила са Министарством финансија и привреде евиденције потраживања од 120 купаца и у 2013. години искњижила потраживања од купаца која су истовремено била евидентирана и у Министарству.

- упутила допис од 11.07.2013. године једном зајмопримцу којим га позива да се изјасни о уговореној могућности једнократне исплате укупног дуга или његовог дела.

5. Извештај о извршењу буџета – образац 5

1. Републички геодетски завод

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.

5.1. Текући расходи

а) Област - Плате, додаци и накнаде запосленима

1. Народна скупштина

У поступку ревизије извршено је ажурирање 22 персонална досијеа тако што су комплетирани оригиналима или овереним фотокопијама личних докумената, уверења о положеном стручном испиту или доказом о стеченој стручној спреми, о чему је Служба Народне Скупштине актима од 26.04.2013. године и од 21.05.2013. године обавестила Државну ревизорску институцију.

У поступку ревизије достављен је Допис 03 Број 400-14/13 од 15.10.2013. године, којим је Народна скупштина обавестила о извршеним и предузетим мерама и активностима на отклањању неправилности, односно да је Одбор за административно-буџетска и мандатно-имунитетска питања донео нова решења за шест народних посланика који остварују зараду по основу обављања самосталне делатности којима су претходна решења стављена ван правне снаге.

2. Министарство унутрашњих послова

Министарство унутрашњих послова је извршило комплетирање ревидираних персоналних досијеа која нису садржала сва лична документа.

Министарство унутрашњих послова затражило је повраћај средстава у буџет у износу од 51 хиљада динара, у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему. Дана 06.09.2013. године, на рачун Извршења буџета Републике Србије број 840-1620-21 уплаћен је износ од 46 хиљада динара, а дана 09.09.2013. године износ од 5 хиљада динара, о чему је достављен доказ.

Поред ових мера, издат је налог за поступање којим се налаже додатна контрола спискова и унетих података, тако што ће на пратећој документацији исправност обрачуна својим потписом потврдити два обрачунска радника, а уколико се уочи било каква нелогичност или неправилност у документацији достављеној на исплату од стране организационих јединица, исте је потребно обавестити у најкраћем року и захтевати писмено изјашњење на настале околности.

3. Безбедносно-информативна агенција

Агенција је: а) извршила комплетирање 55 персоналних досијеа која нису садржала сва лична документа и исправе и наставила активности на спровођењу дате препоруке; б) донела план коришћења годишњих одмора за 2013. годину и решења о коришћењу првог дела годишњег одмора са утврђеним трајањем и периодом коришћења, а у циљу вођења евиденције о коришћењу годишњег одмора на начин да се из њих непосредно може утврдити да ли је припадник право на годишњи одмор искористио у складу са Законом.

Уредила је интерним актом вођење евиденције радног времена припадника за обрачун плата на начин да за потребе обрачуна садрже све релевантне податке о оствареним часовима у току месеца по данима и времену у току дана за редован рад, за накнаде плате и додатке на основну плату.

Извршила је дораду извештаја који се доставља припадницима о обрачунатој/исплаћеној плати тако да он садржи текстуалне описе врсте рада и податке о обрачунатим и прерачунатим износима са нето на бруто, укупним износима пореза и доприноса, обуставама, нето износу за исплату, посебно за прву исплату, као и за обрачун на месечном нивоу.

4. Републички геодетски завод је:

- сачинио нову рекапитулацију свих извршених расхода по основу плата, додатака и накнада за запослене у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему³⁸⁹ и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем³⁹⁰;

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

5. Републичка дирекција за имовину је:

- извршила делимичну допуну досијеа запослених, односно прибавила недостајућу документацију;

- упутила допис 07 број: 401-416/2013 од 01.10.2013. године Министарству финансија, Управи за трезор да у циљу обрачуна и исплате додатака за време проведено на раду на основну плату и копија радних књижица поступи у складу са препоруком.

б) Област - Накнаде трошкова за запослене

1. Републички геодетски завод

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 хиљада динара.

в) Област - Стални трошкови

1. Безбедносно-информативна агенција је:

Донела акт Инструкција о измени инструкције о начину коришћења службених мобилних телефона и службених СИМ картица 19.06.2013. године којим се лимит „неограничен“ мења и гласи 5 хиљада динара и на тај начин усагласила износ одобрених месечних трошкова за коришћење службеног мобилног телефона из Инструкције са износима из Закључка Владе.

Доставила, уз допис од 01.07.2013. године, преводе уговора са страног на српски језик које су закључили представници Агенције у иностранству током 2012. и 2013. године, осим уговора на македонском језику.

Прибавила Одлуку Управног одбора ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ од 27.02.2003. године о давању на коришћење пословног простора и Допис који је ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ упутило 05.03.2003. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, ради прибављања сагласности Дирекције за давање на коришћење пословног простора, у смислу члана 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије. ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ није добило одговор од Дирекције.

г) Област – Трошкови путовања

1. Републички геодетски завод

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 .

д) Област – Услуге по уговору

³⁸⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

³⁹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12

1. Безбедносно-информативна агенција

Агенција је донела Упутство о коришћењу средстава за репрезентацију 28.03.2013. године којим је уређено да се документација за услуге репрезентације извршене од стране Министарства унутрашњих послова, Управе за послове исхране и смештаја допуни садржајем из ког се непосредно може утврдити да је репрезентација извршена у сврху посла и пословног догађаја.

2. Републички геодетски завод

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

ђ) Област – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

1. Министарство финансија и привреде

У поступку ревизије привредно друштво „Nitex“ д.о.о. Ниш – у реструктурирању је 30.07.2013. године извршило повраћај неутрошених средстава у буџет Републике у износу од 2.340 хиљада динара.

е) Област – Остале донације, дотације и трансфери

1. Министарство здравља

- У поступку ревизије, дана 02. јула 2013. године извршен је повраћај неутрошених средстава за реализацију активности завода у укупном износу од 178 хиљада динара (Завод за јавно здравље Крушевац у износу 125 хиљада динара и Завод за јавно здравље Чачак у износу од 53 хиљада динара).

- Универзитетска дечја клиника-Београд извршила је 08. јула 2013. године повраћај средстава за нереализоване активности у укупном износу од 187 хиљада динара.

- Српско лекарско друштво Београд извршило је дана 01. јула 2013. године, повраћај средстава на рачун буџета у износу од 7 хиљада динара.

ж) Област – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

1. Министарство финансија

У поступку ревизије препоручено је Министарству надлежном за послове финансија да пренос средстава на име дотација за пензије осигураника запослених и евидентирање истих у помоћним књигама врши на основу захтева и обрачуна наведеног Фонда за недостајућа средства за исплату, као и решења о распореду и преносу средстава.

Министарство финансија је прихватило препоруку и доставило један примерак Решења о расподели и исплати средстава 18 број: 401-00-00041/2013-09 од 24.10.2013. године и један примерак Захтева Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 24.10.2013. године.

з) Област – Дотације невладиним организацијама

1. Министарство рада, запошљавања и социјалне политике

У поступку ревизије достављен је допис Пов Број 9/2013-04-3 од 12.11.2013. године, којим је Министарство рада, запошљавања и социјалне политике обавестило о извршеним и предузетим мерама и активностима на отклањању неправилности, односно о упућеним захтевима за повраћај средстава удружењима, којима су пренета средства у 2012. години по основу анексираних основних уговора у укупном износу од 1.890 хиљада динара. На адресе 11 удружења 08.11.2013. године упућени су следећи захтеви:

- Удружењу ратних војних инвалида и породица погинулих бораца број: 401-00-46/2013-04/10;
- Унији ратних ветерана и инвалида Србије број: 401-00-46/2013-04/9;
- Слободарском покрету Србије број: 401-00-46/2013-04/8;
- Удружењу бораца рата од 1990. године-Ваљево број: 401-00-46/2013-04/7;
- Савезу удружења ветерана-ратних инвалида ратова од 1990. године број: 401-00-46/2013-04/1;
- Удружењу ратних и мирнодопских војних инвалида Србије број: 401-00-46/2013-04/2;
- Српском четничком покрету број: 401-00-46/2013-04/3;
- Удружењу породица палих бораца ратова од 1990. године Републике Србије број: 401-00-46/2013-04/4;
- Удружењу учесника рата 1991-1999 Краљево број: 401-00-46/2013-04/5;

- СУБНОР-у Србије Р.О. број: 401-00-46/2013-04/6;
- Удружењу „Савез ратних војних инвалида Србије“ број: 401-00-46/2013-04/11.

Поступајући по наведеним захтевима удружења су извршила повраћај средстава у буџет Републике Србије до 15.11.2013. године у укупном износу од 2.096 хиљада динара, од чега се износ од 1.890 хиљада динара односи на плаћања извршена у 2012. години, а износ од 206 хиљада динара односи се на плаћања извршена у 2013. години.

и) Област – Новчане казне и пенали

1. Републичка дирекција за имовину

Дирекција је извршила употпуњавање документације која се односи на казне и пенале исплаћене по решењима судова.

ј) Област – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора

1. Републичка дирекција за имовину је:

- извршила употпуњавање недостајуће документације на основу дописа упућеног Министарству спољних послова 07 број: 401-1059/2013 од 18. априла 2013. године и извршила искњижење из књиговодствене евиденције објекта ДКП-а на основу решења Дирекције 07 број: 401-1390/2013 од 19. јуна 2013. године.

- дописом 07 број 401-416/2013 од 19.09.2013. године, упознала Министарство спољних послова са наводима и препорукама из Нацрта извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за имовину Републике Србије број 400-280/2013-01 од 04.09.2013. године и с тим у вези указала да је потребно да заједнички отклоне изнете примедбе и да изнесу став о постизању договора о будућој организацији вршења контроле организације и обављања инвестиционог одржавања објекта ДКП-а Републике Србије у иностранству и доношења процедуре.

к) Област – Набавка домаће финансијске имовине

1. Министарство финансија и привреде

У поступку ревизије Министарство привреде је, ради повраћаја средстава у укупном износу од 4.817 хиљада динара, упутило захтеве следећим предузећима:

- ИХП „Прва Петолетка Холдинг“ предузеће у реструктурирању, допис број: 401-00-00168/2013-01 од 12.11.2013. године који гласи на износ од 1.163 хиљаде динара;
- Група „Застава возила“ а.д. у реструктурирању допис број: 401-00-00168/2013-01 од 12.11.2013. године који гласи на износ од 3.149 хиљада динара;
- „Фап Корпорација“ а.д. у реструктурирању допис број: 401-00-00168/2013-01 од 12.11.2013. године који гласи на износ од 505 хиљада динара.

Група „Застава возила“ а.д. Крагујевац – у реструктурирању је доставила обавештење да су у складу са захтевом извршили повраћај средстава у износу од 3.149 хиљада динара 15.11.2013. године на рачун Фонда за развој Републике Србије број: 840-1624-09.

л) Послови евиденције и укњижбе

Републичка дирекција за имовину је у сарадњи са Министарством финансија и привреде, Управом за трезор и Министарством одбране сачинила предлоге и сугестије у вези са доношењем Уредбе о евиденцији непокретности и дописом број: 954-406/2013-02 од 07. јуна 2013. године Министарству финансија и привреде упутила пречишћени текст седме верзије Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

6. Јавне набавке

1. Министарство здравља

Министарство здравља је у прилогу дописа број: 45/2013 од 13. новембра 2013. године, а у вези са Предлогом извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. годину, (примљен у Државној ревизорској институцији 15. новембра 2013. године, број: 400-277/2013-01), доставило доказе о предузетим активностима за препоруку дату под редним бројем 1. у делу V Препорука, Предлога извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. годину.

Министарство здравља је у потпуности поступило по тачки 1. Препорука, тако што је дописом број 401-00-196/1/2013-14 од 07. новембра 2013. године, Покрајинском секретаријату за здравство, социјалну политику и демографију АП Војводине указало на обавезу вршења контроле трошења средстава које се преносе здравственим установама, посебно у смислу спровођења и примене Закона о јавним набавкама.

(Доказ: Допис број 401-00-196/1/2013-14 од 07. новембра 2013. године)

VIII РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА

1. Препоруке за доношење, измену и усаглашавање прописа којима се регулише материја из делокруга буџетских корисника и аката који се доносе у вези са применом прописа

На основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Народној скупштини:

- да покрене поступак измене и допуне Закона о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије ради ближег дефинисања института плата, награда, накнада и посланичког додатка, и са тим у вези утврди права народних посланика, природу и садржину наведених института, као и да регулише висину плате народних посланика који остварују зараду од самосталне делатности или су земљорадници, уколико се налазе на функцији председника, односно заменика председника сталног радног тела и посланичке групе, и изврши усаглашавање наведеног закона са другим прописима којима је уређена материја плата (зарада), социјалних доприноса и пореза на доходак грађана;

- да Одлуку о остваривању права народних посланика на стални рад у Народној скупштини Републике Србије, 28 број: 112-230/04 од 09.02.2004. године усагласи са Законом о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије у погледу утврђивања ближих критеријума о обиму и врсти радног ангажовања на основу којих се утврђује који народни посланици испуњавају услове да буду на сталном раду у Народној скупштини;

- да Одлуке у вези са одређивањем права државних службеника и намештеника у погледу плата, накнада и осталих примања доноси у складу са Законом о државним службеницима, Законом о платама државних службеника и намештеника, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Посебним колективним уговором за државне органе, као прописима који се непосредно примењују на запослене у Стручној служби Народне скупштине;

- да Одлуку о посланичкој накнади, 28 број: 120-1105/09 - пречишћен текст од 27.03.2009. године усагласи са чланом 16. и 19. Закона о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије;

2. Високом савету судства и Министарству надлежном за послове правосуђа да ради уређења јединственог система финансирања рада судова, предузму мере и активности на измени и допуни Закона о уређењу судова, у делу који се односи на послове правосудне управе Високог савета судства и Министарства правде и државне управе, а у вези са одлучивањем о коришћењу средстава у оквиру истих директних корисника буџета, односно потребно је законом утврдити једног налогодавца, како би се обезбедио јединствен систем планирања и извршења прихода и примања, расхода и издатака неопходних за рад судова, као и јединствено евидентирање и извештавање о насталим трансакцијама и променама, што би било у складу са Законом о буџетском систему.

3. Министарству унутрашњих послова:

- да акт којим се уређују плате усагласи са одредбама Закона о полицији којима се регулише питање утврђивања плата: тако што би се основни коефицијент утврдио само у односу на звање, а платни разред у оквиру звања као основ за напредовање; у делу који се односи на увећање коефицијента плате по основу остварених изузетних резултата рада; у делу који се односи на додаток на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад).

- да Правилник о условима за остварење права на наплату трошкова превоза запослених у Министарству унутрашњих послова 01 број: 12221/11 од 24.10.2011. године усагласи са Законом о полицији, у погледу права на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, односно у погледу ограничења да се наведено право остварује само за долазак на посао и одлазак са посла.

- да посебним актом уреди и ближе дефинише институт другог радног доприноса из члана 144. Закона о полицији, и са тим у вези права полицијских службеника и других запослених у погледу остваривања права на награду, односно да преиспита основаност додељивања награда за рад у комисијама.

4. Министарству надлежном за послове привреде:

- да уреди и прецизира обавезе Републике Србије у наредним годинама по основу Уредбе о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга у 2011. години, Уредбе о условима за субвенционисање камата за кредите за одржавање ликвидности и финансирање обртних средстава и извозних послова у 2012. години и Уредбе о условима за субвенционисање каматне стопе за кредите за инвестиције у 2011. години, као и да о реализацији наведених Уредби извести Владу.

- да уреди и прецизира обавезе Републике Србије у наредним годинама по основу Уредбе о условима и критеријумима за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње у 2010. години, као и да о реализацији наведене Уредбе извести Владу.

- да са Агенцијом за страна улагања и промоцију извоза закључи уговор, којим ће уредити међусобна права, обавезе и одговорности у поступку спровођења Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција, као и да расходе и издатке на име субвенција приватним предузећима планира и извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

5. Министарству одбране:

- да преиспита Уредбу о пријему на службу у Војску Србије и Министарство одбране без јавног конкурса, у погледу одредби које се односе на престанак професионалне војне службе, односно радног односа при промени статуса, будући да се промена статуса ради пријема у својство војног службеника, односно промени статуса ради пријема у својство државног службеника, односно намештеника, односе на лица која су већ у радном односу у истом органу;

- да усагласи одредбе става 6. члана 34. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије са Законом.

6. Министарству регионалног развоја и локалне самоуправе да успостави Регистар пројеката Националног инвестиционог плана, у складу са чланом 43. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи.

7. Министарству просвете, науке и технолошког развоја:

- да Правилник о мерилима за утврђивање цена услуга у основној школи и Правилник о цени услуга средње школе усагласи са одредбама Закона о основама система образовања и васпитања;

- да донесе акт, усаглашен са одредбама Закона о буџетском систему, којим ће регулисати процесе и поступке са дефинисањем процедура и контролних механизма који се спроводе у вези са финансирањем рада установа у области основног и средњег образовања, као поделу дужности у вези са поступањем Министарства као директног буџетског корисника око планирања средстава, обрачуна и праћења реализације пренетих средстава;

- да донесе Правилник којим ће регулисати мерила и начин на који се утврђује економска цена васпитно-образовних програма који се остварују у предшколским установама;

- да предложи Влади доношење Уредбе о мерилима за утврђивање висине трошкова студија на високим школама и високим школама струковних студија ради усаглашавања са одредбама Закона о високом образовању;

- да предложи Влади измену и допуну одлука о оснивању завода ради усаглашавања са одредбама Закона о основама система образовања и васпитања у делу којима је регулисан делокруг и организација рада завода;

- да донесе акт којим ће утврдити критеријуме на основу којих се врши расподела средстава за директне материјалне трошкове I на реализаторе програма пројектног финансирања;

- да покрене поступак измене и допуне Закона о основама система образовања и васпитања у погледу регулисања материје хонорарних наставника у иностранству;

- да донесе акт којим ће уредити обавезе координатора у погледу финансијског пословања;

- да у вези са извршавањем Правилника о остваривању образовно-васпитног рада у иностранству, донесе ново упутство о организацији допунске наставе на српском језику у иностранству.

8. Министарству рада, запошљавања и социјалне политике да одлуке којима се одобравају средства за финансирање пројеката изабраних по Јавном позиву доноси у складу са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему.

9. Министарству омладине и спорта:

- да покрене иницијативу за усаглашавање одредби члана 2. и чланова 64. до 67. Закона о буџетском систему како би се уредио правни положај Фонда за младе таленте;
- да у Решењима за распоређивање средстава Спортском савезу Косова и Метохије усагласи основ за доделу средстава са Правилником о националним гранским спортским савезима преко којих се остварује општи интерес у области спорта у Републици Србији.

10. Безбедносној-информативној агенцији да покрене иницијативу да Министарство финансија донесе упутство о начину на који ће се у Финансијском плану и Плану набавки, као и у финансијским извештајима исказивати расходи и издаци који се по извршењу из буџета делимично или у потпуности надокнађују (накнаде штета од осигуравајућих друштава и друго).

11. 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

12. Републичкој дирекцији за имовину:

- да иницира доношење заједничке процедуре са Министарством финансија и привреде у вези са спровођењем Закона о становању;
- да иницира решавање сукоба надлежности са Министарством финансија и привреде у вези са спровођењем Закона о становању.

2. Финансијско управљање и контрола

На основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Понављамо препоруку број 4. дату у Извештају о ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 21.12.2012. године, којом се препоручује Министарству надлежном за финансије да донесе процедуре за једнообразно поступање приликом: достављања уговора о донацији (финансијској или натуралној) од стране буџетских корисника у одређеном року, обавештавања о отвореном посебном рачуну код Народне банке Србије или пословне банке, као и да дефинише садржину обрасца извештаја о примљеним и извршеним донацијама.

2. Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију да у оквиру својих надлежности у вези са хармонизацијом, координацијом, праћењем примене и сагледавања квалитета финансијског управљања и контроле у јавном сектору, обезбеди доследну примену Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору на начин да корисници јавних средстава:

- наставе отпочете активности и изврше процену ризика и управљање истим на нивоу своје организације, укључујући и ризике везане за административне трансфере, како би се у потпуности уредило финансијско управљање и контрола, а у циљу свеобухватне Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC) - концепт који је подржан од стране Европске комисије, са циљем да пружи помоћ у разумевању и примени добро развијених и ефективних система контроле у процесу придруживања ЕУ;

- својим интерним актима на свеобухватан начин уреде 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 и успостави адекватан и функционалан систем интерне контроле;

- донесу процедуру којом ће уредити бољу контролу коришћења средстава у току извршења финансијских планова индиректних корисника, као и да измене планова извршења индиректни корисници сачињавају у складу са Законом о буџету РС.

3. Народној скупштини да донесе процедуру којом ће уредити начин праћења утрошка средстава за редован рад Републичке изборне комисије и спровођење избора, као и да дефинише активности које Служба предузима у вези са правдањем наведених средстава достављеним од стране Републичке изборне комисије.

4. Министарству надлежном за послове финансија и надлежном за послове привреде да уреди начин извештавања агенција, о реализацији усвојених финансијских планова и утрошку средстава из буџета Републике.

5. Министарству одбране да писаним процедурама уреди начин на који ће се евидентирати: враћена средства за која није постојао правни основ; уплате средстава на име учествовања у финансирању дела трошкова - рефундирана средства; повраћаје средстава настале услед грешака и/или техничких разлога за које је извесно да ће средства поново бити исплаћена и друге корекције и да пропише случајеве када се за износ враћених средстава умањују одговарајуће апропријације, а како је то прописано чланом 59. Закона о буџетском систему.

6. Министарству просвете, науке и технолошког развоја да:

- устроји процедуру којом ће прописати образац за обрачун отпремнине, као и списак неопходне документацију коју треба да достави школа, односно Школска управа да би се утврдило право запосленом на исплату отпремнине

- устроји процедуру за достављање захтева за обрачун доприноса на плате, наставницима упућеним на рад у иностранство, како би доприноси били благовремено обрачунати и уплаћени.

7. Министарству омладине и спорта да:

- процедурално уреди евидентирање прибављених и расположивих поклона, као и начин њихове доделе;

- успостави механизме у процесу контроле достављања извештаја за реализацију програма субвенција у складу са потписаним уговором;

- устроји процедуру којом ће обавезати кориснике средстава по основу трансфера осталим нивоима власти да достављају завршне извештаје о утрошеним средствима у уговореним роковима;

- устроји процедуру којом ће грански савези, уколико подносе захтеве за стипендирање врхунских спортиста, бити у обавези да поштују рокове утврђене Правилником о ближим условима и критеријумима за стипендирање врхунских спортиста и за новчану помоћ врхунским спортистима.

- укаже Антидопинг агенцији РС да устроји процедуру којом ће се вршити одабир допинг контролора у складу са критеријумима дефинисаним Правилником о спровођењу допинг контрола на спортским такмичењима и изван такмичења, како би се елеминисао ризик у вези фаворизовања код избора и ангажовања допинг контролора.

8. 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;

- изврши ажурирање свих досијеа запослених и устроји процедуру за даљу периодичну проверу веродостојности личних докумената запослених;

- 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;

- 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;

- 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 иностранство, којом је уређено упућивање постављених лица на службена путовања у иностранство;

- устроји процедуру којом ће вршити контролу рачуноводствене документације при реализацији уговора, односно постојање радних налога, записника о извршеним услугама, пре плаћања истих;

- 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.

9. Републичкој дирекцији за имовину да:

- пословне процесе, активности и политике, оперативна упутства за рад, правила обраде и форму документације, као и токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уреди писаним процедурама и на свеобухватан начин;

- донесе процедуру којом ће уредити право коришћења репрезентације;
- донесе процедуру којом ће уредити издавање и одобравање налога за поправку моторних возила, као и верификацију извршених поправки;
- да покрене иницијативу и предузме активности ради доношења Процедуре у вези са поступком јавних набавки и овом процедуром ближе уреди 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; 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 које прати извршење уговора.

3. Интерна ревизија

На основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију да у оквиру својих надлежности у вези са хармонизацијом, координацијом, праћењем примене и сагледавања квалитета интерне ревизије у јавном сектору обезбеди примену Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору на начин да корисници јавних средстава организују интерну ревизију, односно систематизују и попуне радно место интерног ревизора, који непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава.

2. Министарству омладине и спорта да у циљу унапређења и функционисања интерне ревизије повећа број запослених који обављају послове интерне ревизије, обзиром да је чланом 5. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁹¹ прописано да Министарство омладине и спорта успоставља посебну функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију.

3. Безбедносној-информативној агенцији да успостави интерну ревизију организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у складу са чл. 3. и 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4. 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.

4. Попис

Препоручује се Министарству финансија да у складу са чланом 75. Закона о буџетском систему и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству донесе акта којима ће уредити начин и рокове вршења пописа, усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и евидентирање имовине у пословним књигама корисника средстава у својини Републике Србије.

5. Рачуноводствени систем, финансијско планирање и извештавање

На основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Министарству надлежном за финансије да:
- ближе уреди начин евидентирања и садржину главне књиге и пословних књига трезора Републике Србије у складу са овлашћењем из члана 11. Закона о буџетском систему;
 - уреди начин вођења и садржај пословних књига и евиденција и начин састављања и достављања годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава за трансакције које се обављају преко подрачуна отвореног код Министарства финансија – Управе за трезор или рачуна код пословних банака;
 - у главној књизи трезора евидентира све приходе и примања и расходе и издатке директних корисника буџета како је прописано чланом 11. Закона о буџетском систему;

³⁹¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11

- пренос средстава на име дотација за пензије осигураника запослених и евидентирање истих у помоћним књигама врши на основу захтева и обрачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених за недостајућа средства за исплату, као и решења о распореду и преносу средстава.

2. Народној скупштини и Служби Народне скупштине да:

- у помоћне књиге евидентира усаглашене податке исказане у рекапитулацијама обрачуна плата, у ПП ОД – обрасцима и извршеним исплатама;

- расходе на име ангажовања лица по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова извршава и евидентира у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Министарству надлежном за послове привреде да планира и извршава издатке у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Министарству одбране да:

- пословне промене у буџетском рачуноводству води по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (члан 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем) и у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- актима прецизно дефинише накнаде трошкова за рад на терену (природу/врсту/суштину трошка), пропише на основу које исправе се документују настали трошкови и у складу са тим, ако је потребно покрене иницијативу за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, односно планира и извршава накнаде трошкова за рад на терену у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

- обрачун за додатке и накнаде плате који се према прописима међусобно искључују реши програмски кроз аутоматску обраду података;

- врши усклађивање пословних књига, помоћних књига и евиденција са интерном главном књигом Министарства одбране и Војске Србије и органа у саставу Министарства одбране коју води РЦ и да извршена усклађивања и корекције документује.

5. Министарству омладине и спорта да:

- у даљем раду примењује добру праксу везану за примену члана 7. Инструкције о протоку документације и начину њене обраде у Министарству омладине и спорта, број: 021-2-8/2007-02 од 30. јула 2007. године, којим је уређено достављање извештаја о раду министру, као и да се процедурално уреди обавеза одржавања састанака највишег руководства у циљу бољег информисања, сагледавања пословања и намера за побољшање процеса рада, као и заједничког идентификовања могућих нових ризика и спречавања истих;

- изврши дорату књиговодственог програма на начин да исти омогући аутоматско попуњавање података у финансијским извештајима из Закључног листа;

- изврши допуну Уговора о пружању услуге одржавања књиговодственог програма у коме ће предвидети заштиту података;

- расходе плата привремено и повремено запослених планира, извршава и евидентира на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6. Безбедносној-информативној агенцији да:

- организује помоћну књигу плата као свеобухватну и потпуну евиденцију података: о радном времену и његовом коришћењу, укупној бруто/нето плати, укупним бруто/нето накнадама плате, укупним бруто/нето додацима на плату на месечном и годишњем нивоу;

- упутством пропише, врши/прати: а) периодичне и годишње пописе специјалних благајни и главне специјалне благајне; коришћење средстава за посебне оперативне потребе према задацима и активностима.

7. 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;

- 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;

- евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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

8. Републичка дирекција за имовину да:

- врши усаглашавање финансијског плана са Законом о буџету Републике Србије како је прописано чланом 50. став 4. Закона о буџетском систему; сачињава јединствен Образац 1 – Биланс стања у ком ће исказати укупну вредност имовине и обавеза;

- да врши свеобухватан попис имовине и обавеза; да попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да извештај о попису који садржи стварно стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог, узрок неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

5. Препоручује се корисницима буџетских средстава да у циљу обезбеђивања правилног функционисања буџетског рачуноводства и финансијског извештавања:

- расходе и издатке извршавају на основу система јединствене буџетске класификације у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- да се књиговодственим програмом обезбеди свеобухватна, хронолошка, уредна, ажурна евиденција о финансијским трансакцијама, као и заштита података евидентираних у програму;

- да своја акта којима је уређено функционисање буџетског рачуноводства усклади са важећим прописима којима је регулисана материја буџетског рачуноводства;

- да врше усклађивање пословних књига, помоћних књига и евиденција са Главном књигом и о извршеном усаглашавању саставља писане акте.

6. Биланс стања

На основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Везано за нефинансијску имовину, препоручује се:

Министарству надлежном за послове финансија, да у складу са чланом 11, 75, 79. и 79а. Закона о буџетском систему, чланом 7, 9. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству донесе акта којима ће уредити евидентирање нефинансијске имовине у пословним књигама корисника средстава у својини Републике Србије, као и садржај извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине корисника средстава у својини Републике Србије на основу којих ће Републичка дирекција за имовину Републике Србије сачињавати обједињен извештај који треба да представља документ за евидентирање имовине у Главној књизи.

2. Везано за финансијску имовину, препоручује се:

- Управи за трезор да пре искњижења финансијске имовине прибави сагласност Владе, која је у складу са чланом 5. Закона о Влади³⁹², овлашћена да располаже имовином Републике Србије.

- Министарству финансија – Управи за трезор да у главној књизи евидентира средства директних корисника буџета која се налазе на подрачунима групе 627, 720 и 721 и иста искаже као новчана средства буџета Републике Србије, како је то прописано Законом о буџетском систему³⁹³.

- Министарству финансија – Управи за трезор да заједно са подносиоцима захтева за отварање наменских подрачуна преиспита потребу одржавања истих и да предузме потребне активности ради

³⁹² „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 - испр, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 - одлука УС и 72/12

³⁹³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

исказивања средстава евидентираних као стање на наведеним подрачунима у оквиру новчаних средстава буџета Републике.

- Министарству надлежном за послове финансија да у поступцима преузимања имовине и обавеза одређених банака ради очувања стабилности финансијског система Републике Србије, обезбеди поступање у складу са закљученим уговорима.

- Министарству финансија – Управи за трезор и Управи за јавни дуг да усагласе потраживања настала по основу издатака у вези са датим гаранцијама за кориснике кредите код пословних банака у складу са законима о давању гаранција и изврше евидентирања истих у главној књизи трезора.

3. Републичкој дирекцији за имовину:

- да по сваком захтеву Републичког јавног правобранилаштва доставља тражене податке и обавештења, а у циљу заштите имовинских права и интереса Републике Србије;

- да у вези са потраживањима за откупљене станове: искњижи из пословних књига потраживање према подносиоцу захтева за откуп стана у целости приликом достављања досијеа Министарству финансија и привреде и достави обавештење о искњижењу Министарству (са захтевом да се достави доказ о евидентирању) и обавести купца о томе; достави обавештења купцима чија су потраживања у току ревизије искњижена из књиговодствене евиденције након усаглашавања са евиденцијом Министарства финансија и привреде; достави обавештење купцима о ревалоризованим ратама откупа; предузме неопходне мере ради наплате доспелих потраживања;

- у вези са стамбеним зајмовима: доставља обавештења о ревалоризацији рате физичким лицима (зајмопримцима) са повратницом; предузме мере наплате доспелих, а неизмирених потраживања;

- усклади „Пречишћен текст Уговора који ће се примењивати“ број 464-840/2012-03 од 10.05.2012. године, са одредбама Закона о јавној својини³⁹⁴, Закона о буџетском систему³⁹⁵, Закона о буџету Републике Србије и Уредбе о условима, прибављања и отуђења непокретности, непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда³⁹⁶ у погледу утврђених неусаглашености;

- прати извршавање уговорених обавеза од стране закупопримца, а тичу се плаћања накнаде за закуп у уговореном року и с тим у вези обрачуна и наплате затезне камате на начин и под условима предвиђеним уговором;

- у случајевима неизвршавања уговорних обавеза на начин и у роковима како је дефинисано уговорима, а у циљу заштите имовинских права Републике Србије, наставе са покретањем поступка раскида уговора и са иницирањем код Републичког јавног правобранилаштва да се покрену одговарајући поступци пред надлежним органима;

- у вези са поступцима који се воде пред надлежним судовима да учестало и благовремено иницира добијање података и информација од Републичког јавног правобранилаштва о поступцима који се воде пред надлежним судовима и другим државним органима;

- да именује Комисију која ће извршити ванредни попис потраживања и утврдити правни основ за евидентирање истих и дати предлог за даље поступање.

7. Приходи

Препоручује се Министарству надлежном за финансије да обезбеди правовремену наплату јавних прихода од јавних предузећа по основу остварене добити у складу са решењима Владе.

8. Текући расходи

а) Везано за Плате, додатке и накнаде запосленима, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Народној скупштини и Служби Народне скупштине:

- да расходе на име плата, додатака и накнада посланика и запослених извршава и евидентира у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- да преиспита напредовања државних службеника, односно донетих решења о утврђивању коефицијената и премештају и изврши њихово усклађивање са важећим законским прописима;

³⁹⁴„Службени гласник РС“, бр. 72/11

³⁹⁵„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

³⁹⁶„Службени гласник РС“, бр. 24/12

- да часове прековременог рада дозвољава, обрачунава и исплаћује у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника и Законом о раду;

- да додатак за остварене резултате рада намештеника обрачунава и исплаћује на основу утврђеног 1% месечног платног фонда за месец који претходи месецу за који се исплаћује плата.

2. Правосудним органима, односно судовима да приликом обрачуна и исплате плата судија поштују утврђене сразмере учешћа прихода из буџета Републике и сопствених прихода, односно прихода остварених од наплате судских такси.

3. Министарству унутрашњих послова:

- да изврши ажурирање свих досијеа запослених и устроји процедуру за даљу периодичну проверу веродостојности личних докумената запослених и да досијеа запослених чува и одлаже у за то прописаним регистраторима – личним картонима запослених по сегментима.

- да расходе на име плата, додатака и накнада запослених (зараде) евидентира у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- да програм за обраду плата усклади са потребама обрачуна, рачуноводственог и другог евидентирања и извештавања,

- да рекапитулацију обрачуна плата и обрачунски лист плате запослених допуни и да у истим посебно искаже обрачуната и исплаћена средства по основу основног и додатног коефицијента, по основу увећања коефицијента плате за остварене резултате рада, по основу додатка на плату за стаж осигурања са увећаним трајањем, као и да додатке на плату, који су исказани у шифрама, искаже и описно у складу са називима наведених права.

- да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са чланом 197. Закона о раду и да расходе за плате по уговорима о привременим и повременим пословима планира и извршава са групе конта 423000 – Услуге по уговору, а не са субаналитичког конта 411131 – Плате привремено запослених, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Министарству одбране да:

- Извештај о обрачунатој и исплаћеној плати који доставља запосленом допуни евиденцијом остварених часова рада, часова који се односе на додатке и накнаде плате и припадајућим износима исплате за те сате;

- обрачун и исплату плата професионалних припадника Војске врши на основу Радних листа за месец за који се обрачун врши, односно како је то уређено чланом 58. и 60. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије;

- уреди обрачун плата и извештавање о платама тако да: а) рекапитулације обрачуна плата садрже и: часове за које се врши обрачун, износе накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и друго, доприносе на терет послодавца - буџетског корисника (доприноси за ПИО, здравство, незапослене и бенефицирани радни стаж); б) подаци из рекапитулација плата за војна лица одговарају подацима из налога за књижење; в) се плате војних лица обрачунавају и исказује у бруто износу.

- расходе по основу накнаде за време одсуствовања с посла на терет фонда војних осигураника исплаћује из средстава Фонда за социјално осигурање војних осигураника; за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фонда војних осигураника који су исплаћени из средстава буџета испостави захтев Фонду за социјално осигурање војних осигураника да изврши пренос средстава на рачун извршења буџета Републике Србије.

5. Безбедносној-информативној агенцији да:

- примени на унутрашњу организацију и систематизацију радних места у Агенцији начела за унутрашњу организацију и систематизацију радних места у министарствима и посебним организацијама, осим за одређене послове који захтевају другачији начин организовања, а како је прописано чланом 7. Закона о Безбедносно-информативној агенцији;

- обрачун плата врши по бруто принципу и да у извештајима које доставља припадницима приказује бруто/нето износ плате и износе припадајућих пореза и доприноса који се плаћају из/на плату, накнаде, додатке и друго; доставља припадницима извештаје о месечном (укупном) обрачуну/исплати плата и исте допуни подацима о оствареним часовима и текстуалним описима врсте рада за које се обрачун и исплата врши; програм за обраду плата уподоби потребама обрачуна, рачуноводственог и другог евидентирања и извештавања.

6. 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;
- 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.

7. Републичкој дирекцији за имовину:

- да изврши употпуњавање свих досијеа запослених и донесе процедуру којом ће уредити садржину досијеа, провере докумената запослених у досијеима и остало.
- да донесе процедуру којом ће уредити начин евидентирања рада дужег од пуног радног времена и одреди одговорна лица за праћење уношења података и достављање надлежним службама на даље поступање и остало што је неопходно за сачињавање потпуних евиденција;
- да право на додатак за време проведено на раду (минули рад) утврди у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 23. Закона о платама државних службеника и намештеника.

б) Везано за Социјалне доприносе на терет послодавца, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Министарству одбране да порезе и доприносе обрачунава и исплаћује на правилно обрачунату основицу првог и другог дела плате, у моменту исплате.

в) Везано за Накнаде у натура, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Народној скупштини и Служби Народне скупштине да документација о извршеној исплати готовине, извршеним услугама и набављеној роби, садржи у прилогу и извештаје о пријему истих, односно потврду да је готовина расподељена, услуга извршена или роба примљена.

г) Везано за Социјална давања запосленима, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Министарству унутрашњих послова да права запослених на друга примања утврђује у складу са важећим прописима.

д) Везано за Накнаде трошкова за запослене, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Народној скупштини и Служби Народне скупштине да обрачун и исплату накнаде за смештај народних посланика врши у складу са прописима којима је уређен порез на доходак грађана;
2. Министарству одбране да исплате накнада трошкова за одвојен живот од породице, дела трошкова за закуп стана, селидбене трошкове (трошкови паковања покућства) и друге накнаде трошкова за која су права утврђена као бод*вредност бода или паушално, врши на основу докумената – валидних рачуноводствених исправа из којих се може утврдити основ настале промене и стварни трошкови (уговор са станодавцем, рачуни за паковање и друго).

ђ) Везано за Награде запосленима и остале посебне расходе, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Народној скупштини и Служби Народне скупштине да обрачун јубиларних награда врши у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да запослени има право на јубиларну награду у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

е) Везано за Сталне трошкове, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. 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.

ж) Везано за Услуге по уговору, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Републичком геодетском заводу да:

- преиспита, односно изврши проверу реалних потреба за ангажовањем лица по основу уговора о делу;
- у закљученим уговорима прецизира опис послова;

2. Републичкој дирекцији за имовину да државне службенике који се додатно образују бира на интерном конкурс у складу са чланом 98. став 2. Закона о државним службеницима.

з) Везано за Специјализоване Услуге, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Министарству просвете, науке и технолошког развоја:

- да средства неопходна за извршење расхода на име учешћа у међународним научним пројектима-контрибуција, планира и извршава у оквиру групе економске класификације 462 – Донације страним организацијама;
- да прерачун потребних средстава за пренос, у моменту доношења решења, врши по курсу Народне банке Србије за девизе, а не за ефективан страни новац, у складу са важећим законским прописима о девизном пословању.

2. Републичкој дирекцији за имовину да на терет средстава консолидованог рачуна трезора Републике Србије не извршава обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом.

и) Везано за Текуће поправке и одржавање, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Републичкој дирекцији за имовину:

- да преузима и извршава обавезе за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у складу са закљученим уговорима;
- да документацију на основу које врши исплату формира у складу са закљученим уговором.

ј) Везано за Материјал, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Министарству омладине и спорта да укаже Антидопинг агенцији РС да сачињава уговоре на српском језику, односно да обезбеди превод уговора на српски језик и да закључује уговоре за набавку китова на начин да се прецизира врста материјала, цена по јединици мере, количина, цена свих трошкова (паковања, транспорта и др.), рокови испоруке, мере обезбеђења, као и укупну вредност уговора.

2. Републичкој дирекцији за имовину:

- да преузима и извршава обавезе за услуге оглашавања у штампаним медијима;

- да упућивање, одобравање, исплате, евидентирање и правдање трошкова насталих на службеним путовањима у иностранство и да упућивање постављених лица на службена путовања у иностранство врши у складу са Одлуком о службеним путовањима у иностранство³⁹⁷.

к) Везано за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Министарству надлежном за послове туризма да обезбеди повраћај неутрошених средстава у буџет Републике и да се извештајима о утрошку средстава текуће године обухвати и утрошак резервисаних средстава из претходних година.

2. Министарству омладине и спорта да од корисника средстава буџета за субвенције иницира да фактуре добављача садрже комплетну спецификацију трошкова са вредношћу појединачне услуге.

л) Везано за Капиталне субвенције приватним предузећима, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Министарству надлежном за послове привреде да:

- у решењима о преносу средстава привредном друштву „Фиат аутомобили Србија“ прецизно наводи намену и члан, односно тачку Уговора о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије, Fiat Group Automobiles S.p.A. и Фиат аутомобили Србија д.о.о. број: 023-02-1807/309-04-1/1 од 17.03.2011. године, на који се наведена исплата односи.

- приликом предлагања прописа, односно аката којима се уређује област одређеног инвестиционог улагања, односно субвенционисања, обухвати и преузете обавезе на основу вишегодишњих уговора.

љ) Везано за Дотације невладиним организацијама, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Канцеларији за људска и мањинска права да по пријему тражене документације од Националног савета немачке националне мањине изврши увид у исту и уколико се констатују недостаци или пропусти у раду националног савета, поступи у складу са Процедуром број: 112-01-00011/2013-02 од 25.06.2013. године.

м) Везано за Новчане казне и пенале по решењу судова, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Републичкој дирекцији за имовину да, приликом извршавања расхода који се односе на казне и пенале и који се извршавају по решењима судова, прибавља документацију од Народне банке Србије.

9. Издаци за набавку нефинансијске имовине

а) Везано за Зграде и грађевинске објекте, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Безбедносно-информативној агенцији:

- да писаном процедуром уреди начин на који се одобравају вишкови радова, ко их одобрава, колико могу износити, утицај вишкова радова на продужетак рока извршења радова и друго;

- да у поступку поверљиве набавке прибави податке о упоредивим тржишним ценама и да их документује;

- да врши финансијску анализу цена позиција из понуде и прати изведено стање по врстама радова и позицијама у односу на уговорену вредност тих позиција и радова, а не само у односу на укупно уговорену вредност;

- да конкурсном документацијом прецизира које странице саставних делова понуде, образаца и прилога обавезно морају бити печатом оверене и потписане од овлашћеног лица понуђача;

- да за одступања од одредби уговора са којима је сагласна, закључује анексе уговора (промена рока и друго).

³⁹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 21/95, 22/95, 24/01 и 73/04

2. Републичкој дирекцији за имовину:

- да врши контролу организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а у иностранству; донесе процедуру о вршењу контроле организације и обављања инвестиционог одржавања објеката ДКП-а Републике Србије у иностранству, о начину, роковима и одговорности за употпуњавање недостајуће документације, као и о предузимању осталих радњи у погледу инвестиционог одржавања; да у годишњем финансијском плану планира појединачно по објектима износ преузетих, а неизмирених обавеза у претходном периоду, које ће бити измирене у тој години, а у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- да ради тачног утврђивања износа за исплату, прибави курсну листу пре преноса динарских средстава НБС-у за куповину девизних средстава у циљу дозначавања ДКП-има Републике Србије у иностранству, да врши евидентирање у пословним књигама на основу валидне и потпуне документације; иницира договор са Министарством спољних послова да исто лице не врши стручни надзор и преглед и пријем изведених радова; пренос средстава врши у складу са средствима одређеним закључцима Владе.

б) Везано за Нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Министарству регионалног развоја и локалне самоуправе:

- да поступа у складу са уговореним роковима и врши наплату уговорне казне у случају прекорачења рока;

- да усаглашава начин одређивања стручног надзора са одредбама Уговора о извођењу радова;

- да у реализацији спровођења пројеката Националног инвестиционог плана изврши раздвајање одговорности, тако што неће одређивати исто лице, односно привредно друштво за пројектанта и за надзорни орган у спровођењу додељеног уговора, као и да поступа у складу са закљученим уговором за извођење радова или вршење услуга, односно предузима активности и мере дефинисане наведеним уговорима;

- да пре спровођења поступака јавне набавке извођења радова и услуга прибави техничку документацију и грађевинске дозволе, неопходне за спровођење пројеката;

- да издатке у вези са реализацијом уговора закључених на основу Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе, извршава у складу са Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и праћења динамике финансирања тих пројеката;

- да у уговорима код вишегодишњих набавки дефинише средства по годинама извођења радова, односно да у одлуци о покретању поступка и у уговору за јавне набавке које се спроводе у текућој години, а уговор закључује у наредној години, дефинише потребна средства за годину у којој се и реализује пројекат;

- да за додатне радове спроводи поступке у складу са Законом о јавним набавкама;

- да обезбеди банкарске гаранције са роком важења како је уговорено;

- да издатке у вези са заложним правом извршава у складу са Законом о заложном праву на покретним стварима уписаним у регистар.

2. Министарству омладине и спорта:

- да усклађује документацију која прати поступак реализације пројеката са уговореним клаузулама;

- да обезбеди доследност код потписивања привремених ситуација свих уговорних страна;

- да усклади документацију која прати поступак реализације пројекта и плаћања испостављених ситуација са Законом о облигационим односима, у делу који се односи на промене уговорних страна.

10. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

а) Везано за Набавку домаће финансијске имовине, а на основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије, дате су следеће препоруке:

1. Министарству надлежном за послове привреде да:

- обезбеди да се одобрени пројекти реализују у складу са потписаним уговорима;

- да поднесе Влади извештај о реализацији коришћења средстава додељених по основу Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз дугорочно стамбено кредитирање у 2012. години.

11. Јавне набавке

На основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Министарству омладине и спорта:

- да укаже Антидопинг агенцији РС да набавку општих специјализованих услуга врши путем уговора који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама.

2. Безбедносној-информативној агенцији:

- да на основу свеобухватно сагледаних захтева и потреба посла набавке исте врсте добара, робе и услуга обједињава, планира на годишњем нивоу и смањи број поступака набавки;

- да актом уреди: (1) начин и услове за формирање листе понуђача; (2) под којим условима и по ком поступку ће која средства набављати и сачини листе средстава; (3) уврсти у оцењивање понуда основне критеријуме (квалитет, цена и трошкови одржавања) и сваком елементу критеријума одреди релевантни значај-пондер; (4) да се у случајевима када је цена изабраног понуђача већа од процењене, сачини образложење и да аргументација о оправданости такве ситуације;

- да у поступцима поверљивих набавки обезбеди конкуренцију учешћем већег броја потенцијалних понуђача; да не закључује (ако то није неопходно) вишегодишње уговоре;

- да обавезно у одлуци наведе разлоге који оправдавају спровођење поступка поверљиве набавке непосредном погодбом и документује их (члан 9. став 1. и члан 4. став 3. Упутства о начину спровођења набавки и вођења евиденције о набавкама средстава за посебне намене);

- да у Упутство о начину спровођења набавки и вођења евиденције о набавкама средстава за посебне намене уврсти пословни и финансијски капацитет у обавезне услове које понуђач мора да испуни да би могао да учествује у поступку поверљиве набавке (првенствено за набавке радова и услуга).

- да исправке значајних грешака из понуда записнички констатује приликом отварања понуда и од понуђача захтева да прилоге уз понуду, посебно оне који ће бити саставни део уговора, обавезно потпишу и овере.

3. 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;

- да услуге репрезентације планира у Плану јавних набавки и за исте спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;

- да набавке осталих услуга штампања спроводи у складу са Законом о јавним набавкама;

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

- да 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;

- да 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;

- да сачињава и закључује уговоре у поступцима јавних набавки у смислу да закључени уговори одговарају моделу уговора из конкурсне документације;

- да набавку канцеларијског материјала планира према реално процењеним потребама и да за исте спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;

- да набавку бензина планира према реално процењеним потребама и да за исте спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

4. Републичкој дирекцији за имовину:

- да за набавку услуга одржавања хигијене, одржавања инсталација водовода и канализације, текуће и интервентно одржавање термотехничких инсталација, текуће и интервентно одржавање гасних инсталација са ГМПЦ-ом, текуће и интервентно одржавање дизел агрегата, одржавање електроинсталације јаке струје и одржавање електроинсталације слабе струје, столарско-молерско-браварски радови и одржавање инсталација за аутоматску детекцију и дојаву пожара, спроведе поступак у складу са Законом о јавним набавкама;

- да преузима и извршава обавезе за услуге оглашавања у штампаним медијима у складу са закљученим уговорима и за набавку услуга уговорених са јавним предузећем Комуналац, услуга

објављивања огласа и консултантских услуга, спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

12. Потраживања и обавезе

На основу утврђеног код ревидираних субјеката ревизије дате су следеће препоруке:

1. Министарству унутрашњих послова да попише и усагласи са Народном банком Србије, Заводом за израду новчаница, стање количина неперсонализованих образаца, да попише и усагласи количине образаца које представљају шкарт, да у пословним књигама у ванбилансној евиденцији искаже стање залиха образаца за персонализацију и обавезе по основу истих, као и обавезе по основу утврђеног шкарта, у складу са Уговорима о пословно – техничкој сарадњи, њиховим анексима, усаглашеном калкулацијом цене обрасца личне карте и Законом о путним исправама.

13. Послови евиденције и укњижбе

1. Републичкој дирекцији за имовину да у вези са пословима евиденције и укњижбе:

- предузме све активности у сарадњи са Републичким геодетским заводом како би се извршиле законске обавезе ових органа сходно Закону о јавној својини, а у циљу уписа права јавне својине и вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини;

- настави координацију са Министарством финансија у циљу окончања активности на реализацији доношења уредбе Владе Републике Србије у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавној својини, којом се прописује садржина и начин вођења евиденције непокретности органа Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, рокови достављања података Дирекцији и начин вођења јединствене евиденције непокретности и прописивања садржаја извештаја из члана 79а Закона о буџетском систему ради извршења законске обавезе Дирекције прописане одредбом истог члана.