



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
РЕПУБЛИЧКОГ ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКОГ ЗАВОДА  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

Број: 400-141/2014-03/31  
Београд, 21. новембар 2014. године

## САДРЖАЈ

1.	Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја.....	3
2.	Извештај о ревизији правилности пословања.....	5
	ПРИЛОГ I - Кључни налази и препоруке.....	8
	ПРИЛОГ II - Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину.....	22
	ПРИЛОГ III – Годишњи финансијски извештај Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину.....	127

**ИЗВЕШТАЈ**  
**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**РЕПУБЛИЧКИ ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ ЗАВОД**  
**Београд, Кнеза Вишеслава бр. 66**

**1. Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја**

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Републичког хидрометеоролошког завода у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Годишњи финансијски извештај се састоји од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1 и три Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2013. године - Образац 5.

***Одговорност руководства за састављање и обелодањивање Годишњег финансијског извештаја***

Руководство Републичког хидрометеоролошког завода је одговорно за припрему и презентовање Годишњег финансијског извештаја у складу са Законом о буџетском систему<sup>4</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) чија је примена адекватно прилагођена националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у Годишњем финансијском извештају. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Годишњем финансијском извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Годишњег финансијског извештаја.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број: 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 10/05 и 54/07 и 36/10

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр.и 108/13

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр.и 108/13

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

***Основ за изражавање мишљења са резервом о Годишњем финансијском извештају***

Расходи у износу од 161.018 хиљада динара нису планирани, извршени, евидентирани и исказани у финансијским извештајима у складу са прописаним економским класификацијама.

Детаљнија објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог извештаја.

***Мишљење са резервом о Годишњем финансијском извештају***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за изражавање мишљења са резервом, Годишњи финансијски извештај Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину, припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са прописаним оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Годишњи финансијски извештај за 2013. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Руководство Републичког хидрометеоролошког завода је одговорно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у Годишњем финансијском извештају Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања***

Републички хидрометеоролошки завод није у потпуности успоставио финансијско управљање и контролу и интерну ревизију.

Расходи у износу од 161.018 хиљада динара нису планирани, извршени, евидентирани и исказани у финансијским извештајима у складу са економским класификацијама прописаним Законом о буџетском систему.

Извршени су расходи у укупном износу од 9.460 хиљада динара који нису у складу са Законом о раду, Законом о државним службеницима, Посебним колективним уговором за државне органе и Законом о буџетском систему.

У 2013. години Републички хидрометеоролошки завод није извршио наплату потраживања од запослених по основу прекорачења лимита, односно ограничења трошкова коришћења услуга мобилне телефоније у укупном износу од 311 хиљада динара, што није у складу са актима Владе.

На име трошкова путовања извршени су расходи у укупном износу од 89 хиљада динара који нису у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Републички хидрометеоролошки завод је извршио набавку добара и услуга у вредности од 18.700 хиљада динара које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Детаљнија објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог извештаја.

***Мишљење са резервом о правилности пословања***

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације које су приказане у Годишњем финансијском извештају Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд**

**21. новембар 2014. године**

### ***Скретање пажње***

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Републички хидрометеоролошки завод у складу са Споразумом о преузимању запослених и постављених лица, предмета, опреме, материјално-техничких средстава и архиве Сектора за сузбијање града, Републичког хидрометеоролошког завода у Министарство унутрашњих послова, Сектор за ванредне ситуације, 07 број: 011-18/11-3 од 18.04.2011. године и Анексом II Споразума, 011-5/13-1 од 25.02.2013. године, ангажовао 3.297 лица за обављање послова из области противградне заштите, односно за обављање послова испаливања противградних ракета (стрелци) по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о допунском раду и по том основу исплатио 112.013 хиљада динара, иако су Законом о министарствима послови противградне заштите утврђени у делокругу Министарства, а материја из области противградне заштите у погледу регулисања питања ангажовања и финансирања рада стрелаца није системски уређена, односно иста је различито уређена у више општих аката и појединачних аката. (Параграф 7.2.1.1. подтачка 4.)

Поред наведених расхода, Републички хидрометеоролошки завод је у 2013. години вршио плаћања на име трошкова медицинских прегледа за лица која обављају послове испаливања противградних ракета (стрелци) у складу са обавезом утврђеном у члану 3. Анекса II Споразума закљученог са Министарством унутрашњих послова, број: 011-5/13-1 од 25.02.2013. године и по том основу исплатио 1.783 хиљада динара. (Параграф 7.2.2.4. подтачка 1.)

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

**КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

Број: 400-141/2014-03/31  
Београд, 21. новембар 2014. године



## САДРЖАЈ

1. Кључни налази у ревизији Годишњег финансијског извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији Годишњег финансијског извештаја.....	10
3. Кључни налази у ревизији правилности пословања.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5. Резиме одговора руководства и предузетих активности на отклањању уочених неправилности.....	18

## 1. Кључни налази у ревизији Годишњег финансијског извештаја

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђени су следећи кључни налази:

1. Републички хидрометеоролошки завод је исказао расходе у износу од 161.018 хиљада динара који нису планирани, извршени, евидентирани и исказани у складу са прописаним економским класификацијама и то:

- износ од 156.818 хиљада динара на име ангажовања лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, са економске класификације 411131 - Плате привремено запослених, уместо са економске класификације 423000 - Услуге по уговору; (Параграф 7.2.1.1. подтачка 4. )

- износ од 1.479 хиљада динара на име банкарских услуга и трошкова коришћења телефона, са економске класификације 421311 - Услуге водовода и канализације, уместо са економске класификације 421121 - Трошкови банкарских услуга (износ од 443 хиљада динара) и са економске класификације 421411-Телефон, телекс и телефакс (износ од 1.036 хиљада динара); (Параграф 7.2.2.1. подтачка 1. и 4.)

- износ од 739 хиљада динара на име трошкова коришћења роминг услуге у периоду боравка државних службеника на службеном путу у иностранству, а у вези са обављањем службеног задатка и на основу решења о упућивању државног службеника на службени пут у иностранство, са економске класификације 421414 – Услуге мобилног телефона, уместо са економске класификације 422299 – Остали трошкови за пословна путовања у иностранство; (Параграф 7.2.2.1. подтачка 6.)

- износ од 159 хиљада динара добављачу „Studio Vejić“ из Београда на име набавке канцеларијског материјала по испостављеним рачунима, са економске класификације 423419 – Остале услуге штампања, уместо са економске класификације 426111 – Канцеларијски материјал; (Параграф 7.2.2.3. подтачка 3.)

- износ од 335 хиљада динара на име исплате добављачима „Дом здравља Ваљево“ из Ваљева и „СИМ Ггура“ д.о.о. из Ниша за обављене услуге, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, уместо са економских класификација 424311- Здравствена заштита по уговору и 424911 - Остале специјализоване услуге; (Параграф 7.2.2.3. подтачка 6.)

- износ од 949 хиљада динара исплаћен је добављачу „Јакотехна“ д.о.о. из Београда, од чега износ од 220 хиљада динара са економске класификације 423911 – Остале опште услуге и износ од 729 хиљада динара са економске класификације 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо са економске класификације 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност; (Параграф 7.2.2.3. подтачка 6.)

- износ од 360 хиљада динара на име исплате добављачу „Дом здравља Бела Паланка“ из Беле Паланке за обављене услуге медицинских прегледа стрелаца, са економске класификације 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо са економске класификације 424311- Здравствена заштита по уговору; (Параграф 7.2.2.4. подтачка 2)

- износ од 179 хиљада динара на име исплате добављачу „ТТС СЗР Јовановић“ за набављене резервне делове и извршену услугу сервисирања „термо – хитро комору Нераус Votsch“, са групе економске класификације 426000 – Материјал, од чега се износ од 35 хиљада динара односи на резервне делове, а износ од 144 хиљада динара на услугу сервисирања, односно поправке наведене коморе, уместо са групе економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање. (Параграф 7.2.2.6. подтачка 4.)

## 2. Резиме датих препорука у ревизији Годишњег финансијског извештаја

За прву тачку налаза одговорним лицима Републичког хидрометеоролошког завода препоручујемо да:

1. Расходе и издатке планира и извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему (Параграф 7.2.1.1. подтачка 4, Параграф 7.2.2.1. подтачка 1, 4. и 6, Параграф 7.2.2.3. подтачка 3. и 6, Параграф 7.2.2.4. подтачка 1. и 2, Параграф 7.2.2.6. подтачка 4.).

2. Приликом планирања јавних набавки и њиховог исказивања у Финансијском плану и Плану набавки тачно одреди економске класификације у оквиру којих ће се наведена набавка извршавати и евидентирати, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. (Параграф 7.2.2.3. подтачка 1.).

### 3. Кључни налази у ревизији правилности пословања

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај о правилности пословања Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину утврђени су следећи кључни налази:

1. Републички хидрометеоролошки завод није на свеобухватан и целовит начин уредио пословне процесе у области финансијског управљања и контроле (област планирања, извршења и евидентирања буџета), дефинисао ризике пословања и контролне поступке ради управљања истим, извршио попис свих пословних процеса, активности и задатака, донео оперативна упуства за рад, уредио и описао правила обраде документације, изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, устројио јединствену базу података о сервисним интервенцијама (поправкама и одржавању) на свим моторним возилима, односно није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 81. Закона о буџетском систему. (Параграф 3, Параграф 6, Параграф 7.2.1.1. и Параграф 7.2.2.5. подтачка 1.)

2. Републички хидрометеоролошки завод је започео успостављање независне функционалне јединице интерне ревизије, односно није у потпуности успоставио интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему. (Параграф 4.)

3. У вези са рачуноводственим системом и ИТ системом Републички хидрометеоролошки завод:

- податке исказане на субаналитичким контима у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина евидентирао је у материјалном и финансијском књиговодству на различитим економским класификацијама, а што на нивоу класе не представља разлику и што је последица непотпуних интерних контролних поступака (Параграф 5.)

- је оквиру модула Финансијско књиговодство (Главна књига) увео седам субаналитичких конта ради прецизнијег евидентирања имовине и обавеза која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Параграф 5.)

- није Правилником о организацији буџетског рачуноводства уредио отпис инвентара чији је век употребе краћи од годину дана и начин и рокове евидентирања исправке вредности ситног инвентара стављеног у употребу. (Параграф 7.1.2.).

4. Републички хидрометеоролошки завод је исказао расходе у износу од 161.018 хиљада динара који нису планирани, извршени и евидентирани у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и са чланом 29. Закона о буџетском систему, а што је објашњено у оквиру тачке 4. одељка 1. Кључни налази у ревизији Годишњег финансијског извештаја.

5. У области расхода за запослене и ангажовања лица по основу уговора Републички хидрометеоролошки завод је извршио расходе у укупном износу од 9.460 хиљада динара који нису у складу са Законом о раду, Законом о државним службеницима, Посебним колективним уговором за државне органе и Законом о буџетском систему и то:

- донео је Решења о утврђивању додатка на основну плату на име прековременог рада, ноћног рада и рада на дан државног празника, остварене у истом месецу на основу извештаја о раду који садржи број часова на месечном нивоу и дневне евиденције о раду које садрже само часове редовног рада и у којима нису посебно исказани дани ангажовања

по основу прековременог и ноћног рада, како је то прописано чланом 30. Закона о платама државних службеника и намештеника; (Параграф 7.2.1.1. подтачка 3.)

- ангажовао је 23 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова (исте врсте посла) у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по том основу исплатило 5.307 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему; (Параграф 7.2.1.1. подтачка 4.)

- решењима број: 401-4 од 16.01.2012. године (које се примењује за исплате почев од 1. јануара 2012. године) и број: 110-4-1 од 09.01.2013. године (које се примењује за исплате почев од 1. јануара 2013. године), утврдио је право запослених на исплату накнаде на име исхране за рад и боравак на терену у износу од 1.500 динара за сваки дан рада и боравак на терену, а што није у складу са чланом 44. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (Параграф 7.2.1.3. подтачка а);

- извршио је исплату у износу од 252 хиљаде динара Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије на име рекреације запослених, иако Законом о државним службеницима и Посебним колективним уговором за државне органе рекреација није утврђена као право из радног односа државних службеника и намештеника, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Параграф 7.2.1.3. подтачка б);

- приликом исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, није вршио умањење накнаде за износ који се односи на обрачун превоза за дане када су запослени били на годишњем одмору, што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (Параграф 7.2.1.4);

- ангажовао је 3 лица за обављање послова из делокруга Завода, односно послова који одговарају опису систематизованих радних места, и по том основу је на име уговорене накнаде исплатио бруто износ од 3.901 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Параграф 7.2.2.3 подтачка 4.).

6. Републички хидрометеоролошки завод није у 2013. години извршио наплату потраживања од запослених по основу прекорачења ограничења трошкова коришћења услуга мобилне телефоније у укупном износу од 311 хиљада динара, што није у складу са Закључком Владе 05 број: 06-171/2003 од 20.01.2003. године, Закључком Владе 05 број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године и Наредбом број: 345 од 08.04.2009. године. (Параграф 7.2.2.1. подтачка 6.)

7. У вези са трошковима службеног путовања Републички хидрометеоролошки завод је извршио расходе у укупном износу од 89 хиљада динара који нису у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и то:

- исплату износа од 28 хиљада динара компанији „AIR Corridor“ 20.02.2013. године по испостављеној фактури број: 44/2013, од 06.02.2013. године на име набавке карте за авио превоз у вези са реализацијом службеног путовања државног службеника у Испра и Болоња, Италија по Решењу број: 114-2-22, од 19. фебруара 2013. године, а који није користио авио превоз, већ службени аутомобил Завода, те је на тај начин извршено плаћање за превоз који није реализован, односно за који није прибављен валидан доказ да је реализован;

- исплату износа од 61 хиљаду динара по предрачуну број: 23 од 07.05.2013. године (фактури бр. 158/13, од 07.05.2013. године) испостављеном од стране предузетника „Auto taxi – Јовић Дејан“ из Београда на име коришћења такси превоза као превоза за реализацију службеног пута у Сарајево, БиХ, иако надокнада ове врсте трошкова није прописана Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

- у тестираним решењима о упућивању државних службеника на службено путовање у иностранство, није навео врсту превоза и категорију хотела за смештај, као обавезан део налога за службено путовање у иностранство, односно решења, како је то

прописано одредбама члана 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. (Параграф 7.2.2.2.)

8. У вези са јавним набавкама Републички хидрометеоролошки завод је извршио набавку добара и услуга у вредности од 18.700 хиљада динара које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и то:

(1) без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора извршио набавке и плаћање у укупном износу од 3.066 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама и то:

- у периоду 01.01. - 07.05.2013. године исплатио укупан износ од 610 хиљада динара за набавку услуге авио превоза у вези са реализацијом службених путовања у иностранство по испостављеним рачунима у периоду 01.01. – 23.04.2013. године, (Параграф 7.2.2.2.);

- у току 2013. године извршио плаћања у укупном износу од 163 хиљаде динара на име набавке услуга штампања, од чега је износ од 33 хиљаде динара исплаћен добављачу „Studio Vejić“ из Београда, износ од 101 хиљаде динара исплаћен добављачу „Byzard digital print“, а износ од 29 хиљада динара исплаћен је добављачу „Delta graf“ (Параграф 7.2.2.3. подтачка 3.);

- у току 2013. године извршио плаћања добављачима у укупном износу од 1.102 хиљада динара на име коришћења угоститељских услуга, без закључених писаних уговора и без спровођења поступка јавне набавке (Параграф 7.2.2.3. подтачка 5);

- у току 2013. године извршио плаћања у износу од 349 хиљада динара добављачу „Безоштита“ д.о.о. из Београда по рачуну број: 32 од 28.02.2013. године за услуге извршене након истека Уговора број: 404-4/12-13 од 20.02.2012. године и пре закључења Уговора број: 404-85/13-16 од 18.05.2013. године (Параграф 7.2.2.3. подтачка 6.);

- на име сервисирања моторних возила исплатио добављачима износ од 350 хиљада динара (добављачу „Лав ауто“ из Београда износ од 162 хиљаде динара са пдв-ом, добављачу „Shop invest д.о.о.“ из Београда износ од 49 хиљада динара са пдв-ом, добављачу „Ауто кућа Компресор – продаја аутомобила д.о.о.“ из Београда износ од 139 хиљада динара са пдв-ом) (Параграф 7.2.2.5. подтачка 1.);

- у току 2013. године извршио плаћања добављачима („Ivađo“ д.о.о. из Земуна, „AJ AS – Имрекс“ из Ваљева, „PS Tech“ из Београда, „Studio Vejić“ из Београда) на име набавке канцеларијског материјала по испостављеним рачунима у укупном износу од 492 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, од чега је износ од 159 хиљада динара плаћен са економске класификације 423419 – Остале услуге штампања (Параграф 7.2.2.6. подтачка 1.).

(2) закључио наруцбенице – уговоре у вредности од 434 хиљада динара, иако није био испуњен услов из члана 39. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 64. истог закона и то:

- Наручбеницу – Уговор број: 404-151/13 - 6 од 02.09.2013. године чија је вредност 84 хиљаде динара без пдв-а, односно 100 хиљада динара са пдв-ом закључена је са добављачем „Stylos“ д.о.о. из Новог Сада на име набавке фотокопир папира А4 формата, иако се наведена набавка сматра истоврсним добром са добрима набављеним без спроведеног поступка јавне набавке и добрима набављеним на основу Уговора број: 404-183/13-16 од 04.12.2013. године закљученим након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 09/13 (Параграф 7.2.2.6. подтачка 1.);

- Наручбеницу - Уговор број: 404-206/13-6 од 11.10.2013. године са понуђачем „Техно – пром“ д.о.о. из Београда и Наручбеницу – Уговор број: 404-207/13-6 од 20.10.2013. године са понуђачем SZTR „Plovak Plus“ из Панчева на име набавке личних заштитних средстава-Прве помоћи и ХТЗ опреме-неопрен конбинезона и по том основу исплатио 334 хиљаде динара, иако се наведена набавка сматра истоврсним добром са добрима набављеним на основу Уговора број: 404-65/13-15 од 03.06.2013. године закљученим након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 23/13. (Параграф 7.2.2.6. подтачка 2.).



(3) није у складу са Законом о јавним набавкама закључио уговоре у вредности од 7.250 хиљада динара, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему и то:

- на име трошкова банкарских услуга, Уговор број: 404-301/05 од 20.06.2005. године са банком „Поштанска штедионица“ а.д. Београд и по основу којег је извршио исплату износа од 877 хиљада динара (Параграф 7.2.2.1. подтачка 1.);

- на име осигурања имовине и запослених, Лист покрића број 1 и Лист покрића број 2, за период од 01.07. - 31.07.2013. године са Акционарским друштвом за осигурање „ДЦОР Нови Сад“ без спроведеног поступка јавне набавке и извршио расходе по основу наведена два листа покрића у износу од 392 хиљаде динара (Параграф 7.2.2.1. подтачка 7);

- уговоре о делу са 9 лица без спроведеног поступка јавне набавке иако ова врста уговора сагласно члану 7. став 1. тачка 12) Закона о јавним набавкама није изузета из примене одредби овог закона и по том основу исплатио износ од 5.981 хиљада динара (Параграф 7.2.2.3. подтачка 4.);

(4) без закљученог уговора исплатио износ од 233 хиљаде динара добављачу „Слоган“ д.о.о. из Београда, за услуге годишњег одржавања програма „Кадрови 1.0“, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему (Параграф 7.2.2.3. подтачка 2.);

(5) у 2012. години спровео три различита поступка и на основу њих закључио уговоре у укупној вредности од 7.717 хиљада динара са пдв-ом (6.431 хиљада динара без пдв-а) и то: за набавку добара - дигиталне опреме за регистровање промене нивоа и температуре површинских и подземних вода у вредности од 1.750 хиљада динара без пдв-а у поступку набавке мале вредности број 39/12, за набавку хидрометријске опреме у вредности од 1.522 хиљада динара без пдв-а у отвореном поступку број 08/12 обликованом у четири партије и за набавку мерне и контролне опреме за мрежу метеоролошких станица у вредности од 3.159 хиљада динара без пдв-а у поступку набавке мале вредности 30/12 обликованом у пет партија, иако се ради о истоврсним добрима чија је укупна вредност 6.431 хиљада динара без пдв-а (7.717 хиљада динара са пдв-ом) и за које је требало спровести исту врсту поступка, што није у складу са чланом 4. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему. (Параграф 7.2.5.2. подтачка 3. и 4.)

(6) Правилником о поступку јавне набавке у Републичком хидрометеоролошком заводу, број: 110-9 од 28.11.2013. године нису у потпуности уређена питања која чине садржај акта прописаног одредбом члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца;

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком хидрометеоролошком заводу бр. 110-2/2 од 22.06.2011. године и 110-7/13 од 24.05.2013. године није систематизовано радно место које се односи на послове службеника за јавне набавке, већ су наведени послови систематизовани/описани у оквиру више радних места. (Параграф 8)

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За прву тачку налаза одговорним лицима Републичког хидрометеоролошког завода препоручујемо да:

3. Формира радну групу која ће се бавити развојем система финансијског управљања и контроле, изврши процену ризика на нивоу целог система и дефинише контролне поступке ради управљања истим, изврши попис свих пословних процеса, активности и задатака, донесе оперативна упуства за рад, уреди и опише правила обраде документације, изглед, токове и рокове за достављање и обраду, корак у интерним контролним поступцима и одлучивању, односно уреди процедурама и на свеобухватан начин финансијско управљање и контролу, како је то прописано Законом о буџетском систему, односно Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за

успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Параграф 3)

4. Унапреди начин извештавања и информисања руководства ради сагледавања резултата пословања и доношења одлука за побољшање процеса рада, као и да успостави континуитет одржавања састанака руководства (колегијума) ради анализирања и разматрања и заједничког идентификовања могућих нових ризика и спречавања истих. (Параграф 3)

5. интерним актима и процедурама уреди област финансијског планирања, односно уреди поделу одговорности, овлашћења и послова у вези са финансијским планирањем. (Параграф 6)

6. постојећу Процедuru у делу који се односи на вођење месечне евиденције о часовима рада допуни вођењем дневне евиденције о оствареним часовима рада ван редовног рада (прековремени рад, ноћни рад) и да обезбеди једнообразно поступање по Процедури свих организационих јединица. (Параграф 7.2.1.1.)

7. устроји јединствену евиденцију поправке и одржавања моторних возила која би садржала поред наведене интервенције и податке о вредности исте, податке о осигурању возила и друге неопходне податке за извештавање о коришћењу моторних возила. (Параграф 7.2.2.5. подтачка 1.)

За другу тачку налаза одговорним лицима Републичког хидрометеоролошког завода препоручујемо да:

8. Наставе са започетим активностима на успостављању и организовању интерне ревизије у циљу унапређења и функционисања пословања и финансијског управљања и контроле и да донесу сва потребна акта у вези са успостављањем независне функционалне јединице интерне ревизије. (Параграф 4.)

За трећу тачку налаза одговорним лицима Републичког хидрометеоролошког завода препоручујемо да:

9. Пропишу начине евидентирања у пословним књигама и успоставе систем апликативних контрола и интерних контролних поступака, којима би се разлике у евидентирању у помоћним и Главној књизи свеле на минимум, односно како би се постигла потпуна усаглашеност пословних књига. (Параграф 5.)

10. У оквиру модула Финансијско књиговодство (Главна књига) усагласе шифарнике (контни план, извори финансирања и шифарници инвестиција) са субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Параграф 5.)

11. Правилником о буџетском рачуноводству уреде рачуноводствену политику у вези са евиденцијама ситног инвентара, односно да уреде рокове и начин евидентирања отписа и стављања у употребу ситног инвентара. (Параграф 7.1.2.)

За четврту тачку налаза одговорним лицима Републичког хидрометеоролошког завода дата је препорука под редним бројем 1. и 2. у оквиру тачке 2. Резиме датих препорука у ревизији Годишњег финансијског извештаја.

За пету тачку налаза одговорним лицима Републичког хидрометеоролошког завода препоручујемо да:

12. Право на додатак на основну плату за прековремени, ноћни рад и за рад на дан празника који није радни дан утврђују, обрачунавају и исплаћују у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника. (Параграф 7.2.1.1. подтачка 3.)



13. Уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са чланом 197. Закона о раду, односно за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години. (Параграф 7.2.1.1. подтачка 4.).

14. Права запослених у вези са радом и боравком на терену утврђују, обрачунавају и исплаћују у складу са чланом 44. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. (Параграф 7.2.1.3. подтачка а).

15. Права запослених утврђују 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. (Параграф 7.2.1.3. подтачка б).

16. Врше умањење накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада за износ који се односи на обрачун превоза за дане када су запослени одсуствовали са рада. (Параграф 7.2.1.4).

17. Уговоре о делу закључују у складу са чланом 199. Закона о раду, односно за обављање послова који нису у делокругу Завода. (Параграф 7.2.2.3 подтачка 4.).

За шесту тачку налаза одговорним лицима Републичког хидрометеоролошког завода препоручујемо да:

18. Врше наплату потраживања од запослених по основу прекорачења лимита, односно ограничења трошкова коришћења услуга мобилне телефоније, у складу са Закључком Владе 05 број: 06-171/2003 од 20.01.2003. године, Закључком Владе 05 број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године и Наредбом број: 345 од 08.04.2009. године и изврше повраћај у буџет средстава у износу од 311 хиљада динара која се односе на прекорачења наведеног лимита за 2013. годину. (Параграф 7.2.2.1. подтачка б.)

За седму тачку налаза одговорним лицима Републичког хидрометеоролошког завода препоручујемо да:

19. За службено путовање користе превозна средства (аутобус, воз и авион) за које је утврђена путничка тарифа. (Параграф 7.2.2.2.).

20. Обрачун и исплату трошкова превоза на службеном путовању у иностранство извршавају по основу прибављених доказа да је путовање реализовано. (Параграф 7.2.2.2.).

21. У решењима о упућивању државних службеника на службено путовање у иностранство, наводе врсту превоза и категорију хотела за смештај, као обавезан део налога за службено путовање у иностранство, односно решења, како је то прописано одредбама члана 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. (Параграф 7.2.2.2.).

За осму тачку налаза одговорним лицима Републичког хидрометеоролошког завода препоручујемо да:

22. Набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и да плаћања врше у складу са закљученим уговорима. (Параграф 7.2.2.2, Параграф 7.2.2.3. подтачка 3, 5. и 6, Параграф 7.2.2.5. подтачка 1, Параграф 7.2.2.6. подтачка 1. и 2.)

23. Набавку добара, услуга и радова врше по основу закључених уговора у складу са Законом о јавним набавкама. (Параграф 7.2.2.3. подтачка 2.);

24. Одлуке о избору најповољније понуде доноси и уговоре закључује у складу са спроведеним поступком јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (Параграф 7.2.2.5. подтачка 1.)

25. Уговоре закључују у складу са спроведеним поступком јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Параграф 7.2.2.1. подтачка 1. и 7, Параграф 7.2.2.3. подтачка 4.)

26. За набавку истоврсних добара, услуга и радова спроводе једну врсту поступка, односно ону врсту постука који се према Закону о јавним набавкама спроводи зависно од процењене вредности. (Параграф 7.2.5.2. подтачка 3. и 4.)

27. У уговорима о набавци роба, услуга и радова искажу и уговорену вредност, односно укупну цену као битан елемент уговора. (Параграф 7.2.2.6. подтачка 3.)

28. Правилник о поступку јавне набавке у Републичком хидрометеоролошком заводу, број: 110-9 од 28.11.2013. године ускладе са Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца. (Параграф 8)

29. актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места систематизује радно место које се односи на послове службеника за јавне набавке. (Параграф 8)

У вези области противградне заштите одговорним лицима Републичког хидрометеоролошког завода препоручујемо да:

30. Покрену иницијативу у погледу уређивања области противградне заштите, односно јединственог уређивања обима надлежности и овлашћења у вези са финансирањем и ангажовањем извршилаца за послове испаливања противградних ракета (стрелци). (Параграф 7.2.1.1. подтачка 4.)

31. Покрену иницијативу усклађивања закона и других прописа као и аката донетих у вези са безбедношћу и здрављу на раду у Заводу у погледу јединственог уређивања питања безбедности и здравља на раду стрелаца, односно надлежности за заштиту на раду лица ангажованих по уговору за обављање противградне заштите (стрелци) и за спровођење и унапређивање безбедности и здравља на раду ове категорије лица. (Параграф 7.2.2.4. подтачка 1.)

## **5. Резиме одговора руководства и предузетих активности на отклањању уочених неправилности**

Ради отклањања уочених неправилности у поступку ревизије Републички хидрометеоролошки завод је предузео активности у вези са датим препорукама за одређене области.

У области финансијског управљања и контроле одговорна лица Републичког хидрометеоролошког завода су:

1. Сачинила и доставила Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2013. годину број: 400-13 од 04.06.2014. године. (Параграф 3.)

2. Решењем број: 400-10 од 27.03.2014. године потврдила овлашћења дата за коришћење Система извршења буџета, са ПИН кодом и шифрама овлашћења, на Обрасцу број 04 за 2013. и 2014. годину. (Параграф 3.)

3. Донела Стратегију управљања ризицима у Републичком хидрометеоролошком заводу број: 110-9 од 09.06.2014. године. (Параграф 3.)

У области интерне ревизије одговорна лица Републичког хидрометеоролошког завода су:

4. Доставила 04.06.2014. године Министарству финансија и привреде – Сектору за интерну контролу и интерну ревизију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2013. годину, број: 400-13. (Параграф 4.)

5. Донела Решење о премештају државног службеника на радно место руководиоца Групе за интерну ревизију број: 112-6-13 од 20.05.2014. године и потписана је Повеља интерне ревизије Републичког хидрометеоролошког завода број 021-14 од 04.06.2014. године. (Параграф 4.)

У области финансијских извештаја и извештаја о раду одговорна лица Републичког хидрометеоролошког завода су:

6. Ради исправке уочених неправилности у поступку ревизије сачинила нови финансијски извештај Биланс стања на дан 31.12.2013. године на основу генерисаних података исказаних у Закључном листу на дан 31.12.2013. године као бруто стање, односно као салдо на дан 31.12.2013. године и исти је достављен Министарству финансија - Управи за трезор актом број: 401-16 од 16.05.2014. године. (Параграф 7.)

7. Извршила корекцију и усклађивање Годишњег извештаја о раду Републичког хидрометеоролошког завода број: 021-3/14-1 од 28.02.2014. године за 2013. годину са поднетим финансијским извештајима и исти доставила Влади Републике Србије у прилогу акта број: 021-3/14-2 од 14.05.2014. године. (Параграф 7.)

У области пописа имовине и обавеза одговорна лица Републичког хидрометеоролошког завода су:

8. Донела Одлуку број: 404-248/13-20 од 29.05.2014. године о допуни Одлуке број: 404-248/13-17 од 10.03.2014. године, којом је прихваћена извршена допуна актом број: 404-248/13-15/2 од 14.05.2014. године Обједињеног извештаја Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Републичког хидрометеоролошког завода са стањем на дан 31.12.2013. године број: 404-248/13-15/1 од 10.03.2014. године. (Параграф 7.1.)

У области нефинансијске имовине одговорна лица Републичког хидрометеоролошког завода су:

9. У прилогу дописа без броја од 17.06.2014. године доставила извештаје комисија (састављених од представника запослених у метеоролошким станицама Крушевац – број: 92-/14-02 од 23.06.2014. године, Смедеревска Паланка – број: 37/14 од 17.06.2014. године, Куршумлија број: 10/14 од 17.06.2014. године, Велико Градиште – без броја од 19.06.2014. године, и Зајечар – без броја од 18.06.2014. године) којима се потврђује да су бетонске стопе за аутоматске метеоролошке станице изграђене и примљене од стране наведених комисија. (Параграф 7.1.1.)

У вези са евидентирањем нефинансијске имовине, а поступајући по датим препорукама у Нацрту извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину број: 400-141/2014-03/5 од 08.09.2014. године, одговорна лица Републичког хидрометеоролошког завода су:

10. Донела Решење број: 403-52 од 30.09.2014. године којим је извршена исправка евидентирања нематеријалне имовине у вредности од 2.900 хиљада динара, односно иста су искњижена из пословних књига, јер по својој суштини и врсти не представљају нематеријалну имовину већ услугу;

11. Донела Решење број: 403-51 од 30.09.2014. године на основу којег је извршена исправка, односно поновно евидентирање аванса и увећање нефинансијске имовине у вредности од 223 хиљада динара који су били предмет отписа;

12. Донела Решење број: 403-51/14-1 од 30.09.2014. године, на основу којег је у поступку ревизије поново извршено евидентирање аванса за административну опрему који су у реализацији пописа за 2013. годину били предмет отписа у укупној вредности од 69 хиљада динара.

У области финансијске имовине одговорна лица Републичког хидрометеоролошког завода су:

13. Налогом број 90-00001 од 01.01.2014. године извршили исправку евидентираних стања у Главној књизи на дан 01.01.2014. године тако да износи 586 хиљада динара и усаглашено је са стањем евидентираним на евиденционим рачунима Републичког хидрометеоролошког завода који се воде у систему ФМИС-а у оквиру рачуна 840-1620-21. (Параграф 7.1.3.)

14. Ради наплате потраживања од купаца у току марта 2014. године упутила 177 опомена купцима који нису измирили фактурисане обавезе на дан 31.12.2013. године. (Параграф 7.1.3.)

У вези са евидентирањем финансијске имовине, а поступајући по датим препорукама у Нацрту извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину број: 400-141/2014-03/5 од 08.09.2014. године, одговорна лица Републичког хидрометеоролошког завода су:

15. Донела Решење број: 403-54 од 02.10.2014. године, на основу којег су у поступку ревизије, поново евидентирана у главној књизи отписана потраживања од купаца у износу од 1.653 хиљаде динара, чиме је извршена исправка стања потраживања на дан 31.12.2013. године и истовремено су упућене опомене купцима за наплату истих.

У области плата, додатака и накнада запослених (зарада) одговорна лица Републичког хидрометеоролошког завода су:

16. Дана 30.05.2014. године упутила допис запосленима у Републичком хидрометеоролошком заводу са захтевом да у остављеном року доставе документацију која недостаје, односно допуне постојећу и у коме су запослени упозорени на последице евентуалног непоступања по допису. (Параграф 7.2.1.1.)

17. Донела решења о распоређивању државних службеника на радна места разврстана у звању на која су били распоређени пре премаштаја. (Параграф 7.2.1.1.)

У вези са ангажовањем лица по основу уговора о допунском раду, а поступајући по датим препорукама у Нацрту извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину број: 400-141/2014-03/5 од 08.09.2014. године, одговорна лица Републичког хидрометеоролошког завода су:

18. Доставила доказе о испуњености услова у вези са ангажовањем два лица по основу уговора о допунском раду бр. 112-15-21 и 112-3-9 и 112-15-27 и 112-3-8, односно достављен је доказ о њиховом радно-правном статусу (потврда послодавца) о радном ангажовању са пуним радним временом. (Параграф 7.2.1.1.)

У области накнада трошкова за запослене одговорна лица Републичког хидрометеоролошког завода су:

19. Донела Одлуку број 114-5 од 16.05.2014. године, којом су утврдила да се запосленима неће извршити исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада за месец јул 2014. године, због исплате исте за време коришћења годишњег одмора у 2013. години. У прилогу Одлуке налази се и Извештај о утврђеним квотама за месец јун 2014. у оквиру којег на групи економске класификације 415000 - Накнаде трошкова за запослене нису предвиђена средства на име исплате наведеног права запослених за јул 2014. године. (Параграф 7.2.1.4.)

У области сталних трошкова (коришћење службених мобилних телефона) одговорна лица Републичког хидрометеоролошког завода су:

20. Извршила анализу трошкова коришћења мобилних телефона и сачинила табеларни преглед прекорачења дозвољених лимита у коришћењу мобилних телефона за 2013. годину коју су доставила уз акт број: 400-2/14-13 од 08.05.2014. године. У прилогу наведеног акта налазе се табеле за извршена прекорачења на месечном и годишњем нивоу за 2013. годину (табела 1: Табела прекорачења дозвољених лимита у коришћењу мобилних телефона за 2013. годину и табела 2: Мобилни телефони - Роминг 2013. година). (Параграф 7.2.2.1.)

21. Од добављача „Еуро-Мотус“ затражила враћање више уплаћених средстава у износу од 201 хиљаде динара, који је 22.09.2014. године иста и уплатио у буџет Републике. (Параграф 7.2.2.1.)

У области услуга по уговору (репрезентација) одговорна лица Републичког хидрометеоролошког завода су:

22. У току 2014. године област права на репрезентацију уредила Директивом о поступању запослених у односу на употребу средстава на име репрезентације број: 110-5 од 31.01.2014. године. (Параграф 7.2.2.3.)

У вези са ангажовањем лица на пословима противградне заштите по основу уговора о привременим и повременим пословима, а поступајући по датим препорукама у Нацрту извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину број: 400-141/2014-03/5 од 08.09.2014. године, одговорна лица Републичког хидрометеоролошког завода су:

23. Актом број: 400-21 од 01.10.2014. године покренула иницијативу ради јединственог уређења обима надлежности и овлашћења у вези са финасирањем и ангажовањем извршилаца за послове испаливања противградних ракета (стрелаца). (Параграф 7.2.1.1. и Параграф 7.2.2.4. подтачка 1.)

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Републички хидрометеоролошки завод је дужан да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 60 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
РЕПУБЛИЧКОГ ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКОГ ЗАВОДА  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

Број: 400-141/2014-03/31  
Београд, 21. новембар 2014. године

## САДРЖАЈ

1. Субјект ревизије – Основни подаци о субјекту ревизије .....	24
2. Делокруг, организација и одговорна лица субјекта ревизије .....	24
2.1. Делокруг субјекта ревизије .....	24
2.2. Организација субјекта ревизије .....	24
2.3. Одговорна лица субјекта ревизије.....	25
3. Област: Финансијско управљање и контрола .....	26
4. Област: Интерна ревизија .....	32
5. Област: Рачуноводствени систем .....	34
6. Област: Стратешки, годишњи и финансијски план.....	37
7. Финансијски извештаји и Извештаји о раду .....	38
7.1. Област: Биланс стања - Образац 1 .....	40
7.1.1. Област: Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	45
7.1.2. Област: Залихе ситног инвентара и материјала – конто 020000 .....	51
7.1.3. Област: Финансијска имовина – конто 100000 .....	54
7.1.4. Област: Обавезе – конто 200000.....	58
7.1.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – .....	59
7.2. Област: Извештај о извршењу буџета - Образац 5. ....	59
7.2.1. Област: Расходи за запослене - конто 410000 .....	61
7.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000.....	62
7.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	73
7.2.1.3. Накнада у натура – конто 413000.....	73
7.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 .....	75
7.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 .....	76
7.2.2. Област: Коришћење услуга и роба - конто 420000.....	76
7.2.2.1. Стални трошкови - конто 421000 .....	77
7.2.2.2. Трошкови путовања - конто 422000.....	83
7.2.2.3. Услуге по уговору - конто 423000.....	87
7.2.2.4. Специјализоване услуге - конто 424000 .....	96
7.2.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000.....	99
7.2.2.6. Материјал - конто 426000.....	103
7.2.3. Област: Донације, дотације и трансфери – конто 460000 .....	110
7.2.4. Област: Остали расходи - конто 480000 .....	110
7.2.5. Област: Основна средства - конто 510000.....	111
7.2.5.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	112
7.2.5.2. Машине и опрема - конто 512000.....	113
8. Област: Јавне набавке.....	117



## 1. Субјект ревизије – Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Републички хидрометеоролошки завод, Београд, улица Кнеза Вишеслава 66, матични број: 07003706, ПИБ: 102217008. У складу са чланом 23. став 1. тачка 4) Закона о министарствима<sup>8</sup> Републички хидрометеоролошки завод је посебна организација у систему државне управе и директни је корисник буџетских средстава, са статусом правног лица.

## 2. Делокруг, организација и одговорна лица субјекта ревизије

### 2.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Републичког хидрометеоролошког завода утврђен је чланом 27. Закона о министарствима<sup>9</sup> и чланом 5. Закона о метеоролошкој и хидролошкој делатности<sup>10</sup>.

Републички хидрометеоролошки завод обавља стручне послове и послове државне управе који се односе на: метеоролошки, метеоролошко-радарски, агрометеоролошки и хидролошки осматрачки и аналитичко-прогностички систем; системска метеоролошка, климатолошка, агрометеоролошка и хидролошка мерења и осматрања; банку осмотрених и измерених хидролошких и метеоролошких података; праћење, анализирање и прогнозирање стања и промена времена, климе и вода, развој метода, оперативно осматрање и најаву појава непогода у атмосфери и хидросфери; ваздухопловну метеорологију; истраживање процеса у атмосфери и хидросфери и развој метода и модела за прогнозу времена, климе и вода и модификације времена; израду предлога за коришћење енергетског потенцијала Сунца и ветра; хидрометеоролошку подршку речној пловидби; остваривање и чување еталона и баждарење метеоролошких и хидролошких инструмената; сарадњу у области међународних хидролошких и метеоролошких информационих система; извршавање међународних обавеза у домену метеорологије и хидрологије, као и друге послове одређене законом.

Одговорност Републичког хидрометеоролошког завода у погледу очувања животне средине и заштите здравља људи уређена је чланом 2. Закона о метеоролошкој и хидролошкој делатности<sup>11</sup> којим је прописано да метеоролошка и хидролошка делатност су делатности од интереса за Републику Србију у погледу заштите живота људи и материјалних добара од деловања метеоролошких и хидролошких елементарних непогода и катастрофа, као и рационалног коришћења временских услова, климе и водних ресурса, а у циљу одрживог привредног развоја Републике Србије.

Завод обавља и друге послове државне управе из области метеорологије и хидрологије, и у међународним метеоролошким и хидролошким организацијама извршава функције националне хидрометеоролошке службе Републике Србије.

Поред наведених послова, Завод може да обавља и стручне услуге које се односе нарочито на програме мониторинга, специјалне обраде података, метеоролошке, климатске и хидролошке анализе, прогнозе и студије по посебним захтевима, увођењем додатних и посебних процедура, методологија и операција, као и ванредне дистрибуције.

### 2.2. Организација субјекта ревизије

Организација Републичког хидрометеоролошког завода уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком хидрометеоролошком заводу број: 110-2/2 од 22.06.2011. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 број: 110-5984/2011 од 22.06.2011. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број: 72/12

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број: 72/12

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број: 88/10

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број: 88/10



у Републичком хидрометеоролошком заводу број: 110-7/1 од 10.04.2013. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 број 110-3854/2013 од 20.05.2013. године.

Правилником је уређена организациона структура, утврђене унутрашње организационе јединице (сектори, одељења, одсеци и групе), њихов делокруг и међусобни однос; руковођење унутрашњим јединицама; овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица; начин сарадње са другим органима и организацијама, одређена радна места, називи и описи послова радних места и звања, односно врсте и услови и компетентност за распоређивање на свако радно место.

Завод, послове из свог делокруга, обавља преко основних унутрашњих јединица, (Сектор за хидрометеоролошки систем ране најаве и ваздухопловну метеорологију, Сектор за метеоролошки осматрачки систем, Сектор за хидролошки осматрачки систем и анализе, Сектор Националног центра за климатске промене, Сектор за хидрометеоролошку техничку инфраструктуру и оперативне системе и Сектор за развој и програме и пројекте Европске уније) и организационих јединица изван сектора (Одељење за међународну сарадњу, односе са јавношћу и координацију секторских активности, Одељење за правне, инспекцијске и опште послове, Одељење за финансијско-материјалне послове и књиговодство, Група за интерну ревизију). У саставу сектора за обављање послова из делокруга, образоване су и организационе јединице изван седишта (3 центра за метеоролошке и хидролошке ране најаве и упозорења „Нови Сад, Ниш и Краљево“, мрежа од 25 метеоролошких станица распоређених на територији Републике Србије, 3 метеоролошке опсерваторије „Београд, Нови Сад и Ниш“ и мреже од 5 хидролошких реонских станица „Нови Сад, Ниш, Краљево, Ваљево и Пожаревац“).

Одређене послове из делокруга Републичког хидрометеоролошког завода, који захтевају посебну стручност и самосталност у раду, обављају самостални извршиоци изван свих унутрашњих јединица на радним местима за саветодване послове из области метеорологије, хидрологије и европских интеграција (саветници директора).

У Републичком хидрометеоролошком заводу систематизовано је укупно 306 радних места за 484 извршилаца, на којима је распоређено 4 државна службеника на положају, 376 државних службеника и 16 намештеника, као и 9 државних службеника и намештеника на одређено време.

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање<sup>12</sup>, утврђен је максимални број запослених на неодређено време у Републичком хидрометеоролошком заводу од 484. У члану 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији<sup>13</sup> прописано је да се ограничење броја запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, од 10%, не односи на Републички хидрометеоролошки завод.

### 2.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему<sup>14</sup>, који предвиђа да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за исплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3. истог члана прописано је да функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 109/09, 5/10, 29/10, ... 55/13, 86/13, 91/13, 93/13, 100/13 и 106/13

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број: 104/09

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13

Подела одговорности између наредбодавца и рачунопологача прописана је чланом 72. Закона о буџетском систему<sup>15</sup>.

Републичким хидрометеоролошким заводом (управља) руководи и представља га директор и за свој рад одговора Влади Републике Србије. Директор Републичког хидрометеоролошког завода је државни службеник на положају.

Одлуке о раду Завода директор доноси самостално по прибављеном мишљењу колегијума кога чине заменик директора, помоћници, руководиоци унутрашњих организационих јединица изван сектора и саветници директора.

У 2013. години није био у потпуности успостављен колегијум Републичког хидрометеоролошког завода, односно нису попуњена сва радна места за помоћнике директора које поставља Влада, тако да су на располагању били заменик директора, 2 помоћника директора и 15 начелника одељења.

За тачност података приказаних у финансијским извештајима одговоран је директор Републичког хидрометеоролошког завода постављен Решењем 24 број: 119-8530/2007-1 од 13.12.2007. године<sup>16</sup> и директор, постављен Решењем 24 број: 119-2738/2013 од 05.04.2013. године<sup>17</sup>.

Директор Републичког хидрометеоролошког завода је на основу законских прописа пренео овлашћења на заменика директора и остале сараднике који су Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места и другим актима одговорни за рад организационе целине у Заводу.

### **3. Област: Финансијско управљање и контрола**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>18</sup> (члан 80. и 81.), Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>19</sup>.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### **Ревизорска запажања**

Републички хидрометеоролошки завод је донео акта којима је делимично уређено финансијско управљање и контрола, односно подела одговорности, овлашћења и послова, као и којима су делимично установљене интерне процедуре и поступци у одређеним областима и то:

1. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком хидрометеоролошком заводу број: 110-2/2 од 22. јуна 2011. године и број: 110-7/1 од 10.04.2013. године;
2. Правилник о организацији буџетског рачуноводства број: 401-1/2012 од 10.01.2012. године;
3. Правилник о поступку јавне набавке у Републичком хидрометеоролошком заводу број: 110-9 од 28.09.2013. године;
4. Правилник о моторним возилима Завода број: 021-12 од 01.09.2003. године;
5. Решење број: 110-4-1 од 09.01.2013. године којим је уређена висина дневница за службено путовање у земљи, исхрана за рад и боравак на терену, као и трошкови

<sup>15</sup>„Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13

<sup>16</sup>„Службени гласник РС”, број: 121/07

<sup>17</sup>„Службени гласник РС”, број: 31/13

<sup>18</sup>„Службени гласник РС” бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13

<sup>19</sup>„Службени гласник РС” бр. 99/11 и 106/13

- превоза доласка на рад и одласка са рада у Републичком хидрометеоролошком заводу;
6. Наредба за коришћење мобилних телефона број: 345-3 од 08.04.2009. године;
  7. Наредба о преузимању моторних возила Завода број: 404-129 од 30.03.2011. године;
  8. Наредба о коришћењу компанијске дебитне картице број: 404-203 од 09.04.2008. године;
  9. Процедура за достављање документације за плаћање број: 110-8 од 28.01.2014. године;
  10. Процедура за реализацију службеног путовања у иностранство број: 110-4 од 30.01.2014. године;
  11. Процедура о поступању запослених у односу на употребу средстава на име репрезентације број: 110-5 од 31.01.2014. године.

Децембра 2012. године, у Републичком хидрометеоролошком заводу је успостављен систем управљања квалитетом, испуњавањем захтева међународног стандарда ISO 9001:2008, којим није обухваћен рачуноводствени систем. У току априла 2013. године извршена је и акредитација Метеоролошке лабораторије у Сектору за метеоролошки осматрачки систем задовољавајући захтеве стандарда SRPS ISO/IEC 17025:2006, што доприноси побољшању поступања у оквиру надлежности, обавеза и овлашћења Републичког хидрометеоролошког завода.

Наведени систем, поред процедура у вези са управљањем квалитетом у оквиру основне делатности (метеоролошке и хидролошке), обухвата и следеће процедуре које се односе на опште послове:

- QOP-H-001 Израда нормативних аката;
- QOP-H-002 Заступање пред надлежним органима;
- QOP-H-003 Општи послови (у оквиру којег је стратешко планирање, годишње оперативно планирање, процес израде Плана набавки, кадровска политика- QSP-00-007 Пријем и евиденција запослених и QSP-00-008 Обука и провера компетентности запослених);
- QOP-H-004 Набавке (QOP-H-005 Јавне набавке у отвореном поступку, QOP-H-006 Јавне набавке у преговарачком поступку, QOP-H-007 Јавне набавке у рестриктивном поступку, QOP-H-008 Јавне набавке мале вредности, QOP-H-009 Обрада захтева за заштиту права понуђача и јавног интереса).

Ради спровођења кадровске политике у Републичком хидрометеоролошком заводу су донети следећи акти:

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број: 110-2/2 од 22. јуна 2011. године и број: 110-7/1 од 10.04.2013. године;
- Кадровски план за 2013. годину;
- Програм општег стручног усавршавања за 2013. годину QF-00-21 од 29.03.2013. године;
- QOP-H-010 Смернице за рад радни циљеви и оцењивање;
- QOP-H-011 Праћење реализације радних циљева и оцењивања државних службеника) и донета су решења о утврђивању оцене запослених;
- Процедура QSP – 00 – 007 Пријем и евиденција запослених;
- Процедура QSP-00-008 Обука и провера компетентности запослених;
- Решења о распоређивању државних службеника на радна места и уговори о раду намештеника.

Ради успостављања интегритета и поштовања етичких вредности Републички хидрометеоролошки завод је применио или донео следећа акта:

- Кодекс понашања државних службеника 792 број: 021-01-1/2008-01 од 29. фебруара 2008. године;

- Одлуку о именовану радне групе за израду плана интегритета број: 021-4/12 од 31.01.2012. године;
- процедуру QSP-00-003-Имплементација документације система квалитета;
- процедуру QSP-00-001-Дефинисање и преиспитивање циљева квалитета;
- Циљеви квалитета РХМЗ-а од 05.06.2013. године;
- Политика квалитета РХМЗ-а од 05.06.2013. године.

У области дефинисања пословног амбијента и заштите на раду донет је:

- Правилник о безбедности и здрављу на раду број: 161-3/2012 од 10.04.2012. године;
- Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини број: 404-288/11-14 од 09.11.2011. године;
- Решење о утврђивању радног времена број: 110-4-4 од 15.05.2013. године;
- процедуре у оквиру управљања квалитетом у складу са захтевима стандарда ISO 9001-2008 у оквиру којег је обрађено поглавље радни амбијент и посебно успостављена процедура QSP-00-009 – Интерна комуникација.

У области планирања донета је Процедура QOP-H-003 Општи послови – део који се односи на стратешко планирање, годишње оперативно планирање и планирање јавних набавки.

Област информисања и комуникација уређена је:

- процедуром QSP-00-009 – Интерна комуникација;
- у оквиру одељка VIII Правилника о организацији буџетског рачуноводства број: 401-1/2012 од 10.01.2012. године.

Праћење и процена система управљања квалитетом су дефинисани процедуром QSP-00-004 – Праћење и процена система.

Примена наведених аката тестирана је у оквиру рачуноводствених области 01-Нефинансијска имовина у сталним средствима, 02 – Нефинансијска имовина у залихама, 11 – Финансијска имовина, 12 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, 13 – Активна временска разграничења, 25 – Обавезе из пословања, 29 – Пасивна временска разграничења, 41 – Расходи за запослене, 42 – Коришћење услуга и роба, 46 – Донације, дотације и трансфери, 48 – Остали расходи и 51 – Основна средства.

Оцена функционисања система финансијског управљања и контроле извршена је у оквиру одабраних рачуноводствених области кроз тестирање контрола следећих процеса:

- проток документације и начин њене обраде;
- поступак спровођења и обраде пописа;
- поступке спровођења набавки од иницијативе до реализације и евидентирања;
- процедуре за извршење и евидентирање буџетских расхода и издатака;
- формирање пословне документације (преузимања обавеза, плаћања, докази о извршеним услугама и примљеним добрима);
- начин коришћења мобилних телефона и моторних возила;
- поступак упућивања на службени пут и правдање трошкова путовања;
- евиденција присутности на раду, извештавање и евидентирање исплаћених плата.

Републички хидрометеоролошки завод је сачинио и доставио Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2013. годину број: 400-13 од 04.06.2014. године.

### **а) Контролно окружење**

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Лични и професионални интегритет запослених у Републичком хидрометеоролошком заводу и детаљнији подаци о државним службеницима и намештеницима могу се видети у персоналним досијеима, где се налазе лични подаци о запосленима, њихово образовање, искуство, професионалне активности и ангажовања у радним групама и комисијама у вези са реализацијом програма и пројеката, награђивање и признања, оцене и напредовање по платном разреду и по звањима, сертификати о стручним и професионалним обукама и компетенцијама за обављање одређених задатака.

У Републичком хидрометеоролошком заводу се примењује Етички кодекс за државне службенике 792 број: 021-01-1/2008-01 од 29.02.2008. године, који је објављен у Службеном гласику и доступан је свим запосленима. Контролу поштовања дисциплине и прописаних правила понашања врше руководиоци служби, помоћници директора, заменик директора и директор, кроз систем утврђивања радних циљева и задатака запослених и кроз систем кварталног извештавања и оцењивања о испуњености истих. Одређени су радни циљеви за сваког запосленог, урађени су извештаји о реализацији истих и извршено оцењивање запослених у спровођењу радних задатака и активности и остварењу радних циљева, по основу којих су 3 запослена напредовала у оквиру звања и оквиру платног разреда.

Завод је у поступку израде Плана интегритета, односно именовано је радну групу за израду Плана интегритета, обавестио је запослене о изради Плана интегритета и извршио анкетање о процени постојећег стања и начина побољшања управљања интегритетом.

Републички хидрометеоролошки завод је успоставио процедуре којима је разрадио поступак пријема у радни однос, евиденције и обуку запослених, систематизовао радна места, извршио опис послова који се обављају на наведеним радним местима, као и одредио број радних места по сваком звању и врсти радних места, називе радних места, описе послова радних места и звања, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место као и услове за запослење на сваком радном месту (потребне вештине, квалификације, компетенције). Извршено је распоређивање запослених на радна места.

У оквиру система управљања квалитетом према захтевима стандарда ISO 9001:2008, одређена је мисија, циљеви и политика Завода, са којима су упознати сви запослени.

Програм општег стручног усавршавања запослених у Републичком хидрометеоролошком заводу за 2013. годину, чији је циљ постизање боље компетентности запослених, обухватио је програме обуке који су пренети из 2012. године, а који због техничких разлога нису реализовани, програме обуке који су вршени у складу са програмом постојећих међународних организација и центара специјализованих за одређене врсте метеорологије и хидрологије, програме обуке које организује и спроводи Служба за управљање кадровима Владе Републике Србије, програме обуке у складу са другим прописима (заштита на раду, заштита од пожара, и др.) програм стручног усавршавања, интерне програме обуке и друге програме који поред осталог обухватају и програме који доприносе финансијском управљању и контроли (руковођење у државној управи; планирање, извршење и контрола буџета и др.). Интерни програм обуке за управљање квалитетом по међународном стандарду ISO 9001-2008 прошли су сви запослени.

### **б) Управљање ризицима**

У области управљања ризицима Републички хидрометеоролошки завод је дефинисао јасне пословне циљеве и дефинисао политику управљања квалитетом према



захтевима стандарда ISO 9001:2008, који су објављени на интерном сајту „Alfresco“ и са истим упознао све запослене.

Није извршена процена ризика која се односи на финансијско пословање и управљање, није успостављен регистар ризика и успостављена обавеза редовног извештавања о управљању ризицима и интерној контроли.

Стратегијом управљања ризицима у Републичком хидрометеоролошком заводу број: 110-9 од 09.06.2014. године извршено је идентификовање најзначајнијих ризичних догађаја који могу угрозити остварење пословних циљева и њихово груписање у три основне категорије и то: 1) инвестициони ризици, 2) правно – регулаторни и финансијски ризици и 3) кадровски ризици.

#### **в) Контролне активности**

Републички хидрометеоролошки завод је у члану 27. Правилника о организацији буџетског рачуноводства број: 400-1/2012 од 10.01.2012. године начелно уредио састављање, оверу, контролу и кретање рачуноводствених исправа, њихово извршење и достављање на књижење. Извршена је подела дужности тако да су одређена лица која одобравају, извршавају и евидентирају пословне промене.

Дефинисање улога и међусобних веза, одговорности и овлашћења свих запослених у Заводу у погледу остварења пословних циљева извршено је кроз матрицу одговорности QM-00-001 у оквиру успостављања управљања квалитетом у складу са захтевима стандарда ISO 9001:2008 и кроз акт којим су одређена лица за оверавање преузимања обавеза, односно одређена лица носиоци првог потписа (припрема), другог потписа (оверава), трећег потписа (одобрава).

Овлашћења за састављање, оверу и одобравање рачуноводствених исправа дата су у складу са Правилником о систему извршења буџета Републике Србије<sup>20</sup> и Процедуром за издавање и поступање са идентификационом („смарт“) картицом број: 7. Попуњени захтеви на Обрасцу број 01 и потписани од стране запосленог којем се даје одређено овлашћење и од стране директора Републичког хидрометеоролошког завода, уз фотокопију идентификационог документа лица за која се тражи картица, достављени су Министарству финансија - Управи за трезор које води регистар издатих смарт картица, односно сертификата. Наведеним сертификатима извршена је подела овлашћења у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему<sup>21</sup> и за 2014. годину потврђена су Решењем број: 400-10 од 27.03.2014. године.

Републички хидрометеоролошки завод је интерне рачуноводствене контролне поступке делимично дефинисао у члану 20. Правилника о рачуноводству број: 400-1/2012 од 10.01.2012. године и посебним процедурама за следеће области:

- употреба службених моторних возила;
- висина дневница за службено путовање у земљи, исхрана за рад и боравак на терену, као и трошкове превоза доласка на рад и одласка са рада у Републичком хидрометеоролошком заводу;
- коришћења мобилних телефона;
- употребу компанијске дебитне картице;
- службена путовања у иностранство;
- употребу средстава на име репрезентације;
- достављање документације за плаћање.

Процедурама које представљају саставни део успостављеног система управљања квалитетом у складу са стандардом ISO 9001:2008, нису обухваћени пословни процеси у оквиру рачуноводственог система Завода.

Кроз систем менаџмента квалитетом, испуњавањем захтева међународног стандарда ISO 9001:2008, обухваћени су и контролни поступци који се односе на следеће области:

- израда нормативних аката;

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број: 83/10

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13

- заступање пред надлежним органима
- пријем и обуку запослених;
- јавне набавке.

Поред наведених процедура, Републички хидрометеоролошки завод је успоставио и процедуре за стратешко планирање, годишње оперативно планирање, којима је прецизно дефинисао ток активности, информација и документа којима се омогућава квалитетно планирање.

Наведене процедуре не обухватају све пословне процесе, активности и задатке који се односе на област финансијског управљања и контроле, односно нису за све рачуноводствене области донета посебна оперативна упутства за рад, правила обраде документације, изглед и токове документације, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању и друге.

#### **г) Информисање и комуникација**

Републички хидрометеоролошки завод је уредио систем информисања и комуникације доношењем процедуре за интерну комуникацију између различитих нивоа и функција у погледу система управљања квалитетом и његовим ефектима у складу са захтевима ISO 9001:2008.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и вербалних информација.

Републички хидрометеоролошки завод је ради обезбеђења хоризонталног и вертикалног тока информација и упознавања запослених са свим документима у вези са успостављеним системом управљања квалитетом обезбедио електронску комуникацију успостављањем интерног сајта „Alfresco“.

Информисање руководства о реализацији задатака и остварења циљева постављено је кроз систем извештавања. Одељење за финансијско – материјалне послове и књиговодство доставља директору недељне извештаје о извршењу буџета, преглед извршених плаћања и преглед преосталих обавеза, као и периодичне извештаје у форми „Цикличног финансијског плана за текућу буџетску годину“ и „Апропријација расхода“.

Посебном процедуром уређен је пријем и отпремање поште, као и архивирање документације. Осим наведеног, прикупљени подаци и информације у оквиру информационих система који се користе у Заводу, чувају се у електронској форми и на различитим серверима.

Републички хидрометеоролошки завод као орган државне управе са статусом правног лица који у складу са својим надлежностима извршава метеоролошке и хидролошке послове од интереса за Републику Србију, прикупљене податке и информације обрађује и прослеђује их заинтересованим странама путем средстава јавног информисања у виду редовних саопштења и/или путем мрежа електронског или поштанског саобраћаја у виду текста у писаној форми, у облику табела или пригодних графичких приказа.

#### **д) Праћење и процена система**

У оквиру система управљања квалитетом Републички хидрометеоролошки завод је обезбедио надгледање и процену наведеног система, спровођене су анализе и активности постојећег система, вршено је надгледање реализације идентификованих превентивних и корективних акција. Резултат надгледања и праћења система су корективне и превентивне акције за одржавање и побољшања система менаџмента квалитетом, односно ажурирање докумената у оквиру система квалитета. На основу поднетих предлога за побољшање 29.03.2014. године урађена је четврта верзија докумената.

#### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је усвојио и примењује систем управљања квалитетом, испуњавањем захтева међународног стандарда ISO 9001:2008 и извршио је акредитацију Метеоролошке лабораторије у Сектору за метеоролошки осматрачки систем

задовољавајући захтеве стандарда SRPC ISO/IEC 17025:2006, а који не обухвата рачуноводствени систем.

Завод није на свеобухватан и целовит начин уредио пословне процесе у области финансијског управљања и контроле (област планирања, извршења и евидентирања буџета), дефинисао ризике пословања и контролне поступке ради управљања истим, извршио попис свих пословних процеса, активности и задатака, донео оперативна упуства за рад, уредио и описао правила обраде документације, изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, односно није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 81. Закона о буџетском систему.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да:*

*- формира радну групу која ће се бавити развојем система финансијског управљања и контроле, изврши процену ризика на нивоу целог система и дефинише контролне поступке ради управљања истим, изврши попис свих пословних процеса, активности и задатака, донесе оперативна упуства за рад, уреди и опише правила обраде документације, изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, односно уреди процедурама и на свеобухватан начин финансијско управљање и контролу, како је то прописано Законом о буџетском систему, односно Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.*

*- унапреди начин извештавања и информисања руководства ради сагледавања резултата пословања и доношења одлука за побољшање процеса рада, као и да успостави континуитет одржавања састанака руководства (колегијума) ради анализирања и разматрања и заједничког идентификовања могућих нових ризика и спречавања истих.*

### **Предузете активности/Одговор руководства**

Републички хидрометеоролошки завод је сачинио и доставио Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2013. годину број: 400-13 од 04.06.2014. године.

Решењем број: 400-10 од 27.03.2014. године потврђена су овлашћења дата за коришћење Система извршења буџета, са ПИН кодом и шифрама овлашћења, на Обрасцу број 04 за 2013. и 2014. годину.

Донета је Стратегија управљања ризицима у Републичком хидрометеоролошком заводу број: 110-9 од 09.06.2014. године.

## **4. Област: Интерна ревизија**

Прописи којима је регулисана област: Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>22</sup>. Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>23</sup> прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава.

<sup>22</sup>„Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

<sup>23</sup>„Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



### **Ревизорска запажања**

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком хидрометеоролошком заводу број: 110-2/2 од 22. јуна 2011. године и број: 110-7 од 10. априла 2013. године, систематизована је Група за интерну ревизију, као унутрашња организациона јединица изван састава сектора.

Републички хидрометеоролошки завод није успоставио интерну ревизију у складу са важећим прописима, односно организациона јединица за интерну ревизију у Републичком хидрометеоролошком заводу је у фази организовања у смислу решавања кадровских питања и обуке државних службеника за обављање ових послова.

У поступку обуке државних службеника за обављање послова интерне ревизије и стицања звања Овлашћени интерни ревизор обављене су две менторске ревизије за које су сачињени коначни извештаји. Извештајем о извршеној ревизији система јавних набавки, подсистем јавне набавке мале вредности у Републичком хидрометеоролошком заводу број: 92-48/13-3 од 18.07.2013. године за извештајни период 01.01.-31.12.2011. године и Извештајем о извршеној ревизији система јавних набавки, подсистем јавне набавке великих вредности у Републичком хидрометеоролошком заводу број: 92-62/13-4 од 28.11.2013. године за извештајни период 01.01.-31.12.2012. године и дате су 24 препоруке. Све препоруке су прихваћене од стране руководства и одређено је лице задужено за спровођење истих.

У Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2013. годину, који је достављен Министарству финансија актом број: 400-13 од 04.06.2014. године, није наведено које су препоруке реализоване.

Повеља интерне ревизије Републичког хидрометеоролошког завода број 021-14 од 04.06.2014. године обухвата основне одредбе, сврху, циљ и принципе интерне ревизије, улогу, делокруг, независност и овлашћења интерне ревизије, дужности руководиоца Групе за интерну ревизију и директора, спровођење поступака интерне ревизије и поступање у случају уочених неправилности, као и сарадњу са другим телима.

### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је започео успостављање независне функционалне јединице интерне ревизије, односно није у потпуности успоставио интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да настави са започетим активностима на успостављању и организовању интерне ревизије у циљу унапређења и функционисања пословања и финансијског управљања и контроле и да донесе сва потребна акта у вези са успостављањем независне функционалне јединице интерне ревизије.*

### **Предузете активности/Одговор руководства**

Републички хидрометеоролошки завод је доставио 04.06.2014. године Министарству финансија и привреде – Сектору за интерну контролу и интерну ревизију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2013. годину, број: 400-13.

Донето је Решење о премештају државног службеника на радно место руководиоца Групе за интерну ревизију број: 112-6-13 од 20.05.2014. године и потписана је Повеља интерне ревизије Републичког хидрометеоролошког завода број 021-14 од 04.06.2014. године.

## 5. Област: Рачуноводствени систем

Прописи којима је регулисана област: Законом о буџетском систему<sup>24</sup> прописано је да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција (члан 74). Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>25</sup> прописано је: да корисници буџетских средстава у складу са интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање (члан 16); основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа (члан 5); врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна (члан 14).

### Ревизорска запажања

Републички хидрометеоролошки завод је донео Правилник о буџетском рачуноводству број: 400-1/2012 од 10.01.2012. године којим је уредио организацију рачуноводственог система начин вођења пословних књига; интерни рачуноводствени контролни поступци; начин одређивања лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање; усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза; закључивање пословних књига и њихово чување, чување рачуноводствених исправа, финансијских извештаја и извештаја о пословању; састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја у Републичком хидрометеоролошком заводу.

Пословне књиге у Заводу воде се у електронском облику, коришћењем специјализованог софтвера који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава неовлашћено брисање прокњижених пословних промена. Примењује се програмски пакет „Nepex soft“ у оквиру којег су развијени модуо Финансијско књиговодство (Главна књига), модуо Магацинско пословање, модуо Финансијска оператива, модуо Материјално књиговодство (залихе материјала и ситног инвентара) и модуо Основна средства.

На основу упитника – Проценитељ ИТ сложености, рачуноводствени - информациони систем у Републичком хидрометеоролошком заводу је оцењен као средње сложен и као такав није захтевао ангажовање стручњака за ИТ ревизију.

Информациони систем „Nepex soft“ је дизајниран да подржава пословање Завода, тако што поред осталог:

- у оквиру Главне књиге генерише податке у форми детаљних аналитичких картица, бруто стања по ОЈ за задати период, бруто стања по изворима финансирања за задати период, аналитички биланс по ОЈ и изворима финансирања за задати период, извештај о отвореним ставкама за задати период и ИОС, стање конта (све промене) за задати период, закључни лист, преглед дуговања за задати период, затварање прихода и расхода на крају године, формирање почетног стања за наредну годину;
- у оквиру модула за магацинско пословање подаци се генеришу у форми картица робе за сваки артикал који се налази на залихама у магацину, лагер листа – стање магацина, пописних листа магацина, извештаја о унетим променама (набавка, попис, расход, стављање у употребу и др), преглед задужења радника за ОС и СИ и друге извештаје у вези са пословањем магацина;

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, и 108/13

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

- у оквиру модула за материјално књиговодство подаци се генеришу у форми извештаја о насталим променама са финансијским елементима (извештај СИ у употреби по местима), картица материјала и ситног инвентара (са финансијским елементима), стање материјала и ситног инвентара (са финансијским елементима), упоредни преглед налога за ГК, аутоматско формирање залиха у употреби (на основу издатих требовања и реверса магационера);
- у оквиру модула за основна средства постоји могућност генерисања података у форми извештаја о обрачуну амортизације, картица ОС, стање ОС по инвентарском броју и амортизационој групи, извештаја о расходованим ОС, стање ОС по местима и ОЈ, пописних листи по амортизационим групама и локацијама, извештаја о унетим резултатима пописа (вишкова, мањкова ОС, расхода ОС по локацијама и на нивоу Завода).

Систем је дизајниран тако да га користе различити корисници, са различитим овлашћењима, при чему је приступ подацима ограничен према овлашћењима корисника. Измене у апликацији се уносе на захтев запослених уз одобрење руководиоца службе у случајевима уочених потреба, у циљу да се елиминише ризик од неусаглашености у току године и након завршеног обрачунског периода који се односи на буџетску годину. Такође се врши дневно ажурирање и чување података (back up). Наведени информациони систем није омогућио аутоматски унос података у прописане обрасце за сачињавање финансијских извештаја у одређеном извештајном периоду, већ се исти попуњавају ручним уносом података генерисаним у форми Закључног листа за предметни период.

На основу упитника – Проценитељ ИТ сложености, рачуноводствени - информациони систем у Републичком хидрометеоролошком заводу је оцењен као средње сложен и као такав није захтевао ангажовање стручњака за ИТ ревизију.

Републички хидрометеоролошки завод је ради одржавања рачуноводствено – информационог система у 2013. години закључио Уговор број: 404-46/13-1 од 19.02.2013. године са привредним друштвом „Nenex soft“ д.о.о. Београд.

Поред овог програмског пакета у Републичком хидрометеоролошком заводу користи се апликација „Кадрови 1.0“ коју је у 2013. години одржавало привредно друштво „Слоган“ д.о.о. из Београда и други информациони програми који се односе на прикупљање, обраду и чување података у вези са обављањем хидролошке и метеоролошке делатности (Oracle).

Републички хидрометеоролошки завод користи и апликацију за аутоматску обраду података – ФМИС, извршење расхода и издатака, која се води у Министарству финансија – Управи за трезор. Дневно се врши ажурирање насталих промена (уплате и исплате) из система ФМИС, док се књижење преузетих извода обавља ручно.

Контроле над апликацијом обликоване су да би обезбедиле интегритет рачуноводствених евиденција и односе се на поступке примењене при уносу и обради података, евидентирању и извештавању о насталим пословним трансакцијама.

Упоредном анализом података евидентираних у Главној књизи и помоћној књизи основних средстава уочене су разлике у оквиру структуре исказаних података које на нивоу класе 000000 – Нефинансијска имовина не представљају разлику:

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис конта	Помоћна књига - бруто стање на дан 31.12.2013. године	Помоћна књига- Исправка вредности на дан 31.12.2013. године	Помоћна књига- Нето вредност на дан 31.12.2013. године	Главна књига - Бруто стање на дан 31.12.2013. године	Главна књига - Исправка и амортизација на дан 31.12.2013. године	Главна књига - Нето стање на дан 31.12.2013. године	Разлика између података исказаних у Главној књизи и података исказаних у помоћној књизи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (9-6)
1	011100	Зграде и грађевински објекти	650,693	-158,129	492,564	650,578	-158,108	492,470	-94
2	011200	Опрема	418,083	-300,729	117,354	418,240	-300,603	117,637	283

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

3	011300	Остале некретнине и опрема	2,694	-2,427	267	2,690	-2,580	110	-157
4	<b>011000</b>	Некретнине и опрема	<b>1,071,470</b>	<b>-461,285</b>	<b>610,185</b>	<b>1,071,508</b>	<b>-461,291</b>	<b>610,217</b>	<b>32</b>
5	012000	Култивисана имовина	2	-2	0	2	-2	0	0
6	014000	Земљиште	66,523	0	66,523	66,523	0	66,523	0
7	015000	Нефинансијска имовина у припреми	38,879	0	38,879	38,879	0	38,879	0
8	016000	Нематеријалана имовина	37,126	-21,937	15,189	37,088	-21,931	15,157	-32
9	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	15,640	0	15,640	15,640	0	15,640	0
	<b>000000</b>	укупно	<b>1,229,640</b>	<b>-483,224</b>	<b>746,416</b>	<b>1,229,640</b>	<b>-483,224</b>	<b>746,416</b>	<b>0</b>

Чланом 8. став 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства број: 400-1/12 од 10.01.2012. године дефинисано је да Републички хидрометеоролошки завод своје пословне књиге води по систему двојног књиговодства на субаналитичким (шестоцифреним) контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У оквиру модула Финансијско књиговодство (Главна књига) у делу који се односи на шифарнике (контни план, извори финансирања и шифарници инвестиција) на захтев корисника уведена су субаналитичка конта ради прецизнијег евидентирања имовине и обавеза (022112 – Ситан инвентар ХТЗ опрема, 022113 – Ситан инвентар остало, 022114 – Ситан инвентар метеоролошких и хидролошких инструмената, 022223 – Ситан инвентар балони и сонде, 291222 – Аконтације за службена путовања у иностранство, 291223 – Аконтације за путовања динарске, 291224 – Аконтације за бензинске бонове) која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Закључак

Не постоји ИТ сектор у оквиру Републичког хидрометеоролошког завода - постоји два запослена која раде на пословима - радно место: за руковање опремом и техничку подршку (инсталира и одржава рачунарску и ЛАН мрежу, рачунаре, штампаче, др. проблеме у функционисању рачунарске опреме).

Републички хидрометеоролошки завод податке исказане на субаналитичким контима у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина евидентирао је у материјалном и финансијском књиговодству на различитим економским класификацијама, а што на нивоу класе не представља разлику и што је последица непотпуних интерних контролних поступака.

Републички хидрометеоролошки завод је у оквиру модула Финансијско књиговодство (Главна књига) увео седам субаналитичких конта ради прецизнијег евидентирања имовине и обавеза која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Препорука

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да:*

- *пропише начине евидентирања у пословним књигама и успостави систем апликативних контрола и интерних контролних поступака, којима би се разлике у евидентирању у помоћним и Главној књизи свеле на минимум, односно како би се постигла потпуна усаглашеност пословних књига;*

- *у оквиру модула Финансијско књиговодство (Главна књига) усагласи шифарнике (контни план, извори финансирања и шифарници инвестиција) са субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **6. Област: Стратешки, годишњи и финансијски план**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>26</sup> и Упутством за припрему буџета Републике Србије, смерницама за израду Годишњег оперативног плана и другим актима.

Чланом 35. став 1. Закона о буџетском систему<sup>27</sup> прописано је да по доношењу Фискалне стратегије, Министарство финансија доставља директним корисницима средстава буџета Републике Србије упутство за израду средњорочних и финансијских планова за припрему буџета Републике Србије. Упутство из става 1. овог члана садржи 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему предлога финансијског плана буџетског корисника и нацрта буџета Републике Србије; 2) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета Републике Србије за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, утврђеним средњорочним обимом расхода из Фискалне стратегије; 3) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета Републике Србије; 4) смернице и захтеве за образложење, средњорочну квантификацију и процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета; 5) поступак и динамику припреме буџета Републике Србије и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета Републике Србије; 6) начин на који ће корисници у предлогу финансијског плана исказати расходе и издатке.

### **Ревизорска запажања**

Републички хидрометеоролошки завод је делимично уредио планирање, односно поделу одговорности, овлашћења и послова у области стратешког и годишњег оперативног планирања, Процедуром QOP-H-003 Општи послови. Област финансијског планирања није обухваћена интерним актима ове организације.

У поступку стратешког, оперативног и финансијског планирања донети су следећи акти:

- Програм метеоролошких и хидролошких развојно – истраживачких активности за период од 2013. до 2017. године;
- Годишњи програм рада за 2013. годину број: 011-42/12-1 од 09.11.2012. године;
- Финансијски план Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину број: 401-1 од 17.01.2013. године;
- План извршења Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину број: 401-22 од 22.07.2013. године.

У вези са управљањем квалитетом, а у складу са захтевима стандарда ISO 9001:2008, процедуром QOP-H-003 Општи послови, дефинисани су поступци стратешког и оперативног планирања, на основу којих су и израђени стратешки и годишњи оперативни план Републичког хидрометеоролошког завода.

Финансијски план Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину донет је у складу са Упутством за припрему буџета Републике Србије. Наведени акт садржи предлог обима расхода и издатака и образложење предлога финансијског плана, у оквиру којег је наведен делокруг рада, надлежност, организациона структура и унутрашње уређење, као и преглед стратегија, акционих планова и закона којима се уређује област јавних расхода из надлежности ове организације.

Поред наведених елемената Финансијским планом Републичког хидрометеоролошког завода обухваћен је и биланс програма 2602 – Друга компонента инструмента за претприступну помоћ ЕУ – Прекогранична сарадња, пројекат 1321 – Југоисточна Европа ЈИЕ 2013 „ORIENTGATE” – Структурисана мрежа за интеграцију

---

<sup>26</sup>„Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>27</sup>„Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13



климатског знања у политику и територијално планирање и пројекат 1322 – Југоисточна Европа ЈЕ 2013 „SERISK” – Заједничко управљање ванредним ситуацијама – процена ризика и спремности у Дунавском макрорегиону.

Такође, у оквиру наведеног финансијског плана предвиђена су и средства за реализацију пројеката у оквиру „Оквирног програма Комисије Европских заједница (ЕЦ ФП 7)“ и „Заједничког Истраживачког центра – Европска комисија“, односно пројеката „Распоредена истраживачка инфраструктура за хидрометеорологију“ – DRHM и „Клима Карпатског региона“ – CARPATCLIM.

### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је донео Стратешки план - Програм метеоролошких и хидролошких развојно – истраживачких активности за период од 2013. до 2017. године, Годишњи оперативни план и Финансијски план за 2013. годину, у складу са утврђеним смерницама и упутствима.

Интерним актима и процедурама Републичког хидрометеоролошког завода није обухваћено финансијско планирање, односно подела одговорности, овлашћења и послова у наведеној области.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да интерним актима и процедурама уреди област финансијског планирања, односно уреди поделу одговорности, овлашћења и послова у вези са финансијским планирањем.*

## **7. Финансијски извештаји и Извештаји о раду**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>28</sup>, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>29</sup>, смерницама за израду Годишњег извештаја о раду и другим актима.

Поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава прописан је одредбом члана 78. Закона о буџетском систему<sup>30</sup>.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>31</sup>, утврђена је обавеза достављања годишњих финансијских извештаја Министарству финансија - Управи за трезор, на обрасцима Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Директни корисници средстава буџета Републике Србије припремају и подносе годишњи финансијски извештај Управи за трезор најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

У складу са смерницама Владе Републике Србије органи и организације државне управе сачињавају годишње извештаје о раду.

### **Ревизорска запажања**

Састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја за интерне потребе Завода уређено је Правилником о буџетском рачуноводству.

Финансијски извештаји Републичког хидрометеоролошког завода су састављени на основу генерисаних података у форми Закључног листа за извештајни период и у прописане обрасце унети су ручно.

Републички хидрометеоролошки завод је у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, на прописаним обрасцима:

- 1) Биланс стања - Образац 1;
- 2) Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

У прилогу акта број: 401-8 од 26.03.2014. године Завод је доставио Министарству финансија – Управи за трезор, финансијске извештаје за 2013. годину, односно Биланс стања на дан 31.12.2013. године – Образац 1, Извештај о извршењу буџета Републике Србије за период 01.01. – 31.12.2013. године – Образац 5 за функцију 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Извештај о извршењу буџета Републике Србије за период 01.01. – 31.12.2013. године – Образац 5 за Програм 2602-13-Програми прекограничне сарадње који се финансирају из IPA, Пројекат 1321-Југоисточна Европа ЈЕ 2013-„ORIENTGATE - Структурисана мрежа за интеграцију климатског знања у политику и територијално планирање“ и Извештај о извршењу буџета Републике Србије за период 01.01. – 31.12.2013. године – Образац 5 за Програм 2602-13-Програми прекограничне сарадње који се финансирају из IPA, Пројекат 1322 - Југоисточна Европа ЈЕ 2013 - „SEERISK“ – „Заједничко управљање ванредним ситуацијама – процена ризика и спремности у Дунавском макро-региону“.

У оквиру Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета Републике Србије за период 01.01. – 31.12.2013. године за функцију 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, исказани су и расходи у вези са реализацијом пројеката „Распоређена истраживачка инфраструктура за хидрометеорологију“ – DRHM и „Клима Карпатског региона“ – CARPATCLIM.

Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2013. године Завод је сачинио на основу промета књижења генерисаног у рачуноводственом извештају Закључни лист на дан 31.12.2013. године, односно на основу података исказаних као бруто промет, уместо података евидентираних као бруто стање. У поступку ревизије извршена је исправка наведеног обрасца.

У поступку провере, а након исправки у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2013. године уочено је да су исказане финансијске позиције у финансијским извештајима усаглашене са износима у главној књизи.

Поред Годишњег финансијског извештаја за 2013. годину, Завод је сачинио и Годишњи извештај о раду Републичког хидрометеоролошког завода број: 021-3/14-1 од 28.02.2014. године за 2013. годину, који је у поступку ревизије коригован, усклађен са поднетим финансијским извештајима и достављен Влади Републике Србије под бројем 021-3/14-2 од 14.05.2014. године. У овом Извештају о раду, наводе се програми и пројекти који су спровођени у току 2013. године, износи извршења по пројектима и извори финансирања, као и акти које је у току 2013. године донела Влада и Републички хидрометеоролошки завод као орган државне управе.

У поступку ревизије определили смо се да извршимо финансијску ревизију и ревизију правилности пословања Републичког хидрометеоролошког завода, посматрајући рачуноводствене области на другом нивоу конта – категорији, исказаним у финансијским извештајима Билансу стања - Образац 1 и у сва три Извештаја о извршењу буџета - Образац 5.

### **Закључак**

Након извршених измена Обрасца 1 – Биланс стања на дан 31.12.2013. године, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ стања имовине, потраживања и обавеза, исказаних прихода, расхода и издатака и усаглашени су са подацима исказаним у Годишњем извештају о раду Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину.

### **Предузете активности / Одговор руководства**

Републички хидрометеоролошки завод је ради исправке уочених неправилности у поступку ревизије сачинио нови финансијски извештај Биланс стања на дан 31.12.2013. године на основу генерисаних података исказаних у Закључном листу на дан 31.12.2013.

године као бруто стање, односно као салдо на дан 31.12.2013. године и исти је достављен Министарству финансија - Управи за трезор актом број: 401-16 од 16.05.2014. године.

Након корекције и усклађивања Годишњег извештаја о раду Републичког хидрометеоролошког завода број: 021-3/14-1 од 28.02.2014. године за 2013. годину са поднетим финансијским извештајима, исти је достављен Влади Републике Србије у прилогу акта број: 021-3/14-2 од 14.05.2014. године.

### 7.1. Област: Биланс стања - Образац 1

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>32</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>33</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>34</sup>, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>35</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>36</sup> и други општи и интерни акти.

#### Ревизорска запажања

Биланс стања Републичког хидрометеоролошког завода даје информације о стању нефинансијске и финансијске имовине, обавезама и капиталу.

Подаци исказани у активи Биланса стања Републичког хидрометеоролошког завода састоје се од нефинансијске имовине - класа 000000 која износи 746.416 хиљада динара и чини 97,07% укупно исказаних средстава у активи и финансијске имовине - класа 100000 која износи 22.493 хиљада динара и чини 2,93% укупно исказаних средстава у активи у 2013. години.

Структура средстава исказаних у пасиви показује да у 2013. години обавезе - класа 200000 износе 20.705 хиљада динара и чине 2,69% укупно исказаних средстава у пасиви, а капитал са утврђеним резултатом пословања - класа 300000 износи 748.204 хиљада динара и чини 97,31% укупно исказаних средстава у пасиви.

Анализа кретања имовине Републичког хидрометеоролошког завода у 2011, 2012. и 2013. години указује на смањење имовине и обавеза ове организације у 2013. години у односу на претходне године.



Евидентирано смањење имовине у 2012. години у односу на 2011. годину према објашњењу Републичког хидрометеоролошког завода односи се на евидентирање извршене примопредаје имовине Министарству унутрашњих послова на основу Одлуке

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 27/96

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08-испр.

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број: 118/13



број: 404-321/11-2 од 16.12.2011. године у вези са преузимањем надлежности у области противградне заштите у складу са Законом о министарствима<sup>37</sup>. Промене на имовини у 2013. години у односу на 2012. годину објашњене су у оквиру тачки 7.1.1, 7.1.2. и 7.1.3. овог извештаја

### **1. Почетно стање имовине и обавеза**

Отварање почетног стања имовине и обавеза на дан 01.01.2013. године у главној књизи извршен је налогом за књижење број: 90-00001 од 01.01.2013. године и исто је исказано у Билансу стања на дан 31.12.2012. године. Налогом број: 90-00002 извршена је корекција почетног стања новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности - 121000 за износ од 112 хиљада динара, тако да је укупно стање наведених средстава евидентирано у износу од 337 хиљада динара и односе се на неутрошена средства донација (извор финансирања 15).

Подаци исказани у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, генерисани су из главне књиге Републичког хидрометеоролошког завода, односно Закључног листа и представљају евидентирана стања конта на почетку и на крају периода.

### **2. Попис имовине и обавеза**

Републички хидрометеоролошки завод је донео Одлуку број: 404-248 од 13.12.2013. године о спровођењу редовног годишњег пописа имовине и обавеза Републичког хидрометеоролошког завода са стањем на дан 31.12.2013. године, којом се утврђују категорије имовине, рокови извршења, пописне комисије и Упутство за обављање пописа. Решењем број: 404-248/13-15 од 13.12.2013. године формирана је комисија за координацију, усклађивање, усмеравање и помоћ у раду свих комисија за попис за 2013. годину – Централна пописна комисија, а посебним решењима формирано је 14 комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и алата, компјутерске опреме, канцеларијског намештаја и опреме за ПТТ саобраћај, магацина, метеоролошке лабораторије, залиха робе, обавеза и потраживања, инвестиција у току и обустављених инвестиција, софтвера и лиценци, термометара и барометара ван употребе и живиних термометара и барометара као посебно опасног отпада, опреме општенодрожне одбране и цивилне заштите, као и за попис туђе имовине (телекомуникацијска опрема, рачунарска опрема, инструмената и др.) и имовине која се налази на коришћењу код других лица.

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

Одлуком број: 404-248/13-16 од 10.03.2014. године, Одлуком број: 404-248/13-17 од 10.03.2014. године и Одлуком број: 404-226/13-18 од 10.03.2014. године прихваћен је Извештај Централне пописне комисије број: 404-248/13-15/1 од 10.03.2014. године, као и предлози комисије о расходу, о утврђеном вишку и мањку основних средстава и ситног инвентара, о отпису обавеза и потраживања и дате су инструкције о начину евидентирања насталих промена.

Наведени Извештај није сачињен у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>38</sup>, односно није садржао стање имовине и обавеза пре пописа и стање имовине и обавеза утврђено пописом.

Извршена је допуна Обједињеног извештаја Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Републичког

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број: 16/11

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, број: 118/13

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

хидрометеоролошког завода са стањем на дан 31.12.2013. године број: 404-248/13-15/2 од 14.05.2014. године, који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, табеларни приказ вишка основних средстава, предлог расхода основних средстава, предлог расхода ситног инвентара, табеларни приказ мањка основних средстава, стање финансијске имовине и обавеза и предлог отписа застарелих обавеза и потраживања.

**а) Попис нефинансијске имовине**

Нефинансијска имовина утврђена пописом са стањем на дан 31.12.2013. године износи 746.416 хиљада динара – нето и одговара вредности наведене имовине исказане у помоћној књизи основних средстава Републичког хидрометеоролошког завода. Исказана вредност нефинансијске имовине у Извештају Централне пописне комисије број: 404-248/13-15/2 од 14.05.2014. године састоји се од вредности нефинансијске имовине у сталним средствима исказаној у износу од 730.776 хиљада динара и вредности нефинансијске имовине у залихама исказаној у износу од 15.640 хиљада динара, односно од нето вредности:

Редни број	Конто	Опис конта	Помоћна књига - Нето вредност на дан 31.12.2013. године пре књижења вишка, мањка и пописа	Попис			Предлог за отпис или расход	Помоћна књига након евидентираних резултата пописа	Помоћна књига-Исправка вредности на дан 31.12.2013. године	Помоћна књига-Нето вредност на дан 31.12.2013. године
				Вишак	Мањак	Укупно стање по попису на дан 31.12.2013. године				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	011111	Стамбене зграде за јавне службенике	10,658			10,658		10,658	-171	10,487
2	011125	Остале пословне зграде	473,771			473,771		473,771	-8,477	465,294
3	011155	Остали облици водоводне инфраструктуре	15,488			15,488		15,488	-683	14,805
4	011192	Комуникациони и електрични водови	2,118			2,118		2,118	-140	1,978
	<b>011100</b>	<b>Свега зграде и грађевински објекти</b>	<b>502,035</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>502,035</b>	<b>0</b>	<b>502,035</b>	<b>-9,471</b>	<b>492,564</b>
5	011211	Опрема за копнени саобраћај	12,475			12,475	0	12,475	-3,052	9,423
6	011212	Пловни објекти	1,702			1,702		1,702	-255	1,447
7	011221	Канцеларијска опрема	9,045	14	1	9,058	0	9,058	-2,588	6,470
8	011222	Рачунарска опрема	54,407	5		54,412	14	54,398	-16,281	38,117
9	011223	Комуникациона опрема	13,325		16	13,309	150	13,159	-3,307	9,852
10	011224	Електронска и фотографска опрема	5			5	0	5	-1	4
11	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	682			682	8	674	-110	564
12	011241	Опрема за заштиту животне средине	560			560		560	-448	112
13	011252	Лабараторијска опрема	2093			2,093		2,093	-1,448	645
14	011253	Мерни и контролни инструменти	68,623			68,623	0	68,623	-17,918	50,705
15	011263	Опрема за културу	25			25		25	-10	15
	<b>011200</b>	<b>Свега опрема</b>	<b>162,942</b>	<b>19</b>	<b>17</b>	<b>162,944</b>	<b>172</b>	<b>162,772</b>	<b>-45,418</b>	<b>117,354</b>
16	011311	Остале некретнине и опрема	357			357	0	357	-90	267
	<b>011300</b>	<b>Свега остале некретнине и опрема</b>	<b>357</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>357</b>	<b>0</b>	<b>357</b>	<b>-90</b>	<b>267</b>
17	014112	Грађевинско земљиште	66,523			66,523		66,523	0	66,523
	<b>014100</b>	<b>Свега земљиште</b>	<b>66,523</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66,523</b>	<b>0</b>	<b>66,523</b>	<b>0</b>	<b>66,523</b>
18	015111	Стамбени грађевински објекти у припреми	2,683			2,683		2,683	0	2,683
19	015112	Пословне зграде и други грађевински објекти	95			95		95	0	95
20	015129	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у припреми	1,662			1,662		1,662	0	1,662

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

21	015131	Остале некретнине и опрема у припреми	18			18		18	0	18
	<b>015100</b>	<b>Свега нефинансијска имовина у припреми</b>	<b>4,458</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4,458</b>	<b>0</b>	<b>4,458</b>	<b>0</b>	<b>4,458</b>
22	015211	Аванси за стамбене објекте	34,711			34,711	440	34,271	0	34,271
23	015212	Аванси за пословне зграде и друге објекте	150			150		150	0	150
24	015222	Аванси за административну опрему	70			70	70	0	0	0
25	015229	Аванси за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему	411			411	411	0	0	0
	<b>015200</b>	<b>Свега аванси за нефинансијску имовину</b>	<b>35,342</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35,342</b>	<b>921</b>	<b>34,421</b>	<b>0</b>	<b>34,421</b>
26	016111	Компјутерски софтвер	18,434			18,434	7	18,427	-5,868	12,559
27	016171	Остала нематеријална имовина	3,193			3,193		3,193	-563	2,630
	<b>016100</b>	<b>Свега нематеријална имовина</b>	<b>21,627</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21,627</b>	<b>7</b>	<b>21,620</b>	<b>-6,431</b>	<b>15,189</b>
28	022111	Залихе ситног инвентара	451			451	18	433	0	433
29	022112	Ситан инвентар ХТЗ опрема	337			337		337	0	337
30	022113	Ситан инвентар остали	286			286		286	0	286
31	022114	Ситан инвентар метеоролошки и хидролошки инструменти	1,199			1,199		1,199	0	1,199
32	022121	Ситан инвентар у употреби	58,882			58,882		58,882	0	58,882
33	022129	Исправка вредности ситног инвентара	-58,882			-58,882		-58,882	0	-58,882
	<b>022100</b>	<b>Свега залихе ситног инвентара</b>	<b>2,273</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,273</b>	<b>18</b>	<b>2,255</b>	<b>0</b>	<b>2,255</b>
34	022222	Залихе материјала за поправке опреме	10,100			10,100		10,100	0	10,100
35	022223	Залихе мет. балони и сонде	1,855			1,855		1,855	0	1,855
36	022231	Залихе административног материјала	442			442		442	0	442
37	022234	Залихе материјала за саобраћај	646			646		646	0	646
38	022235	Залихе материјала за очување животне средине	210			210		210	0	210
39	022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	132			132		132	0	132
	<b>022200</b>	<b>Свега залихе потрошног материјала</b>	<b>13,385</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13,385</b>	<b>0</b>	<b>13,385</b>	<b>0</b>	<b>13,385</b>
		<b>УКУПНО</b>	<b>808,942</b>	<b>19</b>	<b>17</b>	<b>808,944</b>	<b>1,118</b>	<b>807,826</b>	<b>-61,410</b>	<b>746,416</b>

Републички хидрометеоролошки завод је извршио евидентирање стања нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза утврђених пописом и доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије обрасце ЗОС – 1, ЗОС – 2, ЗОС – 1/а, ЗОС – 2/а, НЕП за земљишта, НЕП за пословне зграде, НЕП за службене зграде, НЕП за станове и НЕП за ПГ станице за 2013. годину у прилогу акта број: 95-8 од 02.06.2014. године, како је то прописано чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>39</sup>.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС”, број 27/96

### **б) Попис финансијске имовине**

Финансијска имовина утврђена пописом са стањем на дан 31.12.2013. године износи 22.493 хиљада динара и одговара вредности наведене имовине исказане у помоћним евиденцијама Републичког хидрометеоролошког завода. Исказана вредност финансијске имовине у Извештају Централне пописне комисије број: 404-248/13-15/2 од 14.05.2014. године састоји се од:

- дугорочне финансијске имовине у износу од 1.259 хиљада динара;
- новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 529 хиљада динара;
- краткорочних потраживања у износу од 15.222 хиљада динара;
- краткорочних пласмана у износу од 4.176 хиљада динара;
- обрачунатих неплаћених расхода и издатака у износу од 1.307 хиљада динара.

У Обједињеном извештају Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Републичког хидрометеоролошког завода са стањем на дан 31.12.2013. године број: 404-248/13-15/1 од 10.03.2014. године и број: 404-248/13-15/2 од 14.05.2014. године исказано је стање финансијске имовине Републичког хидрометеоролошког завода евидентирано у пословним књигама и дати су предлози поступања са наведеном имовином.

Одлуком број: 404-248/13-17 од 10.03.2014. године прихваћен је предлог Централне пописне комисије да се отпишу и искњиже потраживања и аванси у укупном износу од 1.814 хиљада динара (потраживања од купаца у износу од 1.653 хиљада динара, потраживања од запослених у износу од 32 хиљаде динара, аванси за материјал и услуге у износу од 129 хиљада динара).

Одлуком број: 404-248/13-20 од 29.05.2014. године о допуни Одлуке број: 404-248/13-17 од 10.03.2014. године прихваћена је допуна Извештаја Централне пописне комисије број: 404-248/13-15/2 од 14.05.2014. године и наложено је да се оформи посебна комисија која ће истражити стања финансијске имовине у току 2014. године, односно основаност евидентираног стања финансијске имовине за коју је у предметном Извештају наведено да није било могуће извршити увид у документацију, у следећим износима и на следећим контима:

- у износу од 604 хиљаде динара на конту 112211 - Кредити страним владама (почетно стање датира од 01.01.2002. године);
- у износу од 1.077 хиљада динара на конту 122143 - Потраживања по основу накнаде штете (почетно стање датира од 01.01.2001. године);
- у износу од 1.425 хиљада динара на конту 122144 - Потраживања по основу мањкова (почетно стање датира од 01.01.2005. године).

### **в) Попис обавеза**

Обавезе утврђене пописом са стањем на дан 31.12.2013. године износе 20.705 хиљада динара и одговарају вредности исказаних обавеза у помоћним евиденцијама Републичког хидрометеоролошког завода. Исказана вредност обавеза у Извештају Централне пописне комисије број: 404-248/13-15/2 од 14.05.2014. године састоји се од:

- обавеза према добављачима у износу од 1.307 хиљада динара;
- пасивних временских разграничења у износу од 19.398 хиљада динара.

### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је извршио евидентирање стања нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза утврђених пописом и доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије обрасце ЗОС – 1, ЗОС – 2, ЗОС – 1/а, ЗОС – 2/а, НЕП за земљишта, НЕП за пословне зграде, НЕП за службене зграде, НЕП за станове и НЕП за ПГ станице за 2013. годину у прилогу акта број: 95-8 од 02.06.2014. године, како је то прописано чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини

### Предузете активности/Одговор руководства

Ради сачињавања Извештаја о извршеном попису у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>40</sup>, актом број: 404-248/13-15/2 од 14.05.2014. године извршена је допуна Обједињеног извештаја Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Републичког хидрометеоролошког завода са стањем на дан 31.12.2013. године број: 404-248/13-15/1 од 10.03.2014. године и донета Одлука број: 404-248/13-20 од 29.05.2014. године о допуни Одлуке број: 404-248/13-17 од 10.03.2014. године којом је прихваћена наведена допуна Извештаја.

#### 7.1.1. Област: Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>41</sup>, Закон о јавној својини<sup>42</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>43</sup> и други општи и интерни акти.

#### Ревизорска запажања

У Главној књизи Републичког хидрометеоролошког завода евидентирана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 730.776 хиљада динара и у истој вредности је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године.

Састоји се од некретнина и опреме – конто 011000 у износу од 610.217 хиљада динара, природне имовине у износу од 66.523 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми и аванса – конто 015000 у износу од 38.879 хиљада динара и нематеријалне имовине – конто 016000 у износу од 15.157 хиљада динара.

Евиденција о основним средствима у Републичком хидрометеоролошком заводу води се у главној књизи и у помоћној књизи основних средстава.

Амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима обрачуната је за свако средство појединачно по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>44</sup>. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2013. годину исказана је на терет капитала.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у нето вредности од 730.776 хиљада динара мања је за износ од 21.171 хиљада динара у односу на стање наведене имовине на дан 31.12.2012. године исказане у вредности од 751.947 хиљада динара.

Евидентиране промене на нефинансијској имовини у сталним средствима односе се на:

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Укупно евидентирана набавка, донације и прекњижење	Умањење вредности (Попис, исправка вредности)	Укупна промена
1	Зграде и грађевински објекти	2,439	(9,471)	(7,032)
2	Опрема	37,756	(45,679)	(7,923)
3	Култивисана имовина	-	-	-
4	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	(2,970)	(920)	(3,890)
5	Нематеријална имовина	4,113	(6,439)	(2,326)
	<b>Укупно:</b>	<b>41,338</b>	<b>(62,509)</b>	<b>(21,171)</b>

Издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01.-31.12.2013. године извршени и евидентирани у оквиру класе 500000 у износу од 20.325 хиљада динара евидентирани су и као нефинансијска имовина у оквиру класе 000000 и класе 300000.

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, број: 118/13

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11 и 88/13

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, бр. 17/97 и 24/00

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Издаци	Кonto (нефинансијска имовина - РХМЗ)												Евидентирано у 2012. години	Укупно
			011125	011138	011152	011212	011221	011222	011223	011225	011253	015212	016111	022111 или 022121/3112 71		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	511221	45		45												45
2	511321	2,157	2,006									151				2,157
3	511342	167		167												167
4	512121	562			562											562
5	512211	1,855				1,840								15		1,855
6	512221	5,874					5,136						738			5,874
7	512232	38						38								38
8	512233	23						23								23
9	512251	346				16		202						128		346
10	512411	2,100									2,064		36			2,100
11	512531	6,687							238	1,950				3877	622	6,687
12	512933	32				32										32
13	515111	439											439			439
<b>Укупно нефинансијска имовина</b>		<b>20,325</b>	<b>2,006</b>	<b>45</b>	<b>167</b>	<b>562</b>	<b>1,888</b>	<b>5,136</b>	<b>263</b>	<b>238</b>	<b>4,014</b>	<b>151</b>	<b>1,213</b>	<b>4,020</b>	<b>622</b>	<b>20,325</b>

У прилогу документације на основу које је извршено евидентирање вредности извршених радова или набављене опреме налазе се и записници о пријему истих.

**а) Промене на некретнинама и опреми – кonto 011000**

Некретнине и опрема исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у нето вредности од 610.217 хиљада динара и мања је за износ од 14.955 хиљада динара у односу на стање наведене имовине исказане на дан 31.12.2012. године у вредности од 625.172 хиљаде динара.

Промене на некретнинама и опреми састоје се од умањења вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 7.032 хиљада динара и од умањења вредности на опреми у износу од 7.923 хиљада динара, а односе се на:

- изведене радове на осталим пословним зградама у вредности од 2.006 хиљада динара што је објашњено у оквиру економске класификације 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора;
- друге промене у обиму пословног простора и других објеката у вредности од 45 хиљада динара извршених из средстава буџета распоређених у оквиру економске класификације 511221 - Канцеларијске зграде и пословни простор;
- изведене радове на канализацији у вредности од 167 хиљада динара извршених из средстава буџета распоређених у оквиру економске класификације 511342 - Капитално одржавање канализације;
- евидентирање увећања вредности зграда и грађевинских објеката по основу стављања у употребу вредности од 221 хиљаду динара уз истовремено умањење нефинансијске имовине у припреми у истој вредности;
- набавку опреме у вредности од 12.201 хиљаду динара што је објашњено у оквиру економске класификације 512000 – Машине и опрема;
- набавку опреме у вредности 18.411 хиљада динара извршених из средстава буџета распоређених у оквиру класе 400000 – Текући расходи, од чега је за 18.087 хиљада динара извршена принудна наплата по основу Решења о извршењу бр. 5 ИВ 9312/13 од 05.08.2013. године Привредног суда у Београду на име набављене, а неисплаћене опреме што је објашњено у оквиру економске класификације 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела;
- евидентирање опреме – шест комплета за континуирано мерење и регистровање података о падавинама, температури и влажности ваздуха у вредности од 7.000 хиљада динара, по рачуну ЗС 19 190513 од 15.07.2013. године, добијене као



донација од Норвешке Владе у вези са Уговором број: СРБ -11/0005, у прилогу којих се налази доставница бр. 5 21/07-15 од 15.07.2013. године и Записник о квантитативном и квалитативном пријему роба број: 404-111 од 17.07.2013. године;

- евидентирање опреме набављене ранијих година у вредности од 244 хиљада динара;
- исправку вредности по основу обрачунате амортизације на зградама и грађевинским објектима у вредности од 9.471 хиљада динара;
- умањење вредности на опреми од 45.679 хиљада динара од чега је исправка вредности по основу обрачунате амортизације у износу од 37.146 хиљада динара и умањење по основу евидентирања резултата извршеног пописа на дан 31.12.2013. године у набавној вредности од 8.533 хиљада динара чија је садашња вредност 170 хиљада динара (вишак опреме од 19 хиљада динара, мањак опреме у нето износу од 17 хиљада динара и расход опреме у нето износу од 172 хиљаде динара).

На основу Одлуке број: 404-248/13-16 од 10.03.2014. године којом је прихваћен предлог Централне пописне комисије да се због неупотребљивости и застарелости изврши расход основних средстава садашње вредности од 172 хиљаде динара (брuto вредност износи 8.140 хиљада динара, а исправка вредности износи 7.968 хиљада динара) извршена су потребна књижења у евиденцијама основних средстава и у главној књизи.

#### **б) Промене на нефинансијској имовини у припреми – конто 015000**

Нефинансијска имовина у припреми исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у вредности од 38.879 хиљада динара мања је за износ од 3.890 хиљада динара од стања наведене имовине исказане на дан 31.12.2012. године у вредности од 42.769 хиљада динара.

Промена на нефинансијској имовини састоји се од:

- евидентирања нефинансијске имовине у припреми у износу од 151 хиљада динара извршених из средстава буџета распоређених у оквиру економске класификације 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора;
- умањења нефинансијске имовине у припреми по основу стављања у употребу укупне вредности од 3.121 хиљада динара, уз истовремено увећање нематеријалне имовине и зграда и грађевинских објеката;
- умањења нефинансијске имовине у припреми по основу евидентирања резултата извршеног пописа (отпис) у вредности од 920 хиљада динара.

Стављање нефинансијске имовине у употребу умањењем вредности нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.121 хиљада динара односи се на изведене и примљене радове на комуникационим и електронским водовима у износу од 106 хиљада динара, изведене и примљене радове на водоводу у износу од 115 хиљада динара и на нематеријалну имовину у износу од 2.900 хиљада динара, што је објашњењено код нематеријалне имовине.

Умањење вредности нефинансијске имовине у припреми по основу евидентирања резултата извршеног пописа (отпис) у вредности од 920 хиљада динара, односи се на дате авансе из ранијих година плаћене по предрачунима, а за које добављачи нису доставили рачун или фактуру (аванси за објекте, аванси за административну опрему и аванси за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему).

Решењем број: 403-51 од 30.09.2014. године извршена је исправка, односно поновно евидентирање аванса и увећање нефинансијске имовине у вредности од 223 хиљада динара који су били предмет отписа и који се односе на:

- износ од 66 хиљада динара исплаћен на име изградње стопе Аутоматске метеоролошке станице по документима број: 104-08 од 03.11.2008. године и



број: 98-07 од 20.10.2008. године испостављеним од стране Агенције за примену термотехнике „Тодоровић“ Велика Плана;

- износ од 32 хиљада динара исплаћен на име изградње стопе Аутоматске метеоролошке станице по документима број: 06-08 од 16.10.2008. године испостављеним од стране С.З.Р. „Еуроинжењеринг“ Куршумлија;
- износ од 33 хиљада динара исплаћен на име изградње стопе Аутоматске метеоролошке станице по документима број: 7 од 09.04.2009. године испостављеним од стране Лимарска радња „Диковић и син“, Пожега;
- износ од 54 хиљада динара исплаћен на име изградње стопе Аутоматске метеоролошке станице по документима број: 1706-09 од 17.06.2009. године испостављеним од стране „Инград“ д.о.о. Зајечар;
- износ од 38 хиљада динара исплаћен на име грађевинских и земљаних радова на ГМС по документу број: 06-09 од 19.03.2009. године који је испостављен од стране Г.З.Р. „Драган Станковић“ Власотинце.

Дати аванси за објекте који су предмет отписа односе се на износ од 217 хиљада динара исплаћен на име подизања антенског стуба на радарском центру Крушевац по документу број: 111-08 од 01.11.2008. године испостављеног од стране добављача „Ливеринг“ д.о.о. Београд, који је на основу Решења број: 404-13/12-79 од 26.03.2012. године предат на трајно коришћење Министарству унутрашњих послова у вези са поступањем по Закону о министарствима<sup>45</sup> и преузимањем противградне заштите;

- износ од 38 хиљада динара исплаћен на име грађевинских и земљаних радова на ГМС по документу број: 06-09 од 19.03.2009. године који је испостављен од стране Г.З.Р. „Драган Станковић“ Власотинце.

У поступку ревизије Републички хидрометеоролошки завод је прибавио извештаје комисија (састављених од представника запослених у метеоролошким станицама Крушевац, Смедеревска Паланка, Куршумлија, Велико Градиште и Зајечар) којима се потврђује да су бетонске стопе за аутоматске метеоролошке станице изграђене и примљене од стране наведених комисија.

На основу Решења број: 403-51/14-1 од 30.09.2014. године, у поступку ревизије поново је извршено евидентирање аванса за административну опрему који су у реализацији пописа за 2013. годину били предмет отписа у укупној вредности од 69 хиљада динара и који се односе на:

- износ од 12 хиљада динара исплаћен на име набавке мотороле по документу број: 2544 од 23.04.2008. године који је испостављен од стране добављача „Телеком“ Београд;
- износ од 57 хиљада динара исплаћен на име набавке полица за књиге по документу број: 509-0013 од 18.01.2008. године који је испостављен од стране „Еуропанел“ Смедерево.

Аванси за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему који су отписани у укупној вредности од 411 хиљада динара, односе се на:

- износ од 377 хиљада динара исплаћен на име набавке система радио везе по документу број: 345-18 од 04.04.2002. године испостављеном од стране добављача „PSV со.“ Београд, а који је Вансудским поравнањем број: 403-20 од 24.05.2005. године исплаћен овом предузећу и који је на основу Одлуке број: 404-321/11-2 од 16.12.2011. године и Решења број: 404-13/12-79 од 26.03.2012. године предат на трајно коришћење Министарству унутрашњих послова у вези са поступањем по Закону о министарствима<sup>46</sup> и преузимањем противградне заштите;
- износ од 11 хиљада динара исплаћен на име набавке лабораторијске опреме по документу број: 47-04-12 од 01.12.2004. године испостављеном од стране

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, број: 16/11

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, број: 16/11

добављача „НРК Инжењеринг“ Београд, што је у поступку ревизије исправљено;

- износ од 23 хиљада динара исплаћен на име израде и монтаже носеће антене по документу број: 25-07 од 26.09.2007. године испостављеним од добављача „SNB electronics“ Београд, који је на основу Одлуке број: 404-321/11-2 од 16.12.2011. године и Решења број: 404-13/12-79 од 26.03.2012. године предат на трајно коришћење Министарству унутрашњих послова у вези са поступањем по Закону о министарствима<sup>47</sup> и преузимањем противградне заштите.

#### **в) Промене на нематеријалној имовини – конто 016000**

Нематеријална имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у вредности од 15.157 хиљада динара мања је за износ од 2.326 хиљада динара од стања наведене имовине исказане на дан 31.12.2012. године у вредности од 17.483 хиљада динара.

Промена на нематеријалној имовини односи се на:

- набавку нематеријалне имовине у вредности 1.213 хиљада динара која је извршена из средстава буџета обезбеђених у оквиру економске класификације 512000 – Машине и опрема и 515000 – Нематеријална имовина;
- евидентирање увећања вредности нематеријалне имовине по основу стављања у употребу вредности од 2.900 хиљада динара уз истовремено умањење нефинансијске имовине у припреми у истој вредности, што је у поступку ревизије исправљено;
- исправку вредности по основу обрачунате амортизације на нематеријалној имовини и евидентирања резултата извршеног пописа на дан 31.12.2013. године у вредности од 6.439 хиљада динара.

Увећање нематеријалне имовине у износу од 2.900 хиљада динара односи се на стављање нефинансијске имовине у употребу у истој вредности.

Промена у износу од 2.900 хиљада динара настала је по основу примљене преписке рачуна број: 2009/227 од 08.12.2009. године (евидентирани у Републичком хидрометеоролошком заводу под бројем 676 од 05.04.2013. године) издатог од стране Регионалног центра за животну средину за централну и источну Европу, а у вези са плаћеним авансом из 2009. године.

Пренос средстава (аванс) је извршен на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије број: 92-43/08 од 14.12.2009. године на име суфинансирања услуге процене изводљивости и реализације пројеката везаних за припрему оквирног акционог плана за климатске промене за Југоисточну Европу, а у вези са Уговором о техничкој сарадњи број: 92-43/08 од 30.06.2008. године закљученим између Републичког хидрометеоролошког завода и Регионалног центра за животну средину за централну и источну Европу са седиштем у Сент Андреји, Мађарска.

Као предмет Уговора наведена је техничка сарадња која обухвата реализацију пројеката и активности везаних за припрему Оквирног акционог плана за климатске промене за Југоисточну Европу, реализацију пројеката и активности везаних за успостављање основних функција Подрегионалног центра за климатске промене за Југоисточну Европу у саставу Републичког хидрометеоролошког завода и реализацију других активности од обостраног интереса.

У члану 3. Анекса 1 Уговора о техничкој сарадњи (бр. 92-43/08 од 30.06.2008. године) без броја од 04.11.2009. године, наведено је да је обавеза Републичког хидрометеоролошког завода да обезбеди финансирање активности (ангажовања два експерта на реализацији оперативних активности Подрегионалног центра за климатске промене за Југоисточну Европу, у саставу Завода и да обезбеди моторно возило) у износу од 2.900 хиљада динара.

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, број: 16/11

У прилогу документације налази се Оквирни акциони план о адаптацији на климатске промене у југоисточној Европи – SEE/CCFAP-а, Извештаји о имплементацији Анекса I Уговора о техничкој сарадњи број: 92-43/08 и Споразум о правном статусу Регионалног центра за животну средину за централну и источну Европу од 27.06.2008. године, закључен између Регионалног центра за животну средину за централну и источну Европу и Републике Србије, којим је у члану 1. наведени центар овлашћен да у циљу подршке својих активности прихвата донације од земаља потписница, а у члану 2. став 2. дефинисано је да на територији Републике Србије има статус правног лица. Чланом 6. Споразума дефинисано је да је Регионални центар за животну средину за централну и источну Европу неограничен финансијском контролом и да има слободу да пребацује средства или валуту из Републике Србије у друге државе, након измирења пореских обавеза у Републици Србији.

На основу Решења број: 403-52 од 30.09.2014. године извршена је исправка наведених евидентирања, односно иста су искњижена из пословних књига Републичког хидрометеоролошког завода, јер по својој суштини и врсти не представљају нематеријалну имовину већ услугу.

### **Закључак**

Исказано стање (садашња вредност) нефинансијске имовине у сталним средствима Републичког хидрометеоролошког завода на дан 31.12.2013. године износи 730.776 хиљада динара и мање је за 21.171 хиљада динара од исказаног стања нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2012. године.

Смањење садашње вредности нефинансијске имовине у сталним средствима последица је обрачуна исправке вредности (амортизације) у 2013. години и евидентирања резултата извршеног пописа на дан 31.12.2013. године и извршено је у укупној вредности од 21.171 хиљада динара.

Одлуком број: 404-248/13-16 од 10.03.2014. године прихваћен је предлог Централне пописне комисије о отпису нефинансијске имовине у вредности од 520 хиљада динара, од чега се износ од 440 хиљада динара односи на дате авансе из ранијих година (за које је накнадно прибављена извештаји о пријему радова у вредности од 223 хиљаде динара), а износ од 80 хиљада динара на осталу опрему за коју нису испостављени рачуни/фактуре, што је у поступку ревизије прибављено и извршена су поновна евидентирања наведених вредности у пословним књигама (износ од 223 хиљада динара - бетонске стопе, износ од 69 хиљада динара – опрема, а износ од 217 хиљада динара предат Министарству унутрашњих послова).

У току 2013. године Републички хидрометеоролошки завод је извршио набавку нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 15.683 хиљада динара.

Извршено је и увећање нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 25.655 хиљада динара по основу евидентирања имовине плаћене из средстава обезбеђених у оквиру класе 400000, по основу евидентирања имовине из донација и евидентирања имовине набављене ранијих година.

Извршено је увећање нематеријалне имовине у вредности од 2.900 хиљада динара у оквиру групе економске класификације 016000, истовременим умањењем аванса за нефинансијску имовину (економска класификација 015000) у наведеној вредности, на основу преписке рачуна број: 2009/227 од 08.12.2009. године (евидентирани у Републичком хидрометеоролошком заводу под бројем 676 од 05.04.2013. године) издатог на име суфинансирања услуге процене изводљивости и реализације пројеката везаних за припрему оквирног акционог плана за климатске промене за Југоисточну Европу, а у вези са Уговором о техничкој сарадњи број: 92-43/08 од 30.06.2008. године закљученим између Републичког хидрометеоролошког завода и Регионалног центра за животну средину за централну и источну Европу са седиштем у Сент Андреји, Мађарска, иако наведена вредност по својој суштини не представља нематеријалну имовину, што је у поступку ревизије исправљено Решењем број: 403-52 од 30.09.2014. године којим су иста искњижена из пословних књига Републичког хидрометеоролошког завода.

Утврђено је да се евиденција нефинансијске имовине води по локацијама, а рачунарска опрема личним задужењем запосленог лица које га користи (реверсом).

### **Предузете активности/Одговор руководства**

У прилогу дописа без броја од 17.06.2014. године Републички хидрометеоролошки завод је доставио извештаје комисија (састављених од представника запослених у метеоролошким станицама Крушевац – број: 92-/14-02 од 23.06.2014. године, Смедеревска Паланка – број: 37/14 од 17.06.2014. године, Куршумлија број: 10/14 од 17.06.2014. године, Велико Градиште – без броја од 19.06.2014. године, и Зајечар – без броја од 18.06.2014. године) којима се потврђује да су бетонске стопе за аутоматске метеоролошке станице изграђене и примљене од стране наведених комисија.

Поступајући по датим препорукама у Нацрту извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину број: 400-141/2014-03/5 од 08.09.2014. године:

- Републички хидрометеоролошки завод је у поступку ревизије донео Решење број: 403-52 од 30.09.2014. године којим је извршена исправка евидентирања нематеријалне имовине у вредности од 2.900 хиљада динара, односно иста су искњижена из пословних књига, јер по својој суштини и врсти не представљају нематеријалну имовину већ услугу;

- Решењем број: 403-51 од 30.09.2014. године извршена је исправка, односно поновно евидентирање аванса и увећање нефинансијске имовине у вредности од 223 хиљада динара који су били предмет отписа;

- на основу Решења број: 403-51/14-1 од 30.09.2014. године, у поступку ревизије поново је извршено евидентирање аванса за административну опрему који су у реализацији пописа за 2013. годину били предмет отписа у укупној вредности од 69 хиљада динара.

### **7.1.2. Област: Залихе ситног инвентара и материјала – konto 020000**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>48</sup>, Закон о јавној својини<sup>49</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>50</sup> и други општи и интерни акти.

### **Ревизорска запажања**

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31.12.2013. године, у Билансу стања (ОП 1027) исказано је у износу 15.640 хиљада динара и веће је за износ од 482 хиљаде динара у односу на стање наведене имовине на дан 31.12.2012. године исказане у вредности од 15.158 хиљада динара.

У Извештају Централне пописне комисије број: 404-248/13-15/1 од 10.03.2014. године о извршеном попису имовине и обавеза Републичког хидрометеоролошког завода исказано је стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31.12.2013. године у укупној вредности од 15.657 хиљада динара. За пописане залихе ситног инвентара предложен је расход у вредности од 18 хиљада динара и односи се на метеоролошке и хидролошке инструменте који су ван употребе. Спроведена су потребна књижења ради усклађивања књиговодственог стања са пописаним стањем.

Вредност залиха потрошног материјала на дан 31.12.2013. године износи 13.386 хиљада динара и чине је залихе материјала за поправке опреме у износу од 10.100 хиљада динара, залихе метеоролошких балона и сонди у износу од 1.855 хиљада динара, залихе административног материјала у износу од 442 хиљада динара, залихе материјала за саобраћај у износу од 646 хиљада динара, залихе материјала за очување животне средине у износу од 210 хиљада динара и залихе материјала за домаћинство и угоститељство у износу од 133 хиљада динара.

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11 и 88/13

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

Правилником о организацији буџетског рачуноводства у Републичком хидрометеоролошком заводу, није уређен отпис инвентара чији је век употребе краћи од годину дана и евидентирање исправке вредности ситног инвентара стављеног у употребу, због чега се води евиденција ситног инвентара у употреби.

Евидентирана промена залиха састоји се од промене на залихама ситног инвентара у износу од 331 хиљада динара и промене на залихама материјала у износу од 151 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис конта	Књиговодствено стање на дан 31.12.2012 године	Набавка, или прекњижавање у току 2013. године	Књиговодствено стање пре пописа на дан 31.12.2013 године	Стање по попису на дан 31.12.2013. године	Исправка вредности и (Отпис)	Ситан инвентар и материјал у употреби	Књиговодствено стање по прекњиженом попису
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	022111	Залихе ситног инвентара	368	158	526	526	18	75	433
2	022112	Ситан инвентар ХТЗ опрема	334	1,988	2,322	2,322		1,985	337
3	022113	Ситан инвентар остали	134	549	683	683		397	286
4	022114	Ситан инвентар метеоролошки и хидролошки инструменти	1,088	4,018	5,106	5,106		3,907	1,199
5	022121	Ситан инвентар у употреби	52,557	0	52,557	52,557		-39	58,882
6	022129	Исправка вредности ситног инвентара	-52,557	0	-52,557	-52,557		39	-58,882
7	<b>022100</b>	<b>Свега залихе ситног инвентара</b>	<b>1,924</b>	<b>6,713</b>	<b>8,637</b>	<b>8,637</b>	<b>18</b>	<b>6,364</b>	<b>2,255</b>
8	022222	Залихе материјала за поправке опреме	8,126	7,140	15,266	15,266		5,166	10,100
9	022223	Ситан инвентар балони и сонде	3,817	0	3,817	3,817		1,962	1,855
10	022231	Залихе административног материјала	301	1,643	1,944	1,944		1,502	442
11	022234	Залихе материјала за саобраћај	703	0	703	703		57	646
12	022235	Залихе материјала за очување животне средине	195	398	593	593		383	210
13	022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	92	742	834	834		702	132
14	022239	Залихе материјала за посебне намене		0	0	0			0
	<b>022200</b>	<b>Свега залихе потрошног материјала</b>	<b>13,234</b>	<b>9,923</b>	<b>23,157</b>	<b>23,157</b>	<b>0</b>	<b>9,772</b>	<b>13,385</b>
		<b>УКУПНО</b>	<b>15,158</b>	<b>16,636</b>	<b>31,794</b>	<b>31,794</b>	<b>18</b>	<b>16,136</b>	<b>15,640</b>

Промена на залихама ситног инвентара односи се на:

- евидентирање набавки мерних и контролних инструмената у вредности од 3.877 хиљада динара извршених из средстава буџета обезбеђених у оквиру економске класификације 512000 – Машине и опрема, што је објашњено код рачуноводствене области 51- Основна средства;
- евидентирање набавки опреме за домаћинство у вредности од 128 хиљада динара извршених из средстава буџета обезбеђених у оквиру економске класификације 512000 – Машине и опрема;
- евидентирање набавке ситног инвентара неопходног за поправке намештаја у вредности од 15 хиљада динара извршених из средстава буџета обезбеђених у оквиру економске класификације 512000 – Машине и опрема, што је објашњено код рачуноводствене области 51- Основна средства;



- евидентирање ситног инвентара у вредности од 706 хиљада динара извршених из средстава буџета обезбеђених у оквиру економске класификације 426000 – Материјал и односе се на набавку алата и инвентара у вредности од 39 хиљада динара, набавку осталог материјала за превозна средства у вредности од 123 хиљаде динара, набавку осталог материјала за посебне намене у вредности од 257 хиљада динара (батеријске лампе – 109 хиљада динара, материјал за мерне и контролне инструменте у вредности од 143 хиљада динара и други материјал у вредности од 5 хиљада динара), набавку резервних делова у вредности од 131 хиљаде динара (рутери, свичеви и други делови за рачунаре), набавку рама за сертификат ISO 9001-2008 у вредности од 117 хиљада динара, набавке дела ХТЗ опреме у вредности од 32 хиљаде динара и набавке штамбиља у вредности 7 хиљада динара;
- евидентирање ХТЗ опреме у вредности од 1.988 хиљада динара извршених из средстава буџета обезбеђених у оквиру економске класификације 426000 – Материјал;
- умањење вредности залиха ситног инвентара стављањем у употребу вредности од 6.365 хиљада динара и евидентирање резултата (расход) извршеног пописа ситног инвентара на дан 31.12.2013. године у вредности од 18 хиљада динара.

Промена на залихама материјала односи се на:

- евидентирање набавки материјала у вредности од 7.140 хиљада динара који се састоје од набавки извршених из средстава буџета обезбеђених у оквиру економске класификације 426000 – Материјал у износу од 7.092 хиљада динара (набавка административног материјала у вредности од 3.236 хиљада динара и набавка материјала намењеног за поправке опреме у вредности од 3.856 хиљада динара - набавка резервних делова у вредности од 1.521 хиљада динара, набавка батерија у вредности од 1.022 хиљада динара, набавка мрежних картица, резервних делова за радаре и другог посебног материјала у вредности од 308 хиљада динара, евидентирање резервних делова набављених претходне године у вредности од 1.005 хиљада динара) и набавки резервних делова извршених из средстава обезбеђених у оквиру економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање у вредности од 48 хиљада динара;
- евидентирање набавки административног материјала у вредности од 1.643 хиљада динара од чега је износ од 795 хиљада динара извршен из средстава буџета обезбеђених у оквиру економске класификације 426000 – Материјал, а износ од 848 хиљада динара извршен са економске класификације 423419 – Остале услуге штампања (набавка фасцилки и другог штампаног материјала);
- евидентирање набавки хемијских средстава за чишћење и материјала за очување животне средине у вредности од 397 хиљада динара извршених из средстава буџета обезбеђених у оквиру економске класификације 426000 – Материјал;
- евидентирање набавки материјала за домаћинство и угоститељство у вредности од 742 хиљада динара од чега је износ од 724 хиљада динара извршен са економске класификације 426822 – Пића, а износ од 18 хиљада динара извршен са економске класификације 423711 - Репрезентација;
- умањење вредности залиха материјала стављањем у употребу вредности од 9.772 хиљада динара.

### **Закључак**

Правилником о организацији буџетског рачуноводства у Републичком хидрометеоролошком заводу, није уређен отпис инвентара чији је век употребе краћи од годину дана и начин и рокови евидентирања исправке вредности ситног инвентара стављеног у употребу.



### Препорука

Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да Правилником о буџетском рачуноводству уреди рачуноводствену политику у вези са евиденцијама ситног инвентара, односно да уреди рокове и начин евидентирања отписа и стављања у употребу ситног инвентара.

### 7.1.3. Област: Финансијска имовина – konto 100000

Прописи којима је регулисана област: Закон о Влади<sup>51</sup>, Закон о буџетском систему<sup>52</sup>, Закон о јавној својини<sup>53</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>54</sup> и други општи и интерни акти.

#### Ревизорска запажања

Финансијска имовина исказана је у износу од 22.493 хиљада динара и састоји се од: Дугорочне финансијске имовине - konto 110000 у износу од 1.259 хиљада динара, Новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана – konto 120000 у износу од 19.927 хиљада динара и Активних временских разграничења – konto 130000 у износу од 1.307 хиљада динара.

Исказана финансијска имовина евидентирана је на следећим контима:

у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Опис конта	Књиговодствено стање на дан 31.12.2013 године	Стање по попису на дан 31.12.2013. године	Отпис	Књиговодствено стање по прокњиженом отпису
1	2	3	4	5	6	7
1	111911	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	655	655		655
2	112211	Кредити страним владама	604	604		604
	<b>110000</b>	<b>Свега дугорочна финансијска имовина</b>	<b>1,259</b>	<b>1,259</b>	<b>0</b>	<b>1,259</b>
1	121111	Жиро рачуни	529	529		529
	<b>121000</b>	<b>Свега новчана средства, племенити метали, хартије од вредности</b>	<b>529</b>	<b>529</b>	<b>0</b>	<b>529</b>
1	122111	Потраживања од купаца	13,376	13,376	1,653	11,723
2	122141	Аконтације за службено путовање у земљи	50	50	12	38
3	122142	Аконтације за службено путовање у иностранство	474	474	4	470
4	122143	Потраживања по основу накнаде штете	1,076	1,076		1,076
5	122144	Потраживања по основу мањкова	1,425	1,425		1,425
6	122145	Потраживања по основу бензинских бонова	26	26	16	10
7	122148	Остала потраживања од запослених	7	7		7
8	122155	Остала потраживања од државних органа и организација	473	473		473
	<b>122000</b>	<b>Свега краткорочна потраживања</b>	<b>16,907</b>	<b>16,907</b>	<b>1,685</b>	<b>15,222</b>
1	123211	Аванси за набавку материјала	4,305		129	4,176
	<b>123000</b>	<b>Свега краткорочни пласмани</b>	<b>4,305</b>	<b>0</b>	<b>129</b>	<b>4,176</b>
1	131211	Обрачунати неплаћени расходи	1,307			1,307
	<b>131000</b>	<b>Свега обрачунати неплаћени расходи и издаци</b>	<b>1,307</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,307</b>
	<b>100000</b>	<b>Укупно финансијска имовина</b>	<b>24,307</b>	<b>18,695</b>	<b>1,814</b>	<b>22,493</b>

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – исправ, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 – УС и 72/12

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11 и 88/13

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

**а) Дугорочна финансијска имовина - конто 110000**

Вредност дугорочне финансијске имовине Републичког хидрометеоролошког завода на дан 31.12.2013. године исказана у Билансу стања (ОП 1028) износи 1.259 хиљада динара и састоји се од вредности дугорочне домаће финансијске имовине и дугорочне стране имовине.

Дугорочна домаћа финансијска имовина исказана је као домаће акције и остали капитал у вредности од 655 хиљада динара, а дугорочна страна финансијска имовина исказана је као кредити страним владама у износу од 604 хиљада динара.

**б) Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000**

(1) Новчана средства на дан 31.12.2013. године, исказана у Билансу стања (ОП 1050) износе 529 хиљада динара и састоје се од средстава евидентираних на евиденционим рачунима која се односе на средства донација (извор финансирања 06) и неутрошених средстава донација из ранијих година (извор финансирања 15).

Републички хидрометеоролошки завод је ради реализације одређених пројеката који се финансирају из средстава донација у оквиру рачуна 840-1620-21 – Рачун извршења буџета Републике отворио евиденционе рачуне на којима је на дан 31.12.2013. године евидентирано стање у укупном износу од 586 хиљада динара, односно:

- 405000673 - Дистрибуирана инфраструктура за хидрометеоролошка истраживања "DRHIM" у износу од 271 хиљада динара;
- 405000675 - Клима Карпатског региона "CARPAT KLIMA" у износ од 90 хиљада динара;
- 405000678 - Донација Међународне организације за метеоролошка истраживања „WMO – SEECOF“ у износу од 88 хиљада динара;
- 405001501 - Неутрошена средства донација из претходног периода у износу од 4 хиљаде динара;
- 405001502 - Неутрошена средства од донације Центра за управљање сушом југоисточне Европе у износу од 79 хиљада динара;
- 405001503 - Неутрошена средства од донације Међународне организације за метеоролошка истраживања „WMO – SEECOF“ у износу од 8 хиљада динара;
- 405001504 - Неутрошена средства од донације за дистрибуирану инфраструктуру за хидрометеоролошка истраживања "DRHIM" у износу од 33 хиљада динара;
- 405001505 - Неутрошена средства од донације Клима Карпатског региона "CARPAT KLIMA" у износу од 13 хиљада динара.

Исказана новчана средства у Билансу стања на дан 31.12.2013. године мања су од стања евидентираног на дан 31.12.2013. године на евиденционим рачунима у ФМИС-у за 58 хиљада динара.

Налогом број 90-00001 од 01.01.2014. године извршена је исправка евидентираног стања у Главној књизи на дан 01.01.2014. године тако да износи 586 хиљада динара и усаглашено је са стањем евидентираним на евиденционим рачунима Републичког хидрометеоролошког завода који се воде у систему ФМИС-а у оквиру рачуна 840-1620-21.

(2) Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2013. године, исказано у Билансу стања (ОП 1060) износи 15.222 хиљаде динара и чине их потраживања по основу продаје и друга потраживања у наведеном износу. Наведена потраживања састоје се од:

- потраживања од купаца у износу од 11.723 хиљаде динара;
- потраживања од запослених по основу датих аконтација за службена путовања у износу од 508 хиљада динара;
- потраживања по основу накнаде штете у износу од 1.076 хиљада динара;
- потраживања по основу мањкова у износу од 1.425 хиљада динара;

- потраживања од запослених по основу бензинских бонова у износу од 10 хиљада динара;
- остала потраживања од запослених у износу од 7 хиљада динара;
- остала потраживања од државних органа и организација у износу од 473 хиљада динара.

Потраживања од купаца односе се на накнаду за издавање додатних оперативних информација на захтев корисника и евидентирана су за 270 купаца на основу 592 испостављене фактуре за извршене услуге.

Чланом 33. Закона о метеоролошкој и хидролошкој делатности<sup>55</sup> прописано је да Завод издаје додатне оперативне информације о стању и прогнози времена, климе и вода на захтев корисника (правна и физичка лица) уз одговарајућу накнаду.

Висина накнаде утврђена је Уредбом о утврђивању накнаде за пружање услуга из области метеоролошке и хидролошке делатности<sup>56</sup>.

У Извештају о попису евидентирано је стање потраживања од купаца на дан 31.12.2013. године у износу од 13.376 хиљада динара колико је исказано и у помоћним књигама. Тачком 2. Одлуке број: 404-248/13-17 од 10.03.2014. године прихваћен је предлог Централне пописне комисије да се отпишу и искњиже потраживања од купаца као застарела утврђена пописом на дан 31.12.2013. године у износу од 1.653 хиљаде динара.

Ради наплате потраживања од купаца Републички хидрометеоролошки завод је у току марта 2014. године упутио 177 опомена купцима који нису измирили фактурисане обавезе на дан 31.12.2013. године.

На основу Решења број: 403-54 од 02.10.2014. године, отписана потраживања у износу од 1.653 хиљаде динара су поново евидентирана у главној књизи Републичког хидрометеоролошког завода, чиме је извршена исправка стања потраживања од купаца на дан 31.12.2013. године и истовремено су упућене опомене купцима за наплату истих.

У тачки 2. Одлуке број: 404-248/13-17 од 10.03.2014. године и број: 404-248/13-20 од 29.05.2014. године наведено је да се прихвата предлог Централне пописне Комисије да се отпишу и искњиже као застарела потраживања од запослених по попису на дан 31.12.2013. године у износу од 33 хиљаде динара.

(3) Краткорочни пласмани у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1062) износе 4.176 хиљада динара и састоје се од датих аванса, депозита и кауција у износу 4.305 хиљада динара умањених за отпис застарелих потраживања у износу од 129 хиљада динара.

У оквиру датих аванса највећи део чине аванси за набавку материјала (конто 123211 – Аванси за набавку материјала) и то: НИС Нови Сад износ од 719 хиљада динара, Службени гласник износ од 310 хиљада динара, Грађевински факултет из Београда износ од 286 хиљада динара, МТТ Infiz Земун износ од 1.429 хиљада динара, Lans wgh Београд износ од 582 хиљаде динара, Планит Нова Пазова износ од 393 хиљаде динара, Euro Motus износ од 201 хиљада динара, Iritel Београд износ од 83 хиљаде динара, ПТТ Београд износ од 57 хиљада динара, Завод за унапређење пословања Београд износ од 25 хиљада динара, Маргум Београд износ од 30 хиљада динара, ДНВ Монт Београд износ од 18 хиљада динара Аква сан износ од 25 хиљада динара, као и четири друга добављача у укупном износу од 18 хиљада динара. За наведене авансе прибављене су банкарске гаранције за повраћај аванса. Наведени добављачи су у току 2014. године доставили рачуне за испостављени материјал у којима су исказани (обухваћени) примљени аванси и роба испоручена по основу њих.

Од укупног износа аванса за набавку материјала 34,22% чине аванси за набавку магнетрона, 17,21% чине аванси за набавку горива за моторна возила и 13,94% чине аванси за набавку резервних делова за пренос података.

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, број: 88/10

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, број: 37/13

У Извештају о попису евидентирано је стање датих аванса, депозита и кауција на дан 31.12.2013. године у износу од 4.305 хиљада динара колико је исказано и у помоћним књигама. Тачком 2. Одлуке број: 404-248/13-17 од 10.03.2014. године прихваћен је предлог Централне пописане комисије да се отпишу и искњиже као застарели аванси за материјал и услуге утврђени пописом на дан 31.12.2013. године у износу од 129 хиљада динара.

Отписани аванси односе се на добављаче Lans wgh Београд у износу од 65 хиљада динара, Грађевински факултет Београд у износу од 44 хиљаде динара, Calypso Нишка Бања у износу од 18 хиљада динара и Union sof Београд у износу од 2 хиљаде динара.

#### **в) Активна временска разграничења – конто 130000**

Исказани су обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 1.307 хиљада динара и састоје се из:

- обрачунатих неплаћених расхода за материјале у износу од 341 хиљаде динара;
- обрачунатих неплаћених расхода за услуге у износу од 448 хиљада динара;
- обрачунатих неплаћених расхода за сталне трошкове у износу од 428 хиљада динара;
- обрачунатих неплаћених расхода за трошкове путовања у износу од 29 хиљада динара;
- обрачунатих неплаћених расхода за остале расходе у износу од 61 хиљаде динара.

#### **Закључак**

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности исказани у Билансу стања на дан 31.12.2013. године Републичког хидрометеоролошког завода су мања за 58 хиљада динара од стања новчаних средстава евидентираног на дан 31.12.2013. године на евиденционим рачунима који се воде у систему ФМИС-а у оквиру рачуна 840-1620-21 и налогом број 90-00001 од 01.01.2014. године у пословним књигама је извршена исправка почетног стања на дан 01.01.2014. године, тако да износи 586 хиљада динара.

На основу Одлуке број: 404-248/13-17 од 10.03.2014. године и Одлуке број: 404-248/13-20 од 29.05.2014. године, Републички хидрометеоролошки завод је извршио отпис и искњижење потраживања од купаца у вредности од 1.653 хиљаде динара, која су у поступку ревизије поново евидентирана у главној књизи на основу Решења број: 403-54 од 02.10.2014. године, чиме је извршена исправка стања потраживања од купаца на дан 31.12.2013. године и истовремено су упућене опомене купцима за наплату истих.

У тачки 2. Одлуке број: 404-248/13-17 од 10.03.2014. године и број: 404-248/13-20 од 29.05.2014. године наведено је да се прихвата предлог Централне пописне Комисије да се отпишу и искњиже као застарела потраживања од запослених на дан 31.12.2013. године, иако није претходно предузета радња наплате истих, односно није посебном процедуром уређен начин наплате евидентираних потраживања од запослених.

#### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да интерним актима уреди критеријуме и начин утврђивања спорних потраживања и услове за отпис истих, као и да претходно предузме све активности и мере у циљу наплате наведених потраживања, укључујући и покретање поступака пред надлежним органима.*

#### **Предузете активности/Одговор руководства**

Налогом број 90-00001 од 01.01.2014. године извршена је исправка евидентираног стања у Главној књизи на дан 01.01.2014. године тако да износи 586 хиљада динара и усаглашено је са стањем евидентираним на евиденционим рачунима Републичког хидрометеоролошког завода који се воде у систему ФМИС-а у оквиру рачуна 840-1620-21.

Ради наплате потраживања од купаца Републички хидрометеоролошки завод је у току марта 2014. године упутио 177 опомена купцима који нису измирили фактурисане обавезе на дан 31.12.2013. године.

На основу Решења број: 403-54 од 02.10.2014. године, у поступку ревизије, отписана потраживања у износу од 1.653 хиљаде динара су поново евидентирана у главној књизи Републичког хидрометеоролошког завода, чиме је извршена исправка стања потраживања од купаца на дан 31.12.2013. године и истовремено су упућене опомене купцима за наплату истих.

#### **7.1.4. Област: Обавезе – конто 200000**

Прописи којима је регулисана област: Закон о Влади<sup>57</sup>, Закон о буџетском систему<sup>58</sup>, Закон о јавној својини<sup>59</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>60</sup> и други општи и интерни акти.

#### **Ревизорска запажања**

Искане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2013. године износе 20.705 хиљада динара и састоје се од обавеза према добављачима и пасивних временских разграничења.

#### **а) Обавезе из пословања – конто 250000**

Преузете неизвршене обавезе према добављачима износе 1.307 хиљада динара и чине их:

- обавезе на име обрачунатих неплаћених трошкова путовања у износу од 35 хиљада динара;
- обавезе по основу обрачунатих неплаћених сталних трошкова у износу од 529 хиљада динара (комуналне услуге у износу од 367 хиљада динара, димњичарске услуге у износу од 37 хиљада динара, услуге интернета у износу од 100 хиљада динара, такса за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 26 хиљада динара);
- обавезе по основу извршене набавке материјала у износу од 195 хиљада динара;
- обавезе на име обрачунатих неплаћених текућих поправки и одржавања у износу од 269 хиљада динара;
- обавезе за извршену набавку опреме у вредности од 143 хиљада динара;
- обавезе по основу извршених услуга у износу од 136 хиљада динара.

#### **б) Пасивна временска разграничења - 290000**

Стање пасивних временских разграничења исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године износи 19.398 хиљада динара и састоји се из:

- разграничених плаћених расхода и издатака у износу од 4.700 хиљада динара;
- обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 14.225 хиљада динара;
- обавеза фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у износу од 473 хиљаде динара.

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – исправ, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 – УС и 72/12

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11 и 88/13

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06



### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је евидентирао промене у оквиру класе 200000 - Обавезе у вези са спровођењем резултата пописа, односно отписом аванса за набавку материјала и потраживања од запослених и купаца.

#### **7.1.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000**

Прописи којима је регулисана област: Закон о Влади<sup>61</sup>, Закон о буџетском систему<sup>62</sup>, Закон о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>63</sup>, Закон о јавној својини<sup>64</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>65</sup> и други општи и интерни акти.

На основу члана 19. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>66</sup> прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2013. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.

### **Ревизорска запажања**

У складу са одредбама члана 19. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>67</sup>, Републички хидрометеоролошки завод је обрачунату исправку вредности - амортизацију у целости евидентирао задужењем одговарајућих конта класе 300000, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности у класи 000000.

У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - конто 300000 у износу од 748.204 хиљаде динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 311100 у износу од 730.776 хиљада динара, конто 311200 - Нефинансијске имовине у залихама у износу 15.640 хиљада динара, 311400 - Финансијска имовина 1.259 хиљада динара, 311700 - Пренета неутрошена средства из ранијих година 80 хиљада динара, Вишак прихода и примања - суфицит - конто 321121 у износу од 449 хиљада динара.

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказан је резултат пословања у износу од 449 хиљада динара.

### **Закључак**

Исказани резултат пословања у Билансу стања на дан 31.12.2013. године одговара утврђеном резултату пословања у пословним књигама.

#### **7.2. Област: Извештај о извршењу буџета - Образац 5.**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>68</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>69</sup>, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>70</sup>, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>71</sup>, и други прописи којима су уређена права, расходи и издаци буџетских корисника, као и општи и интерни акти.

---

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – исправ, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 – УС и 72/12

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11 и 88/13

<sup>65</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08



### Ревизорска запажања

Републички хидрометеоролошки завод је сачинио три Извештаја о извршењу буџета Републике Србије за период 01.01. – 31.12.2013. године – Образац 5 у којима су исказани приходи и расходи евидентирани у оквиру:

- функције 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада;

- Програма 2602-13-Програми прекограничне сарадње који се финансирају из IPA, за Пројекат 1321-Југоисточна Европа ЈЕ 2013-„ORIENTGATE - Структурисана мрежа за интеграцију климатског знања у политику и територијално планирање“;

- Програма 2602-13-Програми прекограничне сарадње који се финансирају из IPA, за Пројекат 1322 - Југоисточна Европа ЈЕ 2013 - „SEERISK“ – „Заједничко управљање ванредним ситуацијама – процена ризика и спремности у Дунавском макро-региону“.

Увидом у наведене извештаје, Закључни лист за период 01.01. – 31.12.2013. године и Аналитичке картице прихода, расхода и издатака евидентираних на контима у оквиру класе 700000 – Текући приходи, класе 400000 – текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину утврђено је да су исказани подаци усаглашени.

#### а) Текући приходи

Републички хидрометеоролошки завод је у 2013. години евидентирао укупне приходе у износу од 866.963 хиљаде динара, од чега су приходи из буџета исказани на економској квалификацији 791111 – Приходи из буџета у износу од 865.017 хиљада динара (извор финансирања 01), односно 99,78% и приходи од донација на економској класификацији 732121 – Текуће донације од међународних организација у износу од 1.946 хиљада динара (извор финансирања 06), односно 0,22%. Приходи остварени од донација евидентирани су на основу података о конверзији примљених средстава исказаних у Систему извршења Буџета Републике Србије – ФМИС-у, а према датуму конверзије истих.

#### Закључак

Републички хидрометеоролошки завод је правилно исказао текуће приходе.

Републички хидрометеоролошки завод је евидентирао приходе из буџета у износу од 865.017 хиљада динара и приходе од донација у износу од 1.946 хиљада динара.

#### б) Текући расходи и издаци

Текући расходи и издаци Републичког хидрометеоролошког завода исказани у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2013. године износе 866.771 хиљаде динара, од чега је износ од 865.017 хиљада динара из прихода из буџета (извор финансирања 01), односно 99,80%, износ од 1.497 хиљада динара из донација (извор финансирања 06), односно 0,17% и износ од 258 хиљада динара из неутрошених средстава од донација (извор финансирања 15), односно 0,03% и евидентирани су у оквиру следећих категорија и група економских класификација:

у хиљадама динара

Економска класификација	ОПИС	Укупно извршена средства								Тестиран износ	% тестираног износа	Грешка која се односи на правилност	Грешке у Финансијским извештајима	
		Ф-ја 410			Пројекат 1321 - ORIENTGATE		Пројекат 1322 - SEERISK		Укупно извршено Ф-ја 410 и пројекти (1321 и 1322)					
		Извор 01- Приходи из буџета	Остали извори	Укупно за Ф-ју 410	Извор 01- Приходи из буџета	Укупно за пројекат 1321	Извор 01- Приходи из буџета	Укупно за пројекат 1322						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	515,755	206	515,961						515,961	515,961	100.00	7,178	156,818
412	Социјални доприноси на терет послодавца	86,036	0	86,036						86,036	86,036	100.00	0	
413	Накнаде у натури	3,649	0	3,649						3,649	2,819	77.25	252	
414	Социјална давања запосленима	1,091	0	1,091						1,091	0	0.00	0	
415	Накнаде трошкова за запослене	16,907	0	16,907						16,907	8,500	50.28	0	
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,570	0	1,570						1,570	1,404	89.43	0	

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

<b>41</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>625,008</b>	<b>206</b>	<b>625,214</b>					<b>625,214</b>	<b>614,720</b>	<b>98.32</b>	<b>7,430</b>	<b>156,818</b>
421	Стални трошкови	75,208	0	75,208					75,208	48,242	64.14	1,728	2,218
422	Трошкови путовања	9,581	1,137	10,718	818	818	571	571	12,107	5,398	44.59	699	
423	Услуге по уговору	20,244	412	20,656	2,974	2,974	1,844	1,844	25,474	13,571	53.27	11,729	714
424	Специјализоване услуге	7,466	0	7,466					7,466	4,461	59.75	0	1,089
425	Текуће поправке и одржавање	8,304	0	8,304					8,304	5,211	62.75	2,446	
426	Материјал	20,052	0	20,052					20,052	17,119	85.37	926	179
<b>42</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>140,855</b>	<b>1,549</b>	<b>142,404</b>	<b>3,792</b>	<b>3,792</b>	<b>2,415</b>	<b>2,415</b>	<b>148,611</b>	<b>94,002</b>	<b>63.25</b>	<b>17,528</b>	<b>4,200</b>
462	Дотације међународним организацијама	41,921	0	41,921					41,921	41,921	100.00	0	
<b>46</b>	<b>Донације, дотације и трансфери</b>	<b>41,921</b>	<b>0</b>	<b>41,921</b>					<b>41,921</b>	<b>41,921</b>	<b>100.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
482	Порези, обавезне таксе и казне	819	0	819					819	0	0.00	0	
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	29,882	0	29,882					29,882	29,882	100.00	0	
<b>48</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>30,701</b>	<b>0</b>	<b>30,701</b>					<b>30,701</b>	<b>29,882</b>	<b>97.33</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>838,485</b>	<b>1,755</b>	<b>840,240</b>	<b>3,792</b>	<b>3,792</b>	<b>2,415</b>	<b>2,415</b>	<b>846,447</b>	<b>780,525</b>	<b>92.21</b>	<b>24,958</b>	<b>161,018</b>
511	Зграде и грађевински објекти	2,369	0	2,369					2,369	1,917	80.92	0	
512	Машине и опрема	17,517	0	17,517					17,517	16,206	92.52	7,168	
515	Нематеријална имовина	439	0	439					439	0	0.00	0	
<b>51</b>	<b>Основна средства</b>	<b>20,325</b>	<b>0</b>	<b>20,325</b>					<b>20,325</b>	<b>18,123</b>	<b>89.17</b>	<b>7,168</b>	<b>0</b>
<b>5</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>20,325</b>	<b>0</b>	<b>20,325</b>					<b>20,325</b>	<b>18,123</b>	<b>89.17</b>	<b>7,168</b>	<b>0</b>
	<b>УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (4+5)</b>	<b>858,810</b>	<b>1,755</b>	<b>860,565</b>	<b>3,792</b>	<b>3,792</b>	<b>2,415</b>	<b>2,415</b>	<b>866,772</b>	<b>798,648</b>	<b>92.14</b>	<b>32,126</b>	<b>161,018</b>

### 7.2.1. Област: Расходи за запослене - конто 410000

Прописи којима је регулисана област: Расходи за запослене код Републичког хидрометеоролошког завода у вези са обављањем делокруга, односно делатности уређени су Законом о метеоролошкој и хидролошкој делатности<sup>72</sup>, Законом о државним службеницима<sup>73</sup>, Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>74</sup>, Законом о буџету за 2013. годину<sup>75</sup>, Законом о буџетском систему<sup>76</sup>, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>77</sup>, Посебним колективним уговором за државне органе<sup>78</sup>, као и интерним актима и процедурама у вези са кадровском политиком, евиденцијама и остваривањима права запослених.

#### Ревизорска запажања

У 2013. години Републички хидрометеоролошки завод је извршио расходе за запослене у износу од 625.214 хиљаде динара, што је за 23.493 хиљаде динара мање од планираних.

У складу са идентификованим ризицима у оквиру рачуноводствене области 41 тестирали смо Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 (персонална досијеа, обрачун и исплату одређених права запослених у вези са радом и плате привремено запослених – конто 411131), Социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000, Накнаде у природи – конто 413000 (Оброци (храна) – конто 413111 и Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти – конто 413141), Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112 и Јубиларне награде – конто 416111.

<sup>72</sup> „Службени гласник РС”, број: 88/10

<sup>73</sup> „Службени гласник РС”, бр. 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 116/08 и 104/09

<sup>74</sup> „Службени гласник РС”, бр. 62/06, 63/06, 115/06, 101/07, 99/10 и 108/13

<sup>75</sup> „Службени гласник РС”, бр.114/12 и 59/13

<sup>76</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>77</sup> „Службени гласник РС”, број: 98/07

<sup>78</sup> „Службени гласник РС”, бр. 23/98, 11/09 и 15/12

### 7.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) - конто 411000

На групи економске класификације 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, исказани су расходи у износу од 515.961 хиљаду динара, од чега је износ од 515.755 хиљада динара из извора 01-Приходи из буџета, а износ од 206 хиљада динара из извора 06 - Донације од међународних организација. Исказани расходи су за 12.941 хиљаду динара мањи од планираних.

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Планирано	Извршено	Тестиран износ	% Ревидираног
1	411111	Плате по основу цене рада		243,816	243,816	100,00
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		6,433	6,433	100,00
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника		2,081	2,081	100,00
4	411114	Додатак за рад ноћу		6,407	6,407	100,00
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)		26,109	26,109	100,00
6	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести		2,318	2,318	100,00
7	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа		41,187	41,187	100,00
8	411119	Остали додаци и накнаде запосленима		922	922	100,00
9	411131	Плате привремено запослених		186,452	186,452	100,00
10	411151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор		236	236	100,00
	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (зараве)</b>	<b>528,902</b>	<b>515,961</b>	<b>515,961</b>	<b>100,00</b>

Завод је у 2013. години извршио исплату 12 месечних плата. Плате су исплаћене запосленима, односно државним службеницима (на положају и извршиоцима распоређеним на извршилачким радним местима) и намештеницима за период децембар 2012. године до новембра 2013. године.

На дан 31.12.2013. године број запослених у Републичком хидрометеоролошком заводу износио је 405 и то:

Запослени на неодређено време		намештеници	Запослени на одређено време	Мирује радни однос	Укупно запослених
државни службеници			државни службеници		
положај	извршилачка радна места				
4	375	16	9	1	405

У току 2013. године Завод је за обављање послова из делокруга рада организационих јединица ангажовао 105 лица по основу 318 уговора о привременим и повременим пословима и 20 лица по основу уговора о допунском раду.

Поред наведених уговора закључено је и 4.079 уговора за обављање хидролошких и метеоролошких осматрања и противградне заштите.

Тестом су обухваћена 162 персонална досијеа, 12 рекапитулација обрачунатих и исплаћених месечних плата у оквиру којих је извршен увид у документацију у вези са обрачуном и исплатом осталих додатака и накнада запосленима, накнадом штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор и накнадом зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и повреде ван рада, за одабрани узорак обрачун додатака по основу минулог рада, прековременог рада, ноћног рада, рада на дан државног празника, као и 4.417 уговора по основу обављања привремених и повремених послова и уговора о допунском раду.

Тестирање је вршено кроз увид у персонални досије запосленог, евиденцију запослених, евиденцију радног времена, рекапитулацију плата и књижење и извештавање о платама.

## **1. Персонална евиденција запослених**

Персоналну евиденцију у Заводу води Одсек за опште и персоналне послове систематизован у Одељењу за правне, инспекцијске и опште послове.

Досије запосленог систематизован је по сегментима и садржи оригинале или оверене фотокопије личних докумената, аката о заснивању радног односа, решења о утврђивању права из радног односа, пријаве осигурања и радне књижице.

За државне службенике и намештенике извршена је провера решења у смислу примене закона и других прописа код утврђивања права из радног односа у погледу: испуњености услова за запослење и услова за рад на радном месту, утврђивања коефицијента за обрачун и исплату плате, испуњености услова за напредовање на више извршилачко радно место и у виши платни разред на основу оцена о раду као и друга права из радног односа (додачи на основну плату: минули рад, додатак за рад ноћу, додатак за рад на дан државног празника, додатак за додатно оптерећење на раду, додатак за прековремени рад и додатак за приправност, годишњи одмор и др.)

Прегледом персоналних досијеа утврђено је да 42 досијеа нису комплетна јер не садрже оригинале или оверене фотокопије личних докумената.

Одељењу је препоручено да изврши ажурирање персоналних досијеа у смислу недостајућих докумената.

Републички хидрометеоролошки завод је извршио премештај пет државних службеника због повећаног обима посла на радна места која нису одговарајућа у смислу чл. 90. и 91. Закона о државним службеницима, односно на радна места која су разврстана у већем звању од звања која су државни службеници имали пре премештаја и чији се послови не раде у истом звању као послови радног места са кога се државни службеник премешта како је то прописано наведеним одредбама.

### **Закључак:**

Републички хидрометеоролошки завод је донео решења о премештају пет државних службеника на радно место које није одговарајуће у смислу члана 91. Закона о државним службеницима<sup>79</sup>, односно на радно место које је разврстано у већем звању од одговарајућих, што је у поступку ревизије исправљено.

### **Предузете активности/Одговор руководства**

У вези са поступањем по датој препоруци, Одсек за опште и персоналне послове је Државну ревизорску институцију обавестило актом (Службена белешка) број: 92-50 од 02.06.2014. године у коме је, између осталог, наведено да је 30.05.2014. године упућен допис запосленима у Републичком хидрометеоролошком заводу са захтевом да у остављеном року доставе документацију која недостаје, односно допуне постојећу и у коме су запослени упозорени на последице евентуалног непоступања по допису. У прилогу Службене белешке достављени су дописи упућени запосленима.

У поступку ревизије Републички хидрометеоролошки завод је донео решења о распоређивању државних службеника на радна места разврстана у звању на која су били распоређени пре премаштаја.

## **2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених**

У 2013. години обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених у Републичком хидрометеоролошком заводу вршило је Министарство финансија - Управа за Трезор, сагласно одредбама Закона о буџетском систему којим је централизована обрада личних примања запослених код корисника средстава буџета Републике Србије.

Плата, додачи и накнада запослених обрачунати су на основу решења о утврђеним коефицијентима за сваког запосленог, односно на основу података из персоналних

<sup>79</sup> „ Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05-испр., 83/05-испр., 64/07, 67/07-испр., 116/08 и 104/09

евиденција (коэффициенти, минули рад, годишњи одмор, оцењивање и др.) и на основу евиденција о оствареним часовима рада, који се достављају Министарству финансија – Управи за трезор.

У Републичком хидрометеоролошком заводу дневна евиденција о присутности на раду запослених води се по организационим јединицама која на крају текућег месеца податке из евиденције исказује у табеларном прегледу података о часовима рада за обрачун плате (карнет) и исти доставља Одељењу за финансијско материјалне послове и књиговодство, Одсек за финансијско-материјалне послове и планирање. Карнети су потписани од стране одговорног лица које руководи организационом јединицом. Уз карнет се прилаже документација: потврда о наступању привремене спречености за рад, извештај о привременој спречености за рад (дознака за боловање), решења о годишњем одмору, плаћеном одсуству и друга документација неопходна за обрачун и исплату плате, додатака и накнада запослених.

Обрачун плата проверен је и потврђен од стране лица које контролише исплату плата и одобрен од стране одговорног лица пре него што је плаћање извршено.

У прилогу документације о обрачуну и исплати плата, додатка и накнада запослених налази се и пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу – ПП ОПЈ и пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за одређени месец – ПП ОД.

#### **Закључак:**

Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених у Републичком хидрометеоролошком заводу у 2013. години вршило је Министарство финансија – Управа за трезор у складу са достављеним решењима и другим документима.

### **3. Накнаде и додаци на основну плату (минули рад, прековремени рад, ноћни рад и рад на дан државног празника)**

Завод је исказао расходе на име исплаћених додатака и накнада запослених у износу од 85.693 хиљада динара, од чега се износ од 41.030 хиљада динара односи на додатке на основну плату, а износ од 44.663 хиљада динара односи се на обрачун и исплату накнада запосленима.

Увидом у документацију која чини прилог решења о додатку на прековремени рад, ноћни рад и рад на дан државног празника утврђено је да одређен број организационих јединица поред месечног извештаја о оствареним часовима радног времена доставља и дневну евиденцију које садрже часове редовног рада и часове ангажовања по основу прековременог и ноћног рада.

Број остварених сати прековременог рада по запосленом у 2013. години кретао се у оквиру законом дозвољеног максимума од осам часова недељно, односно четири часа дневно.

Завод је за 10 запослених донео решења о утврђивању додатка на основну плату на име прековременог рада, ноћног рада и рада на дан државног празника, који су наведена права остваривали у истом месецу и по том основу исплатио 618 хиљада динара. Решења о утврђивању ових права за одговарајући месец доношена су на основу извештаја о раду који садржи број часова на месечном нивоу и дневне евиденције о раду које садрже само часове редовног рада и у којима нису посебно исказани дани ангажовања по основу прековременог и ноћног рада.

Накнаде за годишњи одмор и друге накнаде утврђене као права запослених у вези са обрачуном и исплатом плата, додатака и накнада запослених вршени су на основу решења.

Накнаде за боловање до 30 дана, вршене су на основу лекарске документације којом се потврђује наведено одсуство запосленог.

У оквиру додатака и накнада запосленима исказани су и додаци за остварене резултате рада намештеника у периоду 01.04.– 30.06.2013. године (други квартал) и



периоду 01.07.– 30.09.2013. године (трећи квартал) исплаћени у укупном износу од 582 хиљаде динара, као и накнада штете за три запослена за неискоришћени годишњи одмор у укупном износу од 236 хиљада динара.

### **Закључак**

Због непостојања дневне евиденције о часовима рада по основу прековременог и ноћног рада не можемо да се изјаснимо о томе да ли су решења на основу којих је вршен месечни обрачун и исплата додатака за прековремени рад, ноћни рад и рад на дан празника који није радни дан, донета у складу са чланом 30. Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>80</sup> који прописује искључивање додатака за прековремени рад уколико је остварен додаток за рад ноћу, додаток за рад на дан празника који није радни дан.

### **Препорука:**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу:*

*- да право на додаток на основну плату за прековремени, ноћни рад и за рад на дан празника који није радни дан утврђује, обрачунава и исплаћује у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.*

*- да постојећу Процедуру у делу који се односи на вођење месечне евиденције допуни вођењем дневне евиденције о оствареним часовима рада ван редовног рада (прековремени рад, ноћни рад) и да обезбеди једнообразно поступање по Процедури свих организационих јединица.*

## **4. Плате привремено запослених – konto 411131**

Републички хидрометеоролошки завод је у 2013. години извршио и евидентирао на економској класификацији 411131 – Плате привремено запослених расходе на име исплате накнада ангажованим лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о допунском раду у укупном износу од 186.452 хиљада динара.

Исказани расходи односе се на ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о допунском раду, и то:

Редни број	Врста ангажовања	Број ангажованих лица	у хиљадама динара	
			Укупно исплаћено	Бруто
1	Уговори о привременим и повременим пословима - рад у организационим јединицама Завода)	318	40.851	28.664
2	Уговори о привременим и повременим пословима - стрелци	2.897	97.347	68.938
3	Уговори о привременим и повременим пословима -осматрачи	561	18.620	13.385
4	Уговори о допунском раду - рад у Заводу	20	6.286	4.127
5	Уговори о допунском раду - стрелци	400	14.666	9.504
6	Уговори о допунском раду - осматрачи	221	8.668	5.617
7	Остале исплате са ове економске класификације (разлика за допринос)		14	
	<b>Укупно:</b>	<b>4.417</b>	<b>186.452</b>	<b>130.235</b>

### **а) Уговори о привременим и повременим пословима и уговори о допунском раду из делокруга рада организационих јединица Републичког хидрометеоролошког завода**

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године Републички хидрометеоролошки завод је поред 405 запослених за обављање послова из делокруга рада организационих јединица ангажовао 105 лица по основу 318 уговора о привременим и повременим пословима и 20 лица по основу уговора о допунском раду.

У наведеном периоду исплаћена је накнада за рад лица ангажованих по основу 306 уговора о обављању привремених и повремених послова у укупном износу од 40.851 хиљаду динара (нето 28.664 хиљада динара) и накнада за рад 20 лица ангажованих по

<sup>80</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06-испр., 115/06-испр., 64/0 116/08 и 104/09



Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

основу уговора о допунском раду у износу од 6.286 хиљада динара (нето 4.127 хиљада динара).

Накнада за рад 12 лица ангажованих у децембру 2013. године по уговору о обављању привремених и повремених послова исплаћена је у јануару 2014. године.

У извештајном периоду по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима 23 ангажована лица обављала су исту врсту посла у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно у трајању дужем од 120 радних дана. Накнада за те послове исплаћена је у нето износу од 3.721 хиљада динара, односно у бруто износу од 5.307 хиљада динара.

Уговори су закључени за обављање следећих послова:

у хиљадама динара

Ред. бр.	Број и датум уговора	Период на који се уговор односи	Број радних дана по уговору	Број радних дана у 2013.	Предмет уговора	Уговорени износ месечне накнаде	Укупно исплаћено у 2013. години		Исплата за прекорачење преко 120 радних дана	
							бруто	нето	бруто	нето
1	112-2-499	01.07.2013.-19.09.2013.	59	131	послови везани за материјално – финансијске евиденције, односно послове вођења евиденције и требовања која се односе на безалкохолне напитке (кафа, чај, сок) који се припремају и служе у ресторану Завода	25	96	67	13	9
	112-2-742	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови везани за материјално – финансијске евиденције, односно послове вођења евиденције и требовања која се односе на безалкохолне напитке (кафа, чај, сок) који се припремају и служе у ресторану Завода, као и послове послуживања наведених напитака у канцеларијама Завода	25	84	59		
<b>УКУПНО</b>						<b>50</b>	<b>180</b>	<b>126</b>	<b>13</b>	<b>9</b>
2	112-3-577	17.12.2012.-31.03.2013.	59	131	послови непосредног уноса метеоролошких података из Дневника осматрања главне метеоролошке станице и из Дневника климатолошких осматрања у основну базу, као и контрола конзистентности уноса и техничког интегритета електронског облика података на главној метеоролошкој станици у Лесковцу	30	128	90	15	11
	112-2-703	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови непосредног уноса метеоролошких података из Дневника осматрања главне метеоролошке станице и Дневника климатолошких осматрања у основну базу, као и послове контроле конзистентности уноса и техничког интегритета електронског облика података на главној метеоролошкој станици у Лесковцу	30	100	70		
<b>УКУПНО</b>						<b>60</b>	<b>228</b>	<b>160</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
3	112-3-578	17.12.2012.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Београду	30	128	90	15	11
	112-2-695	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Београду	30	100	70		
<b>УКУПНО</b>						<b>60</b>	<b>228</b>	<b>160</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
4	112-3-579	17.12.2012.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање	30	128	90	15	11

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

					рада инструмената на главној метеоролошкој станици Црни Врх					
	112-2-700	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици Црни Врх	30	100	70		
<b>УКУПНО</b>						<b>60</b>	<b>228</b>	<b>160</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
5	112-3-581	17.12.2012.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Ваљево	30	128	90	15	11
	112-2-701	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Ваљево	30	100	70		
<b>УКУПНО</b>						<b>60</b>	<b>228</b>	<b>160</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
6	112-3-568	17.12.2012.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената у Метеоролошкој опсерваторији у Новом Саду	30	128	90	15	11
	112-2-707	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената у Метеоролошкој опсерваторији у Новом Саду	30	100	70		
<b>УКУПНО</b>						<b>60</b>	<b>228</b>	<b>160</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
7	112-2-12	03.01.2013.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Димитровграду	30	125	87	15	11
	112-2-699	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Димитровграду	30	100	70		
<b>УКУПНО</b>						<b>60</b>	<b>225</b>	<b>157</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
8	112-2-10	03.01.2013.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Краљеву	30	125	88	15	11
	112-2-698	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Краљеву	30	100	70		
<b>УКУПНО</b>						<b>60</b>	<b>225</b>	<b>158</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
9	112-2-15	10.01.2013.-31.03.2013.	55	127	послови перманентног оперативног рада, што подразумева и дежурства за дане викенда, као и послове везане за калибрацију и верификацију малих и средњих сливова ради успостављања HBV-WISKI интеграције и увођења нових малих и средњих сливова у оперативну праксу Одсека	40	154	108	13	9
	112-2-736	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови перманентног оперативног рада, што подразумева и дежурства за дане викенда, као и послове	40	133	94		

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

					везане за калибрацију и верификацију малих и средњих сливова ради успостављања HBV-WISKI интеграције и наставка увођења нових малих и средњих сливова у оперативну праксу Одсека					
<b>УКУПНО</b>						<b>80</b>	<b>287</b>	<b>202</b>	<b>13</b>	<b>9</b>
10	112-3-588	01.01.2013.-31.03.2013.	59	131	послови непосредног уноса метеоролошких података из Дневника осматрања главне метеоролошке станице и из Дневника климатолошких осматрања у основну базу, као и контрола конзистентности уноса и техничког интегритета електронског облика података и обављање исправки ради добијања одговарајућих улазних слогова података, на главној метеоролошкој станици у Пожеги	30	128	90	15	11
	112-2-716	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови непосредног уноса метеоролошких података из Дневника осматрања главне метеоролошке станице и Дневника климатолошких осматрања у основну базу, као и послове контроле конзистентности уноса и техничког интегритета електронског облика података на главној метеоролошкој станици у Пожеги	30	100	70		
<b>УКУПНО</b>						<b>60</b>	<b>228</b>	<b>160</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
11	112-3-572	17.12.2012.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Ћуприји	30	128	90	15	11
	112-2-714	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Ћуприји	30	100	70		
<b>УКУПНО</b>						<b>60</b>	<b>228</b>	<b>160</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
12	112-3-583	17.12.2012.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Београду	35	150	105	15	11
	112-2-697	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Београду	30	100	70		
<b>УКУПНО</b>						<b>65</b>	<b>250</b>	<b>175</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
13	112-3-580	17.12.2012.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Нишу	30	128	90	15	11
	112-2-711	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Нишу	30	100	70		
<b>УКУПНО</b>						<b>60</b>	<b>228</b>	<b>160</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
14	112-3-573	17.12.2012.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Зајечару	30	128	90	15	11
	112-2-	20.09.2013.-	72		послови извештавања о резултатима	30	100	70		

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

	702	31.12.2013.			мерања и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Зајечару					
<b>УКУПНО</b>						<b>60</b>	<b>228</b>	<b>160</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
15	112-3-575	17.12.2012.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Кикинди	30	128	90	15	11
	112-2-704	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Кикинди	30	100	70		
<b>УКУПНО</b>						<b>60</b>	<b>228</b>	<b>160</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
16	112-3-574	17.12.2012.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Зајечару	30	128	90	15	11
	112-2-705	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Зајечару	30	100	70		
<b>УКУПНО</b>						<b>60</b>	<b>228</b>	<b>160</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
17	112-2-501	01.07.2013.-19.09.2013.	59	131	послови одржавања инвентара зграде Завода, као и канцеларијског инвентара	30	114	80	15	11
	112-2-732	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови одржавања инвентара зграде и канцеларијског инвентара	30	100	70		
<b>УКУПНО</b>						<b>60</b>	<b>214</b>	<b>150</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
18	112-9-18	01.08.2012.-18.01.2013.	10	130	послови архивирања предмета и материјала према класификацији по материји, као и припрема материјала за излучивање у складу са меродавним прописима	32	41	29	20	14
	112-2-85	01.04.2013.-19.09.2013.	120		послови издавања архивског материјала, као и помоћне послове достављања и отпрамања архивског материјала	30	243	170		
<b>УКУПНО</b>						<b>62</b>	<b>284</b>	<b>199</b>	<b>20</b>	<b>14</b>
19	112-2-11	03.01.2013.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Лесковицу	30	125	87	15	11
	112-2-708	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Лесковицу	30	100	70		
<b>УКУПНО</b>						<b>60</b>	<b>225</b>	<b>157</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
20	112-3-569	17.12.2012.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената у Метеоролошкој оперваторији у Новом Саду	30	128	90	15	11
	112-2-712	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената у Метеоролошкој оперваторији у Новом Саду	30	100	70		

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

УКУПНО						60	228	160	15	11
21	112-3-582	17.12.2012.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Нишу	30	128	90	15	11
	112-2-715	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената на главној метеоролошкој станици у Нишу	30	100	70		
УКУПНО						60	228	160	15	11
22	112-3-570	17.12.2012.-31.03.2013.	59	131	послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената у Метеоролошкој опсерваторији у Зрењанину	30	128	90	15	11
	112-2-709	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови извештавања о резултатима мерења и осматрања (сатно, дневно, недељно и месечно), одржавање метеоролошког круга и надгледање рада инструмената у Метеоролошкој опсерваторији у Зрењанину	30	100	70		
УКУПНО						60	228	160	15	11
23	112-4-196	03.01.2013.-31.03.2013.	59	131	послови анализе резултата мерења и узорковања подземних вода	30	125	87	15	11
	112-2-741	20.09.2013.-31.12.2013.	72		послови анализе резултата мерења и узорковања подземних вода	30	100	70		
УКУПНО						60	225	157	15	11
УКУПНО ПО СВИМ УГОВОРИМА							5,307	3,721	346	252

У поступку ревизије достављени су докази о испуњености услова у вези са ангажовањем два лица по основу уговора о допунском раду бр. 112-15-21 и 112-3-9 и 112-15-27 и 112-3-8, односно достављен је доказ о њиховом радно-правном статусу (потврда послодавца) о радном ангажовању са пуним радним временом.

#### б) Послови испаливања противградних ракета (стрелци)

Завод је за обављање послова испаливања противградних ракета у 2013. години ангажовао 3.297 стрелаца, од чега 2.897 лица по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима и 400 лица по основу закључених уговора о допунском раду. По основу наведеног ангажовања извршена је исплата у укупном бруто износу од 112.013 хиљада динара, односно у нето износу 78.442 хиљада динара, од чега је по основу привремених и повремених послова исплаћено у бруто износу 97.347 хиљада динара (нето 68.938 хиљада динара) и по основу допунског рада исплаћено је у бруто износу 14.666 хиљада динара (нето 9.504 хиљада динара).

Послови испаливања противградних ракета (стрелци) спадају у област противградне заштите:

Законом о ванредним ситуацијама<sup>81</sup> који се примењује почев од 6. јула 2010. године у члану 8. став 1. тачка 15) дефинисан је израз превентивне мере заштите и спасавања, које, између осталог обухватају и противградну одбрану, а чланом 11. став 1. прописано је да Министарство унутрашњих послова у оквиру свог делокруга, предлаже и спроводи политику у питањима заштите и спасавања, извршава потврђене међународне уговоре, законе, и друге опште акте Народне скупштине и Владе.

У вези са наведеним Законом, Влада је донела Закључак 05 број: 401-6142/2010 од 27.08.2010. године којим је дата сагласност да се предузму све правне и техничке радње за пренос система противградне заштите – Сектора одбране од града из надлежности Републичког хидрометеоролошког завода у надлежност Министарства унутрашњих

<sup>81</sup> „Службени гласник РС”, број: 111/09, 92/11 и 93/12

послова – Сектор за ванредне ситуације и којим се обавезује Министарство финансија – Управа за трезор да, до коначног преноса надлежности, врши исплату плата за запослене у Републичком хидрометеоролошком заводу према постојећем броју и важећем Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места.

Законом о метеоролошкој и хидролошкој делатности<sup>82</sup> у члану 5. став 1. тачка 11) прописано је да Републички хидрометеоролошки завод, у оквиру обављања метеоролошких и хидролошких послова, поред осталог, обавља и послове метеоролошке подршке систему за сузбијање града и другим видовима модификације времена, а одредбом члана 8. Закона прописано је да послови успостављања, функционисања и развоја техничко-технолошког система модификације времена за потребе сузбијања града, као и истраживање и развој метода других видова вештачког утицаја на време обављају се у складу са законом којим се уређује сузбијање града.

Законом о министарствима<sup>83</sup> који је ступио на снагу 11. марта 2011. године, послове противградне заштите који су до дана доношења овог закона били у делокругу Републичког хидрометеоролошког завода, према члану 5. утврђени су у делокругу Министарства унутрашњих послова. Одредбом члана 36. став 3. истог закона прописано је да Министарство унутрашњих послова преузима од Републичког хидрометеоролошког завода - Сектор за одбрану града запослене и постављена лица, као и права, обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву за вршење надлежности у области противградне заштите.

У вези са наведеним законом Министарство унутрашњих послова и Републички хидрометеоролошки завод закључили су споразуме:

- Споразум о преузимању запослених и постављених лица, предмета, опреме, материјално-техничких средстава и архиве Сектора за сузбијање града, Републичког хидрометеоролошког завода у Министарство унутрашњих послова, Сектор за ванредне ситуације, 01 број: 3747/2011-6 од 15.04.2011. године (евидентан код Републичког хидрометеоролошког завода под бројем 07 број: 011-18/11-3 од 18.04.2011. године). Споразумом је предвиђено: да ће у складу са Законом о министарствима, Министарство унутрашњих послова – Сектор за ванредне ситуације преузети запослене у Сектору за сузбијање града Републичког хидрометеоролошког завода; да ће се преузимање извршилаца за деловање на градоносне облаке (стрелце) и објеката лансирних станица спровести од стране јединица локалне самоуправе и да исти нису предмет овог споразума; да ће Министарство унутрашњих послова – Сектор за ванредне ситуације, у року од 60 дана од дана закључивања споразума, од Републичког хидрометеоролошког завода преузети материјално-техничка средства, архиву и опрему у области противградне заштите;

- Анекс I Споразума, 07 број: 011-18/11-45 од 03.02.2012. године којим се регулишу питања ангажовања и финансирања рада лица за деловање на градоносне облаке (стрелци), у противградној сезони у 2012. години, од 15. априла до 15. октобра 2012. године и којим је предвиђено да ће Републички хидрометеоролошки завод за противградну сезону у 2012. години, уговором, ангажовати и финансирати рад 3.300 извршилаца за деловање на градоносне облаке (стрелци) са месечном накнадом од 4 хиљаде динара,

- Анекс II Споразума, 01 број: 1581/13-3 од 26.02.2013. године који је евидентан код Републичког хидрометеоролошког завода под бројем 011-5/13-1 од 25.02.2013. године којим се регулишу питања ангажовања и финансирања рада лица за деловање на градоносне облаке (стрелци), у противградној сезони у 2013. години, од 15. априла до 15. октобра 2013. године и којим је предвиђено да ће Републички хидрометеоролошки завод за противградну сезону у 2013. години, уговором, ангажовати и финансирати рад 3.300 извршилаца за деловање на градоносне облаке (стрелци) са месечном накнадом од 4 хиљаде динара.

<sup>82</sup> „Службени гласник РС”, број: 88/10

<sup>83</sup> „Службени гласник РС”, број: 16/11



Законом о локалној самоуправи<sup>84</sup> у члану 20. став 1. тачка 19) прописано је да општина, преко својих органа, у складу са Уставом и законом организује заштиту од елементарних и других већих непогода и заштиту од пожара и ствара услове за њихово отклањање, односно ублажавање њихових последица.

Из наведених прописа произилази:

- да је противградна заштита сходно Закону о ванредним ситуацијама утврђена као надлежност Министарства унутрашњих послова и да је ово министарство сагласно Споразуму из 2011. године који је закључен на основу Закона о министарствима од Републичког хидрометеоролошког завода преузело запослене и постављена лица, предмете, опрему, материјално-техничка средстава и архиву Сектора за сузбијање града;

- да се лица за обављање послова испаливања противградних ракета (стрелци) из области противградне заштите и даље ангажују од стране Републичког хидрометеоролошког завода на основу уговора који су закључени у име и за рачун Министарства унутрашњих послова, без претходног прибављеног акта Владе о давању овлашћења за закључење ових уговора;

- да област противградне заштите у погледу финансирања и ангажовања извршилаца за послове испаливања противградних ракета (стрелци) није посебно уређена прописима који регулишу материју борбе против града.

### **в) Послови осматрача**

Републички хидрометеоролошки завод је у 2013. години за обављање послова осматрача у вези са хидролошком и метеоролошком делатношћу ангажовао 782 лица од чега по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима 561 лице, а по основу уговора о допунском раду 221 лице.

Завод, у оквиру метеоролошких и хидролошких послова у складу са Законом обавља метеоролошка и хидролошка мерења и осматрања у оквиру државне мреже метеоролошких и хидролошких станица.

На име накнаде у вези са ангажовањем на пословима осматрача за период 01.01. – 31.12.2013. године извршени су расходи у износу од 27.228 хиљада динара, од чега је по основу уговора о привременим и повременим пословима исплаћено 18.620 хиљада динара у бруто износу (нето 13.385 хиљада динара) и по основу уговора о допунском раду исплаћено 8.668 хиљада динара у бруто износу (нето 5.617 хиљада динара).

### **Закључак**

Расходи на име ангажовања лица по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова планирани су, извршени и евидентирани у износу од 156.818 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 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>85</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>86</sup>.

Републички хидрометеоролошки завод је ангажовао 23 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних (исте врсте посла) послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по том основу исплатило 5.307 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду<sup>87</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>88</sup>.

<sup>84</sup> „Службени гласник РС”, број: 129/07

<sup>85</sup> „Службени гласник РС”, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>86</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>87</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

<sup>88</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13

Републички хидрометеоролошки завод је у складу са Споразумом о преузимању запослених и постављених лица, предмета, опреме, материјално-техничких средстава и архиве Сектора за сузбијање града, Републичког хидрометеоролошког завода у Министарство унутрашњих послова, Сектор за ванредне ситуације, 07 број: 011-18/11-3 од 18.04.2011. године и Анексом II Споразума, 011-5/13-1 од 25.02.2013. године ангажовао 3.297 лица за обављање послова из области противградне заштите, односно за обављање послова испаливања противградних ракета (стрелци) по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о допунском раду и по том основу исплатио 112.013 хиљада динара, иако су Законом о министарствима<sup>89</sup> послови противградне заштите утврђени у делокругу Министарства, а материја из области противградне заштите у погледу регулисања питања ангажовања и финансирања рада стрелаца није системски уређена, односно иста је различито уређена у више општинских аката и појединачних аката.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да:*

- покрене иницијативу у погледу уређивања области противградне заштите, односно јединственог уређивања обима надлежности и овлашћења у вези са финансирањем и ангажовањем извршилаца за послове испаливања противградних ракета (стрелци);

- расходе на име накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>90</sup>;

- уговоре о привременим и повременим пословима закључује у складу са чланом 197. Закона о раду<sup>91</sup>, односно за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

### **Предузете активности/Одговор руководства**

Поступајући по датим препорукама у Нацрту извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину број: 400-141/2014-03/5 од 08.09.2014. године, ова посебна организација је

- актом број: 400-21 од 01.10.2014. године покренула иницијативу ради јединственог уређења обима надлежности и овлашћења у вези са финансирањем и ангажовањем извршилаца за послове испаливања противградних ракета (стрелаца);

- доставила доказе о испуњености услова у вези са ангажовањем два лица по основу уговора о допунском раду бр. 112-15-21 и 112-3-9 и 112-15-27 и 112-3-8, односно достављен је доказ о њиховом радно-правном статусу (потврда послодавца) о радном ангажовању са пуним радним временом.

#### **7.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000**

Исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 86.036 хиљада динара.

Исплата наведених расхода вршена је заједно са обрачуном и исплатом плата, додатака и накнада запосленима, што је и објашњено у оквиру економске класификације 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

#### **7.2.1.3. Накнада у природи – конто 413000**

На име накнаде у природи Републички хидрометеоролошки завод је извршио 3.649 хиљада динара.

<sup>89</sup> „Службени гласник РС”, број: 16/11

<sup>90</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>91</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

у хиљадама динара					
Кonto	Назив kонта	Планирано	Извршено	Тестиран износ	% Ревидираног
413111	Оброци (храна)		2,567	2,567	100,00
413141	Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти		252	252	100,00
	Остала kонта на шестом нивоу, у оквиру kонта 413, која нису ревидирана		830		
<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ</b>	<b>4,510</b>	<b>3,649</b>	<b>2,819</b>	<b>77,25</b>

#### а) Накнада за исхрану

Републички хидрометеоролошки завод је у периоду 01.01. до 31.12.2013. године исплатио износ од 2.567 хиљада динара који се односи на накнаду за исхрану за 13 запослених у вези са боравком на терену. Накнада је исплаћивана за 12 месеци, односно за месец децембар 2012. године и за месеце јануар до новембра 2013. године.

Право запослених на исплату накнаде на име исхране за рад и боравак на терену у износу од 1.500 динара за сваки дан рада и боравак на терену утврђено је решењима број: 401-4 од 16.01.2012. године (које се примењује за исплате почев од 1. јануара 2012. године) и број: 110-4-1 од 09.01.2013. године (које се примењује за исплате почев од 1. јануара 2013. године).

Право дефинисано наведеним решењима установљено је у околностима потребе рада на терену у обављању послова из надлежности Републичког хидрометеоролошког завода, којима се обезбеђује несметано функционисање метеоролошке и хидролошке делатности, односно у околностима када се рад и боравак на терену одвија у условима у којима је место рада на терену (метеоролошке и хидролошке станице) на великој удаљености од првих насељених места.

#### б) Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти

У току 2013. године Републички хидрометеоролошки завод, је исказао расходе на kонту 413141 - Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти, у износу од 252 хиљаде динара.

Законом о државним службеницима<sup>92</sup> и Посебним колективним уговором за државне органе<sup>93</sup> није прописано право државних службеника и намештеника у вези са коришћењем услуга рекреације.

Планом набавки Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину, број 404-228/12 од 27.12.2012. и Планом набавки након ребаланса Буџета РС број: 404-228/12-6 од 21. јуна 2013. године, у делу Услуге, под тачком 1. процењена вредност јавне набавке за услуге рекреације за запослене исказана на економској класификацији 413100 износи 58 хиљада динара и у делу Добра на које се не примењује Закон о јавним набавкама под тачком 2. услуге и рекреације запослених износи 233 хиљаде динара.

Расходи на име рекреације запослених извршени су по основу испостављеног предрачуна број: 53/13 од 07.02.2013. године од стране Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије у износу од 252 хиљаде динара, а на основу Захтева за рекреацију запослених број: 404-33 од 07.02.2013. године, у коме се наводи да је потребно обезбедити 9 пропусница на месечном нивоу за базен и 4 пропуснице на месечном нивоу за програм теретане, за период од седам месеци, односно укупно 63 пропуснице за базен и 28 пропусница за теретане.

У прилогу документације за плаћање налази се захтев за креирање преузете обавезе број: 7206235 од 07.02.2013, дана 25.02.2013. године, рачун број: 00147 од 28.02.2013, као и Отпремница број: 2602/013 за испостављене пропуснице.

#### Закључак

Завод је због потребе рада на терену ради обављања послова из његове надлежности којима се обезбеђује несметано функционисање метеоролошке и хидролошке делатности, Решењем број: 401-4 од 16.01.2012. године и Решењем број: 110-4-1 од

<sup>92</sup> „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 116/08 и 104/09

<sup>93</sup> „Службени гласник РС“ бр. 79/05, 81/05...116/08 и 104/09

09.01.2013. године дефинисао као посебно право „исхрану за рад и боравак на терену“ у номиналном износу од 1.500 динара, иако се ово право сагласно члану 44. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>94</sup> изводи из права по основу теренског додатка као увећање овог додатка

Републички хидрометеоролошки завод је извршио исплату Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије у износу од 252 хиљаде динара на име рекреације запослених, иако наведени расход није утврђен Законом о државним службеницима<sup>95</sup> и Посебним колективним уговором за државне органе<sup>96</sup>, као право из радног односа државних службеника и намештеника, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>97</sup>.

### **Препорука:**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да:*

*- права запослених у вези са радом и боравком на терену утврђује, обрачунава и исплаћује у складу са чланом 44. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;*

*- права запослених утврђује 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.*

### **7.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000**

У 2013. години Републички хидрометеоролошки завод је исказао расходе на име накнаде трошкова за запослене у износу од 16.907 хиљада динара.

Исказани расходи се односе на обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Укупан износ тестираног расхода по основу шест узорка, односно укупних обрачуна и исплата за шест месеци, износи 8.500 хиљада динара.

Исплате наведене накнаде запосленима у 2013. години извршене су за свих 12 месеци, односно за 11 месеци 2013. године и за јануар 2014. године, без умањења за дане одсуства државних службеника и намештеника са посла.

У Републичком хидрометеоролошком заводу за сваки месец се прави рекапитулација обрачунаог превоза по организационим јединицама. У прилогу рекапитулације налазе се пореска пријава о обрачунаом и плаћеном порезу на зараде који се односи на наведена примања.

Подаци о раднику и изјаве радника о адреси становања и линијама јавног саобраћаја које користи приликом доласка на посао и одласка са посла, као и потврде превозника о висини месечне карте на релацији до места становања запосленог чији месечни износ накнаде за превоз прелази висину цене карте у градском саобраћају, чине саставни део документације. Списак за превоз се месечно контролише и ажурира.

### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод приликом исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, није вршио умањење накнаде за износ који се односи на обрачун превоза за дане када су запослени били на годишњем одмору, што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>98</sup>.

<sup>94</sup> „Службени гласник РС“, број: 98/07 – пречишћен текст

<sup>95</sup> „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 116/08 и 104/09

<sup>96</sup> „Службени гласник РС“ бр. 79/05, 81/05...116/08 и 104/09

<sup>97</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>98</sup> „Службени гласник РС“ број: 98/07-пречишћен текст

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да врши умањење накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада за износ који се односи на обрачун превоза за дане када су запослени одсуствовали са рада.*

### **Предузете активности/Одговор руководства**

Републички хидрометеоролошки завод је донео Одлуку број 114-5 од 16.05.2014. године, којом је утврдио да се запосленима неће извршити исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада за месец јул 2014. године, због исплате исте за време коришћења годишњег одмора у 2013. години. У прилогу Одлуке налази се и Извештај о утврђеним квотама за месец јун 2014. у оквиру којег на групи економске класификације 415000 - Накнаде трошкова за запослене нису предвиђена средства на име исплате наведеног права запослених за јул 2014. године.

### **7.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000**

Републички хидрометеоролошки завод је у 2013. години извршио расходе на име јубиларних награда у износу од 1.570 хиљада динара.

Укупан износ тестираних расхода по основу једног узорка, односно једне исплате за 25 запослених износи 1.404 хиљаде динара.

Републички хидрометеоролошки завод је донео акт Списак радника за јубиларну награду број: 120-42 од 01.11.2013. године у коме се наводе радници који су у 2013. години остварили право на јубиларну награду. Укупан број радника који су остварили право у 2013. години према овом списку износи 25 и то: 4 радника по основу 10 година, 6 радника по основу 20 година, 14 радника по основу 30 година и 1 радник по основу 40 година рада у државном органу.

Приликом утврђивања износа јубиларне награде као основица за обрачун примењена је просечна нето зарада 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.

Расходи на име јубиларне награде за 25 лица извршени су у износу од 1.404 хиљада динара. Исплата је извршена на основу решења којима је утврђено право запослених на јубиларну награду.

### **Закључак**

Расходи на име јубиларних награда у тестираном износу правилно су исказани.

### **7.2.2. Област: Коришћење услуга и роба - конто 420000**

Прописи којима је регулисана област: Расходи у вези са набавком роба и услуга код Републичког хидрометеоролошког завода уређени су Законом о буџету Републике Србије<sup>99</sup>, Законом о буџетском систему<sup>100</sup>, Законом о јавним набавкама<sup>101</sup>, Правилником о систему извршења буџета Републике Србије<sup>102</sup>, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>103</sup>, Закључком Владе 05 број: 06-171/2003 од 20.01.2003. године, Закључком о усвајању Информације о потреби рационализације трошкова органа државне управе, служби Владе и стручних служби управних округа Владе Републике Србије 05 број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године, Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 400-1/2012 од 10.01.2012. године, Процедуром доставе на плаћање број 110-3 од 28.01.2014, Правилником о поступку јавне набавке у Републичком хидрометеоролошком заводу број: 110-9 од

<sup>99</sup> „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

<sup>100</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10...93/12, 62/13 и 63/13-испр. и 108/13

<sup>101</sup> „Службени гласник РС“, број: 116/2008 и „Службени гласник РС“ број: 124/12

<sup>102</sup> „Службени гласник РС“, број: 83/10 и 53/12

<sup>103</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12...63/13-испр, 106/13 и 120/13



28.11.2013. године, Процедурама везаним за јавне набавке (QOP-H-004, QOP-H-005, QOP-H-006, QOP-H-007, QOP-H-008, QOP-H-009), Директивом о поступку запослених у односу на употребу средстава на име репрезентације број 110-5 од 31.01.2014. године и другим општим и интерним актима.

### Ревизорска запажања

У 2013. години Републички хидрометеоролошки завод је извршио расходе на име коришћења услуга и роба у износу од 148.610 хиљада динара, што је за 47.158 хиљада динара мање од планираних.

У складу са идентификованим ризицима у оквиру рачуноводствене области 42 – Коришћење услуга и роба тестирали смо Сталне трошкове – конто 421000 (трошкови банкарских услуга – 421121, услуге електричне енергије – 421211, лож уље - 421224, услуге водовода и канализације - 421311, допринос за коришћење градског земљишта и слично - 421391, услуге мобилног телефона - 421414, услуге осигурања имовине и запослених - 421500), Трошкове путовања у иностранство – конто 422200, Услуге по уговору – конто 423000 (услуге израде софтвера – 423211, услуге одржавања софтвера – 423212, услуге одржавања рачунара - 423221, остале услуге штампања - 423419, остале стручне услуге - 423599, угоститељске услуге – 423621, репрезентација - 423711 и остале опште услуге – 423911), Специјализоване услуге – конто 424000 (здравствена заштита по уговору - 424311 и остале специјализоване услуге – 424911), Текуће поправке и одржавање – конто 425000 (механичке поправке – 425211 и опрема за комуникацију – 425223), Материјали – конто 426000 (канцеларијски материјал – 426111, ХТЗ опрема – 426124, бензин – 426411, резервни делови – 426912, остали материјали за посебне намене – 426919).

#### 7.2.2.1. Стални трошкови - конто 421000

Расходи на групи економске класификације 421000 – Стални трошкови, исказани су у износу од 75.208 хиљада динара. Исказани расходи су за 8.792 хиљаде динара мањи од планираних.

Редни број	Конто	Назив конта	Планирано	Извршено	у хиљадама динара	
					Тестиран износ	% тестираног
1	421121	Трошкови банкарских услуга		442	442	100.00
2	421211	Услуге електричне енергије		15,401	8,595	55.81
3	421224	Лож уље		4,710	4,710	100.00
4	421311	Услуге водовода и канализације		3,652	2,252	61.66
5	421391	Допринос за коришћење градског земљишта и слично		22,540	22,327	99.06
6	421414	Услуге мобилног телефона		3,766	3,766	100.00
7	421513	Осигурање опреме		3,528	3,528	100.00
8	421519	Осигурање остале дугорочне имовине		2,892	2,471	85.44
9	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду		990	151	15.25
10		Остала конта на шестом нивоу, у оквиру конта 421, која нису ревидирана		17,287		
	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	<b>84,000</b>	<b>75,208</b>	<b>48,242</b>	<b>64.14</b>

#### 1. Трошкови банкарских услуга - конто 421121

Републички хидрометеоролошки завод, је у току 2013. године извршио расходе на име трошкова банкарских услуга у износу од 442 хиљаде динара.

Тестиран је износ који је исплаћен банци Поштанска штедионица а.д. Београд, на основу Уговора број: 404-301/05 од 20.06.2005. године, закљученог између Поштанске штедионице а.д. Београд и Републичког хидрометеоролошког завода, за исплату накнаде лицима ангажованим по уговору. Уговором је дефинисана обавеза Завода да корисницима накнаде врши исплату путем службених текућих рачуна грађана код Поштанске штедионице и да за ту услугу плаћа Поштанској штедионици накнаду у висини од 0,9% од укупно уплаћеног износа на текуће рачуне корисника који остварују право на накнаду.



Наведена накнада у 2013. години фактурисана је од стране Поштанске штедионице у висини од 0,7% укупно уплаћеног износа.

Наведене услуге које су предмет Уговора нису ослобођене примене Закона о јавним набавкама.

Предметна услуга је у Плану набавки за 2013. годину број: 404-228/12-6 од 21. јуна 2013. године, наведена под редним бројем 2 у делу Услуге - набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, на основу члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама, као накнада за 4.220 хонорарних сарадника, за коју се средства обезбеђују у оквиру економске класификације 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга и чија је процењена вредност 847 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Рачун			Решење о распореду средстава		Захтев за креирање преузете обавезе		Списак извршених плаћања по кориснику и по извору финансирања	
	Добављач	Број и датум	Износ	Број и датум	Износ	Број и датум	Износ	Број и датум	Износ
1	Поштанска штедионица а.д. Београд	1736 од 22.07.2013.	434	404-118-205 од 25.07.2013.	252	7919078 од 22.07.2013.	252	НП-06-01-03 од 07.08.2013.	252
				404-118-206 од 25.07.2013.	182	7917118 од 22.07.2013.	182	НП-06-01-03 од 13.08.2013.	182
2	Поштанска штедионица а.д. Београд	2746 од 06.11.2013.	443	404-118-486 од 21.11.2013.	443	8388114 од 22.10.2013.	443	НП-06-01-03 од 02.12.2013.	443
<b>УКУПНО</b>			<b>877</b>		<b>877</b>		<b>877</b>		<b>877</b>

У 2013. години банци „Поштанска штедионица“ а.д. Београд исплаћен је укупан износ од 877 хиљада динара на име трошкова банкарских услуга, од чега је износ од 443 хиљада динара извршен са конта 421311-Услуге водовода и канализације, уместо са конта 421121 - Трошкови банкарских услуга.

### Закључак

Републички хидрометеоролошки завод је извршио исплату износа од 877 хиљада динара банци „Поштанска штедионица“ а.д. Београд на име трошкова банкарских услуга по основу Уговора број: 404-301/05 од 20.06.2005. године који није закључен у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему<sup>104</sup>.

Извршена је исплата износа од 443 хиљаде динара „Поштанској штедионици“ а.д. Београд по рачуну број: 2746 од 06.11.2013. године са економске класификације 421311 - Услуге водовода и канализације, уместо са економске класификације 421121 - Трошкови банкарских услуга, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>105</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>106</sup>.

### Препорука

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да:*

- *уговоре у вези са коришћењем банкарских услуга закључује у складу са Законом о јавним набавкама;*
- *расходе и издатке извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.*

## 2. Услуге електричне енергије – конто 421211

Расходи на име услуга електричне енергије извршени су у износу од 15.401 хиљада динара и чине 1,78% укупних расхода.

<sup>104</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>105</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>106</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

Наведени расходи за утрошену електричну енергију у организационим јединицама и хидролошким и метеоролошким мерним местима распоређеним на територији Републике Србије, извршавани су по основу рачуна испостављених од стране електродистрибуција. Тестом су обухваћени рачуни испостављени у периоду трошкова од новембра 2012. године до новембра 2013. године од следећих добављача: Електровојводина д.о.о. Нови Сад, ЕД „Југоисток“ Ниш, Електродистрибуција Београд д.о.о. и Електросрбија д.о.о. Краљево, у укупном износу од 8.595 хиљада динара.

#### **Закључак**

Расходи на име услуга електричне енергије правилно су исказани.

### **3. Лож уље – конто 421224**

На име набавке лож уља извршени су расходи у износу од 4.709 хиљада динара и чине 0,54% укупних расхода.

Као узорак узето је 7 рачуна по основу Уговора са добављачем „Еуро-Мотус“ д.о.о. на основу кога су настали расходи у износу од 4.709 хиљада динара, који чине 100% укупно остварених трошкова по овом основу.

Након спроведеног отвореног поступка набавке мазута број 02/13 закључен је Уговор број: 404-25/13-18 од 25.09.2013. године између Републичког хидрометеоролошког завода и добављача „Еуро-Мотус“ д.о.о. из Београда. Предмет уговора је набавка мазута у количини од 70 тона. Вредност уговора је 3.801 хиљада динара без пдв-а, односно 4.561 хиљада динара са пдв-ом.

Добављач „Еуро-Мотус“ д.о.о. Београд испоставио је предрачунае број: П000698 од 09.10.2013. године, број: П000843 од 12.11.2013. године и број: П000883 од 21.11.2013. године, у укупном износу од 4.709 хиљада динара, по основу којих је и извршено плаћање.

По испостављеним предрачунима Републички хидрометеоролошки завод је извршио плаћања за 148 хиљада динара више од уговорене вредности. Наведени износ је плаћен без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако наведена набавка није предмет

Вредност испорученог мазута по основу испостављених рачина износи 4.508 хиљада динара („авансни рачун“ број: 85 од 09.10.2013. године; рачун број: 134546 од 15.10.2013. године; рачун број: 135417 од 15.11.2013. године; рачун број: 135418 од 15.11.2013. године; рачун број: 135894 од 04.12.2013. године; рачун број 135895 од 04.12.2013. године), што је мање за 201 хиљаду динара од извршених плаћања по предрачунима.

За износ од 201 хиљаде динара, који је више плаћен у односу на стварно испоручени мазут, достављен је авансни рачун од стране добављача „Еуро-Мотус“ број: 104 од 31.12.2013. године. У поступку ревизије добављач „Еуро-Мотус“ је 22.09.2014. године извршио уплату у буџет Републике средства у износу од 201 хиљаде динара.

#### **Закључак**

Добављач „Еуро-Мотус“ је 22.09.2014. године извршио уплату у буџет Републике више уплаћена средства у односу на стварно испоручени мазут у износу од 201 хиљаде динара.

### **Предузете активности/Одговор руководства**

Републички хидрометеоролошки завод је у поступку ревизије затражио враћање више уплаћених средстава у износу од 201 хиљаде динара од добављача „Еуро-Мотус“ који је 22.09.2014. године иста уплатио у буџет Републике.

#### **4. Услуге водовода и канализације - конто 421311**

Исказани су расходи за услуге водовода и канализације у износу од 3.652 хиљада динара.

Наведени расходи су у 2013. години извршени више за 51,28% у односу на 2012. годину због пренетих обавеза из 2012. године које су исплаћене у јануару 2013. године. Тестом је обухваћено 6 рачуна у износу од 2.252 хиљаде динара, што чини 61,66%.

У прилогу документације на основу које су вршена плаћања налази се рачун испостављен од јавних комуналних предузећа на име трошкова организационих јединица Републичког хидрометеоролошког завода ван седишта, захтев за креирање преузете обавезе и извод.

Расходи исказани на економској класификацији 421311 - Услуге водовода и канализације обухватају и извршене расходе у износу од 1.479 хиљада динара и који се односе на рачун број: 2746 од 06.11.2013. године, у износу од 443 хиљаде динара на име трошкова банкарских услуга и рачун број: 59-142-011-0310961, у износу од 1.036 хиљада динара, на име трошкова телефона, телекса и телефакса.

#### **Закључак:**

Републички хидрометеоролошки завод је извршио расходе у износу од 1.479 хиљада динара са економске класификације 421311 - Услуге водовода и канализације, уместо са економске класификације 421121 - Трошкови банкарских услуга (износ од 443 хиљаде динара) и са економске класификације 421411-Телефон, телекс и телефакс (износ од 1.036 хиљада динара), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>107</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>108</sup>.

#### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да расходе и издатке извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.*

#### **5. Допринос за коришћење градског земљишта и слично – конто 421391**

У току 2013. године извршени су расходи на име доприноса за коришћење градског земљишта и слично, у износу од 22.540 хиљада динара, који чине 2,60% укупних расхода.

У поступку ревизије извршен је увид у 31 решење по основу којих је извршена исплата наведених расхода, односно обухваћена су решења испостављена од стране јединица локалних самоуправа Београд-Чукарица, Рашка, Врање, Краљево, Ниш. У прилогу документације налази се захтев за креирање преузете обавезе и извештај о извршеним плаћањима по кориснику и по извору финансирања на одређени дан.

#### **Закључак**

Расходи на име доприноса за коришћење грађевинског земљишта правилно су исказани.

#### **6. Услуге мобилног телефона – конто 421414**

Исказани су расходи на име коришћења услуга мобилног телефона, у износу од 3.766 хиљаде динара.

На основу Закључка Владе 05 број: 06-171/2003 од 20.01.2003. године и Закључка о усвајању Информације о потреби рационализације трошкова органа државне управе, служби Владе и стручних служби управних округа Владе Републике Србије 05 број: 410-

<sup>107</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>108</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

1808/2009 од 26. марта 2009. године, Републички хидрометеоролошки завод је донео Наредбу, којом је уређено коришћење мобилних телефона, број: 345 од 08.04.2009. године.

У тачки 3. ове наредбе наведено је да су запослени дужни да надокнаде прекорачење месечних трошкова коришћења мобилног телефона у односу на одобрени износ, на начин предвиђен Изјавом. Форма Изјаве о сагласности за одбијање од плате трошкова по основу прекорачења је саставни део ове Наредбе.

Ради обављања послова из делокруга Завода потписани су следећи уговори о коришћењу услуга мобилне телефоније и интернета:

- са предузећем „Телеком Србија“ Уговор број 37-01-920904-000219 од 24.04.2012. године о коришћењу услуге „Бизнет“ (укупно 900 картица). Уговором је дефинисано да у цену месечне претплате од 30 динара по свакој SIM картици су бесплатни сви разговори у оквиру групе и 10 МВ преноса података улазе у цену претплате, док се остале услуге тарифирају по ценовнику који је дат у Понуди број 119687/1 од 24.04.2012., која је саставни део овог Уговора;

- са предузећем „Телеком Србија“ Уговор број U575996 од 28.03.2013. године за коришћење интернета по тарифном профилу Mobilni net 15GB, за бржи пренос података, са претплатом у износу од 1.890,00 динара са пдв-ом.

Осим наведених уговора закључен је и Уговор број: 345-4 од 07.02.2013. године са Теленор д.о.о. Београд и односи се на једну картицу и тарифни пакет којим се омогућава пренос података са мерних места где Телеком нема домет.

На основу извршеног теста контрола утврђено је да Републички хидрометеоролошки завод није вршио наплату прекорачења лимитираних трошкова коришћења мобилних телефона који су утврђени Наредбом.

Изјаву о сагласности за наплату износа прекорачења у односу на одобрене месечне трошкове коришћења службеног мобилног телефона, нису потписали сви запослени.

Извршен је увид у испостављене и плаћене рачуне за 12 месеци у укупном износу од 3.766 хиљада динара (100% реализованих расхода по овом основу). Републички хидрометеоролошки завод је извршио анализу трошкова коришћења мобилних телефона и сачинио табеларни преглед прекорачења дозвољених лимита у коришћењу мобилних телефона за 2013. годину коју је доставио уз акт број: 400-2/14-13 од 08.05.2014. године. У прилогу наведеног акта налазе се и решења о одобреним службеним путовањима државних службеника у иностранство на основу којих је и дозвољено коришћење роинг услуге мобилне телефоније. Укупан износ прекорачења за 2013. годину износи 1.050 хиљада динара, од чега се на трошкове коришћења роинг услуге у периоду боравка државних службеника на службеном путу у иностранству, односи износ од 739 хиљада динара, а који је исплаћен са економске класификације 421414 – Услуге мобилног телефона, уместо са економске класификације 422299 – Остали трошкови за пословна путовања у иностранство.

Износ од 311 хиљада динара представља потраживања од запослених по основу прекорачења ограничења трошкова коришћења услуга мобилне телефоније за које Републички хидрометеоролошки завод није извршио наплату.

### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод није у 2013. години извршио наплату потраживања од запослених по основу прекорачења ограничења трошкова коришћења услуга мобилне телефоније у укупном износу од 311 хиљада динара, што није у складу са Закључком Владе 05 број: 06-171/2003 од 20.01.2003. године, Закључком Владе 05 број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године и Наредбом број: 345 од 08.04.2009. године.

Износ од 739 хиљада динара који се односи на трошкове коришћења роинг услуге за обављање службеног задатка у периоду боравка државних службеника на службеном путу у иностранству у складу са решењима о упућивању државног службеника на службено путовање, извршен је са економске класификације 421414 – Услуге мобилног телефона, уместо са економске класификације 422299 – Остали трошкови за пословна путовања у иностранство, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>109</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>110</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да:*

- врши наплату потраживања од запослених по основу прекорачења лимита, односно ограничења трошкова коришћења услуга мобилне телефоније, у складу са Закључком Владе 05 број: 06-171/2003 од 20.01.2003. године, Закључком Владе 05 број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године и Наредбом број: 345 од 08.04.2009. године и изврши повраћај у буџет средства у износу од 311 хиљада динара која се односе на прекорачења наведеног лимита за 2013. годину;

- расходе и издатке извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

### **Предузете активности/Одговор руководства**

Републички хидрометеоролошки завод је извршио анализу трошкова коришћења мобилних телефона и сачинио табеларни преглед прекорачења дозвољених лимита у коришћењу мобилних телефона за 2013. годину коју је доставио уз акт број: 400-2/14-13 од 08.05.2014. године. У прилогу наведеног акта налазе се табеле за извршена прекорачења на месечном и годишњем нивоу за 2013. годину:

- табела 1: Табела прекорачења дозвољених лимита у коришћењу мобилних телефона за 2013. годину;
- табела 2: Мобилни телефони - Роминг 2013. година.

## **7. Трошкови осигурања – конто 421500**

Републички хидрометеоролошки завод је у току 2013. године извршио расходе на име трошкова осигурања у износу од 7.410 хиљада динара, од чега је износ од 3.528 хиљада динара извршен са економске класификације 421513 - Осигурање опреме, износ од 2.892 хиљаде динара са економске класификације 421519 – Осигурање остале дугорочне имовине и износ од 990 хиљада динара са економске класификације 421521 – Осигурање запослених у случају несреће на раду.

Наведени расходи чине 0,85% укупних расхода Републичког хидрометеоролошког завода и представљају значајно повећање у односу на 2012. годину. Извршен је увид у 10 рачуна испостављених од осигуравајућег друштва у укупном износу од 6.150 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка набавке мале вредности број 21/13 покренутог Одлуком број: 404-86/13-1 од 28.03.2013. године, закључен је Уговор број: 404-86/13-11 од 16.09.2013. године, чији је предмет осигурање имовине и запослених у „Републичком хидрометеоролошком заводу“. Укупно уговорена премија износи 3.364 хиљада динара, без пореза на премију осигурања, односно 3.490 хиљада динара са порезом на премију осигурања.

Републички хидрометеоролошки завод је без спроведеног поступка набавке са осигуравајућим друштвом „ДДОР Нови Сад“ из Новог Сада закључио и:

Лист покрића број 1 од 27.06.2013. године чији је предмет осигурања грађевински објекти, опрема и залихе од опасности пожара и неких других опасности; механичка опрема и машине од ризика лома машина и неких других опасности; провалне крађе и разбојништва; комбиновано осигурање електронских рачунара; лом стакла и које почиње 01.07.2013. године и траје до окончања поступка јавне набавке мале вредности услуга осигурања, а најдуже до 31.07.2013. године;

<sup>109</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>110</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13



Лист покрића број 2. чији је предмет осигурања колективно комбиновано осигурање запослених од последица несрећног случаја – незгоде; колективно осигурање стрелаца од последица несрећног случаја - незгоде; колективно осигурање осматрача од последица несрећног случаја – незгоде и које почиње 01.07.2013. године и траје до окончања поступка јавне набавке мале вредности услуга осигурања, а најдуже до 31.07.2013. године.

У вези са предметним осигурањем у току 2013. године извршени су расходи у укупном износу од 392 хиљаде динара, од чега је износ од 241 хиљада динара извршен по основу Листа покрића број 1 са економске класификације 421519 - Осигурање остале дугорочне имовине, а по основу Листа покрића број 2 извршен је износ од 151 хиљада динара са економске класификације 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду.

Осим наведених расхода Републички хидрометеоролошки завод је у 2013. години извршио и расходе

- у износу од 3.528 хиљада динара на име осигурања опреме који су извршени са економске класификације 421513 – Осигурање опреме, а у вези са Вансудским поравнањем број: 423-1/13 од 28.06.2013. године закљученим са „ДДОР Нови Сад“ а.д, Филијала Срем, Сремска Митровица, по основу дуга који је предмет парничног поступка пред привредним судом у Београду бр. 36.Р.2355/2013, а који износи 5.962 хиљаде динара. Уговорне стране су се договориле да се укупан дуг умањи тако да износи 3.520 хиљада динара и да се измири у три рате, закључно са 15.11.2013. године, што је и извршено;

- у износу од 2.650 хиљада динара који су извршени са економске класификације 421519 - Осигурање остале дугорочне имовине на име осигурања остале дугорочне имовине по Уговору број: 404-86/13-11 од 16.09.2013. године и Полиси осигурања број 654790682;

- у износу од 839 хиљада динара који су извршени са економске класификације 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду у вези са Уговором број: 404-86/13-11 од 16.09.2013 и Полисом осигурања број 655292803 и 655292985, за период од 17.09.2013. до 17.03.2014. године и Полисом осигурања број: 655292688 за период од 17.09.2013. до 15.10.2013. године.

### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је закључио Лист покрића број 1 и Лист покрића број 2, за период од 01.07. - 31.07.2013. године са Акционарским друштвом за осигурање „ДДОР Нови Сад“ без спроведеног поступка јавне набавке и извршио расходе на име осигурања имовине и запослених по основу наведена два листа покрића у износу од 392 хиљаде динара, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему<sup>111</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да набавку услуга, роба и радова врши у складу са Законом о јавним набавкама.*

### **7.2.2.2. Трошкови путовања - конто 422000**

Исказани су расходи на групи економске класификације 422000 – Трошкови путовања у износу од 12.106 хиљада динара и мањи су за 11.148 хиљада динара од планираних, односно чине 52% планираних средстава. У оквиру укупно исказаних расхода износ од 10.718 хиљада динара односи се на трошкове службених путовања који су реализовани из средстава обезбеђених у оквиру функције 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, износ од 818 хиљада динара односи се на наведене трошкове реализоване из средстава обезбеђених у оквиру Програма - Југоисточна Европа ЈЕ 2013-„ORIENTGATE – Структурисана мрежа за интеграцију климатског знања

<sup>111</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13



у политику и територијално планирање“ и износ од 571 хиљаду динара односи се на трошкове путовања реализоване из средстава обезбеђених у оквиру Програма – Југоисточна Европа ЈЕ 2013 – „Заједничко управљање ванредним ситуацијама – процена ризика и спремности у Дунавском макро-региону“.

Укупан износ од 4.820 хиљада динара извршен је на име расхода по основу службених путовања у земљи, а укупан износ од 7.273 хиљаде динара, односи се расходе по основу извршених службених путовања у иностранство и 13 хиљада динара на трошкове путовања у оквиру редовног рада.

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Планирано	Извршено	Тестиран износ	% тестираног
1	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство		2,467	1,743	70.65
2	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)		1,958	1,958	100.00
3	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство		2,566	1,603	62.47
4	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство		257	94	36.58
5		Остала конта на шестом нивоу, у оквиру конта 422, која нису ревидирана		4,859		
	<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>23,254</b>	<b>12,107</b>	<b>5,398</b>	<b>44.59</b>

Увидом у документацију обухваћен је износ од 5.398 хиљада динара. У наведеном износу садржани су обрачунати и исплаћени трошкови службених путовања у иностранству у износу од 3.346 хиљада динара (дневнице за службена путовања у иностранство – конто 422111 у износу од 1.743 хиљада динара и трошкови смештаја на службеном путовању у иностранству, конто 422231 у износу од 1.603 хиљада динара), трошкови превоза на службеном путовању у иностранству – конто 422221 у износу од 1.958 хиљада динара и остали трошкови настали на службеном путовању у иностранству у износу од 94 хиљаде динара.

На службени пут у иностранство запослени у Републичком хидрометеоролошком заводу упућивани су на основу решења потписаног од стране овлашћених лица Завода, а правдање трошкова службеног путовања у иностранство и обрачун вршен је по повратку запосленог са службеног путовања. Приликом обрачуна узиман је у обзир доказ о обезбеђеном смештају, исхрани, превозу и другим трошковима насталим у вези са реализацијом наведеног службеног путовања (рачун за преноћиште и доручак, рачуни за остале трошкове и др.).

Републички хидрометеоролошки завод је на име трошкова превоза на службени пут у иностранство извршио расходе у износу од 1.958 хиљада динара, од чега из извора 01 – средства буџета Републике износ од 1.605 хиљада динара, из извора 06 – донације од међународних организација износ од 208 хиљада динара и из извора 15 – неутрошена средства донација износ од 145 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 08/13, који је покренут Одлуком број: 404-41/13-1 од 14.02.2013. године, закључен је Уговор број: 404-41/13-12 од 23.04.2013. године са агенцијом „Marena travel“ из Београда, чији је предмет „услуге обезбеђивања авионских карата ради реализације службених путовања“ у вредности од 1.916 хиљада динара без пдв-а. На основу испостављених фактура по наведеном уговору извршени су расходи у износу од 1.087 хиљада динара.

Осим наведених трошкови превоза за службена путовања у иностранство исплаћивани су и трошкови по испостављеним фактурама од стране „Jat Airways“ а.д. из Београда, „AIR Corridor“ и „Marena travel“ д.о.о. из Београда, на име услуга коришћених у периоду 01.01. – 23.04.2013. године у укупном износу од 610 хиљада динара, а без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог писаног уговора и по том основу извршио плаћања и то:

- авиопревознику „Jat Airways“ а.д. из Београда по основу испостављене фактуре број: 28659 од 10.01.2013. године у износу од 76 хиљада динара;

- компанији „AIR Corridor“ по основу испостављених фактура број: 4/2013 од 11.01.2012. године у износу од 31 хиљаде динара, број: 24/2013 од 28.01.2013. године у износу од 47 хиљада динара и број: 44/2013 од 06.02.2013. године у износу од 28 хиљада динара;
- компанији „Marena travel“ д.о.о. из Београда по основу испостављених рачуна број: 20/13 од 24.01.2012. године у износу од 17 хиљада динара, број: 28/13 од 30.01.2012. године у износу од 25 хиљада динара, број: 29/13 од 30.01.2012. године у износу од 34 хиљада динара, број: 33/13 од 04.02.2013. године у износу од 40 хиљада динара, број: 34/13 од 04.02.2013. године у износу од 40 хиљада динара, број: 54/13 од 22.02.2013. године у износу од 38 хиљада динара, број: 70/13 од 08.03.2013. године у износу од 38 хиљада динара, број: 56/13 од 26.02.2013. године у износу од 8 хиљада динара и број: 67/13 од 06.03.2013. године у износу од 48 хиљада динара, број: 119/13 од 12.04.2013. године у износу од 16 хиљада динара, број: 110/13 од 05.04.2013. године у износу од 35 хиљада динара, број: 123/13 од 16.04.2013. године у износу од 51 хиљаду динара, број: 107/13 од 02.04.2013. године у износу од 24 хиљада динара, број: 81/13 од 15.03.2013. године у износу од 15 хиљада динара (на рачуну назначено 80 хиљада динара који је умањен за износ од 65 хиљада динара).

Републички хидрометеоролошки завод је извршио плаћање износа од 28 хиљада динара компанији „AIR Corridor“ 20.02.2013. године по испостављеној фактури број: 44/2013, од 06.02.2013. године, на име набавке авио карте број 5661-62 од авио-компаније „Lufthansa“, за релацију Београд – Милано/Болоња-Београд, од 03. марта до 08. марта 2013. године у износу од 28 хиљада динара, у вези са реализацијом службеног пута у Испра и Болоња, Италија по Решењу број: 114-2-22, од 19. фебруара 2013. године, ради учешћа на састанцима конзорцијума Carpatclim и MedGOF. Наведено службено путовање је реализовано коришћењем службеног возила Републичког хидрометеоролошког завода и по том основу су у Налогу за исплату дневница и путних трошкова у иностранству исказани, односно обрачунати и исплаћени трошкови превоза (бензин, путарина и др) у износу од 18 хиљада динара. На тај начин је извршена дупла исплата трошкова превоза за службено путовање у иностранство (трошкови набавке карте авио превоза и накнада трошкова коришћења службеног аутомобила).

Такође је 22.05.2013. године извршена исплата износа од 61 хиљаду динара по предрачуну број 23 од 07.05.2013. године (фактури бр 158/13, од 07.05.2013. године) испостављеном од стране предузетника „Auto taxi – Јовић Дејан“ из Београда на име коришћења такси превоза као превоза за реализацију службеног пута у Сарајево, БиХ, иако надокнада ове врсте трошкова није прописана Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>112</sup>, која у члану 20. утврђује право само на надокнаду трошкова градског превоза, а у члану 26. да се трошкови превоза надокнађују у висини цене из путничке тарифе за превоз средством оне врсте и разреда који се према налогу за службено путовање користе, што значи само надокнаду трошкова превоза уколико се користе превозна средства (аутобус, воз и авион) за које је утврђена путничка тарифа. Предрачун и фактура су испостављени за извршену услугу превоза на релацији Београд – Нови Сад – Сарајево – Нови Сад – Београд у периоду 14.05.-16.05.2013. године. У прилогу документације за плаћање налази се и Захтев за креирање преузете обавезе, број 7581942 са економске класификације 422221 из дела средстава чији је извор финансирања из буџета Републике Србије (извор финансирања 01) опредељених за реализацију ИПА пројеката, Програм 2602, Пројекат 1322 – Југоисточна Европа ЈИЕ 2013 – „SEERISK – Заједничко управљање ванредним ситуацијама – процена ризика и спремности у Дунавском макро региону“.

Службени пут у Сарајево, БиХ реализован је по Решењу број: 114-2-71 од 07.05.2013. године, Решењу број: 114-2-72 од 07.05.2013. године, Решењу број: 114-2-73 од

<sup>112</sup> „Службени гласник РС“, број: 98/07 – пречишћен текст

07.05.2013. године, Решењу број: 114-2-74 од 07.05.2013. године, Решењу број: 114-2-75 од 07.05.2013. године, Решењу број: 114-2-76 од 07.05.2013. године и по Решењу број: 114-2-77 од 07.05.2013. године. Републички хидрометеоролошки завод није у тестираним решењима навео врсту превоза и категорију хотела за смештај, као обавезан део налога за службено путовање у иностранство, односно решења, како је то прописано одредбама члана 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>113</sup>.

### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је у периоду 01.01. - 07.05.2013. године исплатио укупан износ од 610 хиљада динара за набавку услуге авио превоза у вези са реализацијом службених путовања у иностранство по испостављеним рачунима у периоду 01.01. – 23.04.2013. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>114</sup>.

Извршена је исплата износа од 28 хиљада динара компанији „AIR Corridor“ 20.02.2013. године по испостављеној фактури број: 44/2013, од 06.02.2013. године на име набавке карте за авио превоз у вези са реализацијом службеног путовања државног службеника у Испра и Болоња, Италија по Решењу број: 114-2-22, од 19. фебруара 2013. године, а који није користио авио превоз, већ службени аутомобил Завода, те је на тај начин извршено плаћање за превоз који није реализован, односно за који није прибављен валидан доказ да је реализован.

Износ од 61 хиљаду динара исплаћен је по предрачуну број: 23 од 07.05.2013. године (фактури бр. 158/13, од 07.05.2013. године) испостављеном од стране предузетника „Auto taxi – Јовић Дејан“ из Београда на име коришћења такси превоза као превоза за реализацију службеног пута у Сарајево, БиХ, иако надокнада ове врсте трошкова није прописана Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>115</sup>.

У тестираним решењима о упућивању државних службеника на службено путовање у иностранство, Републички хидрометеоролошки завод није навео врсту превоза и категорију хотела за смештај, као обавезан део налога за службено путовање у иностранство, односно решења, како је то прописано одредбама члана 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>116</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да:*

- *за набавку услуга авиопревоза спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;*
- *за службено путовање користе превозна средства (аутобус, воз и авион) за које је утврђена путничка тарифа;*
- *обрачун и исплату трошкова превоза на службеном путовању у иностранство извршава по основу прибављених доказа да је путовање реализовано;*
- *у решењима о упућивању државних службеника на службено путовање у иностранство, наводи врсту превоза и категорију хотела за смештај, као обавезан део налога за службено путовање у иностранство, односно решења, како је то прописано одредбама члана 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.*

<sup>113</sup> „Службени гласник РС“, број: 98/07 – пречишћен текст

<sup>114</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

<sup>115</sup> „Службени гласник РС“, број: 98/07 – пречишћен текст

<sup>116</sup> „Службени гласник РС“, број: 98/07 – пречишћен текст

### 7.2.2.3. Услуге по уговору - конто 423000

Расходи на групи економске класификације 423000 – Услуге по уговору исказани су у износу од 25.474 хиљада динара и мањи су за 10.599 хиљада динара од планираних, односно чине 70,62% планираних средстава. У оквиру укупно исказаних расхода износ од 20.656 хиљада динара односи се на услуге по уговору реализоване из средстава обезбеђених у оквиру функције 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, износ од 2.974 хиљаде динара односи се на наведене расходе реализоване из средстава обезбеђених у оквиру Програма - Југоисточна Европа ЈЕ 2013- „ORIENTGATE – Структурисана мрежа за интеграцију климатског знања у политику и територијално планирање“ и износ од 1.844 хиљаде динара односи се на услуге по уговору реализоване из средстава обезбеђених у оквиру Програма – Југоисточна Европа ЈЕ 2013 – „Заједничко управљање ванредним ситуацијама – процена ризика и спремности у Дунавском макро-региону“.

Редни број	Конто	Назив конта	Планирано	Извршено	у хиљадама динара	
					Тестиран износ	% тестираног
1	423211	Услуге за израду софтвера		253	249	98,42
2	423212	Услуге за одржавање софтвера		1,468	488	33,24
3	423221	Услуге одржавања рачунара		3,118	1,263	40,51
4	423419	Остале услуге штампања		1,031	1,031	100,00
5	423599	Остале стручне услуге		5,981	5,845	97,73
6	423621	Угоститељске услуге		1,102	1,102	100,00
7	423911	Остале опште услуге		7,071	3,457	48,89
8		Остала конта на шестом нивоу, у оквиру конта 423, која нису ревидирана		5,450		
	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	<b>36,073</b>	<b>25,474</b>	<b>13,435</b>	<b>52,74</b>

#### 1. Услуге за израду и одржавање софтвера – конто 423210

Републички хидрометеоролошки завод је исказао расходе на име услуга за израду и одржавање софтвера, у укупном износу од 1.721 хиљада динара, од чега на економској класификацији 423211 - Услуге за израду софтвера износ од 253 хиљаде динара и на економској класификацији 423212 – Услуге за одржавање софтвера износ од 1.468 хиљада динара.

Планом набавки за 2012. годину број: 404-1/12 од 04.01.2012. године и број: 404-1/12-30 од 07.11.2012. године, у делу Добра, под редним бројем 49. планирана је набавка за Одржавање Wiski 7 софтвера, на економској класификацији 515111, процењене вредности 1.000 хиљада динара без пдв-а.

Након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 06/12, закључен је Уговор број: 404-9/12-10 од 15.11.2012. године између Републичког хидрометеоролошког завода и „Kisters AG“ из Немачке. Предмет уговора је одржавање софтвера Wiski 7 произвођача „Kisters AG“ из Немачке. Укупна вредност уговора је 8.688,00 евра, односно конвертовано по средњем курсу Народне банке Србије на дан отварања понуде у износу од 1.021 хиљада динара без пдв-а.

На основу наведеног уговора у 2013. години исплаћен је износ од 738 хиљада динара, за прва три квартала 2013. године, од чега износ од 249 хиљада динара са економске класификације 423211-Услуге израде софтвера и износ од 488 хиљада динара са економске класификације 423212-Услуге одржавања софтвера.

#### Закључак

Републички хидрометеоролошки завод је извршио расходе у укупном износу од 738 хиљада динара, на име набавке услуге одржавања софтвера Wiski 7 произвођача „Kisters AG“ из Немачке, од чега износ од 249 хиљада динара са економске класификације 423211-Услуге израде софтвера и износ од 488 хиљада динара са економске класификације 423212-Услуге одржавања софтвера, иако је у Плану набавки за 2012. годину број: 404-

1/12 од 04.01.2012. године и број: 404-1/12-30 од 07.11.2012. године, ова набавка планирана на економској класификацији 515111-Компјутерски софтвер.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да приликом планирања јавних набавки и њиховог исказивања у Финансијском плану и Плану набавки тачно одреди економске класификације у оквиру којих ће се наведена набавка извршавати и евидентирати, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.*

## **2. Услуге одржавања рачунара – конто 423221**

Републички хидрометеоролошки завод је извршио расходе на име расхода у вези са услугама одржавања рачунара, у укупном износу од 3.118 хиљада динара.

Уговор број: 404-14/13-9 од 21.02.2013. године закључен је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 04/13, између Републичког хидрометеоролошког завода и „Ћурчић Нет“ из Београда. Предмет уговора: „Одржавање рачунарско телекомуникационог система и интернет презентације Републичког хидрометеоролошког завода“. Укупна вредност уговора је 2.467 хиљада динара без пдв-а, односно 2.961 хиљада динара са пдв-ом. На основу овог уговора у 2013. години исплаћено је 1.645 хиљада динара.

Уговор број: 404-46/13-11 од 08.04.2013. године закључен је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 09/13, између Републичког хидрометеоролошког завода и понуђача „Nenex Soft“ д.о.о, Нови Београд. Предмет уговора је „Одржавање информационог система одељења за финансијско-материјалне послове и књиговодство“. Уговорена вредност ове услуге је 80 хиљада динара месечно, за период од 7 месеци, односно 560 хиљада динара без пдв-а. У 2013. години је на основу овог уговора, исплаћено 560 хиљада динара.

На основу рачуна број: 82/2012 од 27.12.2012. године извршена је исплата износа од 233 хиљаде динара добављачу „Слоган“ д.о.о. Београд, за услуге годишњег одржавања програма „Кадрови 1.0“. Наведена исплата је извршена без претходно закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке.

### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је 01.03.2013. године исплатио износ од 233 хиљаде динара добављачу „Слоган“ д.о.о. Београд, за услуге годишњег одржавања програма „Кадрови 1.0“, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>117</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да набавку добара, услуга и радова врши по основу закључених уговора у складу са Законом о јавним набавкама.*

## **3. Остале услуге штампања – конто 423419**

Исказани су расходи на име осталих услуга штампања у износу од 1.031 хиљада динара.

Увидом у документацију обухваћен је износ од 1.031 хиљада динара, односно 13 рачуна испостављених на име извршених услуга у вези са штампањем материјала.

Уговор број: 404-37/13-10 од 30.05.2013. године закључен је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 20/13, између Републичког

<sup>117</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13



хидрометеоролошког завода и „Studio Vejić“ из Београда. Предмет Уговора су „Штампарске услуге“. Укупна вредност уговора је 980 хиљада динара без пдв-а, односно 1.176 хиљада динара са пдв-ом. На основу овог уговора у 2013. години исплаћено је 618 хиљада динара.

Наруџбеница - Уговор број: 404-75/13-6 од 29.03.2013. године закључен је након спроведеног поступка о издавању наруџбенице број 16/13, између Републичког хидрометеоролошког завода и „Studio Vejić“ из Београда. Предмет Наруџбенице – Уговора су „Штампање уговора за хидролошке и метеоролошке осматраче“. Укупна вредност уговора је 32 хиљаде динара без пдв-а, односно 39 хиљада динара са пдв-ом. На основу ове наруџбенице у 2013. години исплаћено је 39 хиљада динара.

Републички хидрометеоролошки завод је у току 2013. године извршио плаћања добављачу „Studio Vejić“ из Београда на име набавке канцеларијског материјала и штампања уговора за стрелце и осматраче по испостављеним рачунима у укупном износу од 192 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, од чега се износ од 159 хиљада динара односи на набавку канцеларијског материјала што је објашњено код економске класификације 426111 – Канцеларијски материјал, а износ од 33 хиљаде динара односи се на услуге штампања образаца уговора о допунском раду и уговора о привременим и повременим пословима за стрелце по испостављеном рачуну број: 019/13 од 07.03.2013. године, иако претходно нису испуњени услови за ослобађање од спровођења примене Закона о јавним набавкама<sup>118</sup>.

Такође су без спровођења поступака јавне набавке и без закљученог уговора извршена плаћања у укупном износу од 130 хиљада динара, од чега је добављачу „Byzard digital print“ исплаћен износ од 101 хиљаде динара по основу рачуна број: 466/013 од 19.03.2013. године (износ од 35 хиљада динара), рачуна број: 625/013 од 05.04.2013. године (износ од 65 хиљада динара), рачуна број: 423/013 од 13.03.2013. године (износ од 1 хиљаде динара) и добављачу „Delta graf“ по основу рачуна број: 683-13 од 27.08.2013. године (износ од 29 хиљада динара).

### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је у току 2013. године извршио плаћања у укупном износу од 163 хиљаде динара на име набавке услуга штампања, од чега је износ од 33 хиљаде динара исплаћен добављачу „Studio Vejić“ из Београда, износ од 101 хиљаде динара исплаћен добављачу „Byzard digital print“, а износ од 29 хиљада динара исплаћен је добављачу „Delta graf“, иако претходно нису испуњени услови за ослобађање од спровођења примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Извршена је исплата износа од 159 хиљада динара добављачу „Studio Vejić“ из Београда на име набавке канцеларијског материјала по испостављеним рачунима са економске класификације 423419 – Остале услуге штампања, уместо са економске класификације 426111 – Канцеларијски материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>119</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>120</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да:*

- *за набавку добара, услуга и радова спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;*
- *расходе и издатке извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.*

<sup>118</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

<sup>119</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>120</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13



#### **4. Остале стручне услуге – конто 423599**

На име осталих стручних услуга исказани су расходи у укупном износу од 5.981 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију о иплати по основу 10 уговора о делу закључених са 7 физичких лица у укупном износу од 5.845 хиљада динара.

Републички хидрометеоролошки завод је у 2013. години ангажовао 9 лица по основу закључених 13 уговора о делу које је закључио без спроведеног поступка јавне набавке. За обављање послова из делокруга Завода, са 3 лица закључено је 6 уговора, а који се односе на следеће послове:

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

**Преглед Уговора о делу и систематизованих радних места у Републичком хидрометеоролошком заводу**

у хиљадама динара

Ред број	Број уговора	Период на који се уговор односи	Опис послова из уговора	Опис послова из систематизације			Исплаћено у 2013. години	
							Бруто	Нето
1	112-1-26	01.10.2012. - 31.12.2012.	у име и за рачун Наручиоца, а у циљу развијања сарадње и активности на међународном нивоу, кроз промоцију капацитета Наручиоца, идентификује потенцијалне партнере (институционалне или приватне) Републичког хидрометеоролошког Завода на међународном нивоу, да иницира контакте и организује састанке на којима ће доћи до размене информација између потенцијалних партнера и Наручиоца.	Радно место за међународну размену метеоролошких и хидролошких података број 271 систематизовано у оквиру Одељења за међународну сарадњу, односе са јавношћу и координацију секторских активности-Припрема извештаја о динамици реализације послова у међуресурској сарадњи (радне групе у којима учествују представници Завода); припрема информација о доношењу и изменама стратегија, акционих планова и мултидисциплина			493	325
	112-1-3	16.01.2013. - 28.06.2013.						
2	112-1-21	07.09.2012. - 31.12.2014.	Послови испуњавања преузетих обавеза на спровођењу пројекта "SEERISK" који финансира Европска комисија, (у даљем тексту "пројекат") а у складу са Финансијским споразумом потписаним за транснационални програм југоисточна Европа 07.09.2012.године, између Републике Србије, Европске комисије и Директората програма обавља послове који нису у надлежности Наручиоца: 1. послове менаџмента и координације пројектним тимом на предметном пројекту, 2. послове разраде планова, припреме извештаја и имплементације радних пакета, 3. спровођење процедура јавних набавки, 4. обуке сарадника на пројекту, комуникације са националним и међународним партнерима и друге консултанске послове везане за пројекат.	Радно место за међуресурску сарадњу и праћење реализације међународних пројеката под редним број 273 систематизовано у оквиру Одељења за међународну сарадњу, односе са јавношћу и координацију секторских активности-Припрема извештаја о динамици реализације послова у међуресурској сарадњи (радне групе у којима учествују представници Завода); припрема информација о доношењу и изменама стратегија, акционих планова и мултидисциплинарних програма којима се уређују и послови из делокруга Завода; праћење тока имплементације и израда периодичних и завршних извештаја у вези са националним, билатералним и регионалним пројектима који се финансирају из фондова Европске уније и међународних организација и институција; вођење евиденције и извештавање о конкурсима за пријаву предлога пројеката из области метеорологије, хидрологије и климатских промена који се финансирају из међународних финансијских извора; учешће у припреми документације за пријаву пројеката који се финансирају из фондова Европске уније и међународних организација и институција; припрема информација	Радно место за административне послове у области јавних набавки број 283 систематизовано у Одељењу за правне, инспекцијске и опште послове, - Прикупљање и провера потребних информација-тржишних услова, неопходних за реално формирање предмета јавних набавки; припремање и дистрибуција документације потребне за реализацију процедуре јавних набавки; формирање и архивирање досијеа предмета јавних набавки, вођење евиденција јавних набавки и сачињавање потребних извештаја; формирање базе података извршених набавки ради планирања набавки за наредни период; други послови по налогу шефа Одсека	Радно место финансијски планер - аналитичар број 295 систематизовано у оквиру Одељења за финансијско-материјалне послове и књиговодство - Учешће у припреми предлога финансијског плана Завода; учешће у изради тромесечних финансијских извештаја и извештаја о јавним набавкама; планирање, праћење и евидентирање реализације прихода Завода по основу пружања стручних услуга; планирање и праћење извршавања финансијских обавеза Републике Србије по основу чланства у међународним метеоролошким организацијама; старање о извршењу налога за плаћање код Управе за трезор; евидентирање и праћење измирења доспелих финансијских обавеза; учешће у изради финансијских планова за реализацију пројеката Завода који се финансирају из међународних фондова; обједињавање предлога организационих јединица Завода за израду финансијског плана и плана набавки; други послови по налогу шефа Одсека.	3,196	2,092
	112-1-22	07.09.2012. - 31.12.2014.	У циљу испуњавања преузетих обавеза на спровођењу пројекта "ORIENTGATE" који финансира Европска комисија, (у даљем тексту "пројекат") а у складу са Финансијским споразумом потписаним за транснационални програм југоисточна Европа 07.09.2012.године, између Републике Србије, Европске комисије и Директората програма обавља послове који нису у надлежности Наручиоца: 1. послове менаџмента и координације пројектним тимом на предметном пројекту, 2. послове разраде планова, припреме извештаја и имплементације радних пакета, 3. спровођење процедура јавних набавки, 4. обуке сарадника на пројекту, комуникације са националним и међународним партнерима и друге консултанске послове везане за пројекат.					

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

				за јавност и запослене у Заводу у вези са реализацијом међународних пројеката; други послови			
3	112/1/25	01.10.2012.- 31.12.2012.	послови уноса и обраде агрометеоролошких података у основну базу Наручиоца.	Радно место за број 207 систематизовано у оквиру Одељења за агрометеорологију -Унос, контрола и обрада података добијених агрометеоролошким мерењима и осматрањима у мрежи метеоролошких станица; израда годишњих прегледа (годишњака) са подацима агрометеоролошких мерења и осматрања и резултатима обраде ових података; учешће у процесирању података за потребе агрометеоролошких истраживања и изради прегледа агрометеоролошких и метеоролошких података и параметара по захтеву правних и физичких лица; учешће у реализацији агрометеоролошких огледа на лизиметарској станици Београд – Кошутњак; евидентирање и сређивање приспелих дневника осматрања и извештаја са агрометеоролошким подацима, припрема за доставу дневника осматрања и формулара; други послови по налогу шефа Одсека	212	120	
	112-1-34	01.03.- 31.03.2013.	послови уноса и обраде агрометеоролошких података у основну базу Наручиоца.				
<b>УКУПНО:</b>					<b>3,901</b>	<b>2,537</b>	

### Закључак

Завод је закључио уговоре о делу са 9 лица без спроведеног поступка јавне набавке иако ова врста уговора сагласно члану 7. став 1. тачка 12) Закона о јавним набавкама није изузета из примене одредби овог закона и по том основу исплатио износ од 5.981 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>121</sup>.

Завод је ангажовао 3 лица за обављање послова из делокруга Завода, односно послова који одговарају опису систематизованих радних места, и по том основу је на име уговорене накнаде исплатио бруто износ од 3.901 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду<sup>122</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>123</sup>

### Препорука

Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да:

- за набавку добара, услуга и радова спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

- уговоре о делу закључује у складу са чланом 199. Закона о раду, односно за обављање послова који нису у делокругу Завода.

### 5. Угоститељске услуге – конто 423621

Расходи на име коришћења угоститељских услуга исказани су у укупном износу од 1.102 хиљада динара, од чега је износ од 800 хиљада динара извршен из средстава обезбеђених у оквиру функције 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, (603 хиљаде динара из извора 01 и 197 хиљада динара из извора 06), а износ од 302 хиљаде динара извршен је из средстава обезбеђених у оквиру Програма – Југоисточна Европа ЈЕ 2013 – SEERISK „Заједничко управљање ванредним ситуацијама – процена ризика и спремности у Дунавском макро-региону“ (извор 01).

У 2013. години наведени расходи су повећани за 45% у односу на исте у 2012. години.

Планом набавки за 2013. годину, број: 404-228/12 од 27.12.2012. и Планом набавки након ребаланса Буџета РС број: 404-228/12-6 од 21. јуна 2013. године, под редним бројем 18, у оквиру економске класификације 423620 - Угоститељске услуге, планирана је набавка угоститељских услуга за организацију метеоролошког скупа и обележавања дана Завода, као и посета страних делегација и пословних партнера, процењене вредности 1.959 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију у вези са коришћењем угоститељских услуга у укупном износу од 1.102 хиљада динара, односно 39 рачуна испостављених од следећих добављача:

у хиљадама динара					
Редни број	Добављач	Број и датум рачуна	Износ	Извор	Ф-ја/ пројекат
1	Друштво за угоститељске услуге "7+7" Београд	6183 од 07.12.2012. 6243 од 27.12.2012. 6322 од 29.01.2013. 6447 од 18.03.2013.	10	01	410
2	Комерцијална банка ад Београд -пословна картица	картица број 4381****14273 за период од децембра 2012. до новембра 2013. године	238	01	410
3	Угоститељско привредно друштво "Стари град" а.д., ресторан "Три шешира" Београд	386 од 23.01.2013.	69	06	410
4	Ideza trade doo, Београд	51 од 23.01.2013. 48 од 22.01.2013.	97	06	410
5	Трговинско - угоститељска радња и преноћиште М-Рикес, Бачки Моноштор	140/03 од 16.05.2013. 276/03 од 07.11.2013.	20	01	410
6	СТР "Рубин", Београд	569 од 17.04.2013. 167 од 26.08.2013.	26	01	410

<sup>121</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

<sup>122</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05,61/05, 54/09 и 32/13

<sup>123</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09,73/10, 101/10, 101/11,93/12,62/13,63/13-испр. и 108/13

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

7	Угоститељска радња "Вуле и Стоја", Београд	48 од 16.07.2013. 49 од 25.07.2013. 59 од 20.09.2013.	20	01	410
8	Ресторан "Клуб посланика", Толстојева 2 Београд	18-01824 од 31.05.2013.	84	01	410
9	"Деликатес" доо, Чантавир	F/00539 од 05.07.2013. F/00728 од 18.09.2013.	20	01	410
10	"Деликатес дуо" доо, Чантавир	F00005 од 04.10.2013.	8	01	410
11	ДОО "Антрић", Сомбор	427 од 04.07.2013.	15	01	410
12	СУЗР "Чачанин", Београд	0137/2013 од 23.08.2014.	15	01	410
13	"Два јелена" доо, Београд	198/13 од 26.09.2013.	33	01	410
14	СУТЗР "Жар-манце", Београд	59/2013 од 22.11.2013.	4	01	410
15	Хотел Шумадија д.о.о., Београд	9-758/2013 од 25.11.2013.	110	01	410
16	Вишњица ресторани д.о.о., Београд	105268 од 11.12.2013.	31	06	410
17	Трим спорт д.о.о., Београд	197 од 28.11.2013.	79	01	1322
18	Castillo blanco д.о.о., Београд	0125/2013 од 04.12.2013.	131	01	1322
19	Cantina de frida д.о.о., Београд	333/2013 од 27.11.2013.	92	01	1322
<b>УКУПНО</b>			<b>1,102</b>		

У прилогу рачуна налазе се захтеви за креирање преузете обавезе, док су само уз поједине рачуне налазе и решења о распореду средстава или допис запосленог у којима је назначено у које сврхе, односно у вези са којим састанцима, организацијама и пријемима су настали наведени трошкови.

Наведени расходи извршени су без закључених писаних уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако су наведене услуге обухваћене Планом набавки за 2013. годину и нису ослобођене Законом о јавним набавкама спровођења поступка јавне набавке.

У Директиви о поступању запослених у односу на употребу средстава на име репрезентације број: 110-5 од 31.01.2014. године, између осталог наводи се да се плаћање трошкова репрезентације врши на основу: писменог захтева за коришћење репрезентације, које одобрава директор; рачуна за настале трошкове, потписаног од стране лица које је користило репрезентацију, а које потписом оверава директор и извештајем о насталим трошковима.

### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је у току 2013. године извршио плаћања добављачима у укупном износу од 1.102 хиљада динара на име коришћења угоститељских услуга, без закључених писаних уговора и без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>124</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да за набавку добара, услуга и радова спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

### **Предузете активности/Одговор руководства**

Републички хидрометеоролошки завод је у току 2014. године наведену област уредио Директивом о поступању запослених у односу на употребу средстава на име репрезентације број: 110-5 од 31.01.2014. године.

## **6. Остале опште услуге - конто 423911**

Исказани су расходи на име осталих општих услуга у износу од 7.170 хиљада динара, од чега је износ од 7.121 хиљада динара извршен из средстава обезбеђених у оквиру функције 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, (7.034 хиљада динара из извора 01 и износ од 87 хиљада динара из извора 06), износ од 40 хиљада динара извршен је из средстава обезбеђених у оквиру Програма - Југоисточна Европа ЈЕ 2013-., ORIENTGATE – Структурисана мрежа за интеграцију климатског знања у политику и територијално планирање“ (извор 01) и износ од 9 хиљада

<sup>124</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

динара из средстава обезбеђених у оквиру Програма – Југоисточна Европа ЈЕ 2013 – SEERISK „Заједничко управљање ванредним ситуацијама – процена ризика и спремности у Дунавском макро-региону“ (извор 01).

Извршен је увид у документацију у прилогу 16 рачуна следећих добављача: „Сим Група“ д.о.о. из Ниша, „Безаштита“ д.о.о. из Београда, Омладинска задруга „Grof“ из Београда, „Inex-Immoguard“ д.о.о. из Београда; „Viminacium“ д.о.о. из Београда „Морех“ д.о.о. из Београда; Дом здравља Ваљево, у укупном износу од 3.457 хиљада динара, што чини 48,89% расхода евидентираних на наведеној економској класификацији.

(1) Добављачу „Безаштита“ д.о.о. из Београда извршена је укупна исплата од 2.922 хиљада динара, од чега је извршен увид у исплате у износу од 1.525 хиљада динара по основу испостављених 5 рачуна. Ради реализације набавке услуга физичког обезбеђења са добављачем „Безаштита“ д.о.о. из Београда закључени су Уговор број: 404-4/12-13 од 20.02.2012. године и Уговор број: 404-85/13-16 од 18.05.2013. године, чији је предмет физичко-техничко обезбеђење објекта у улици Кнеза Вишеслава 66, Београд. Уговори су закључени на период од 11 месеци.

Републички хидрометеоролошки завод је такође извршио исплату износа од 349 хиљада динара добављачу „Безаштита“ д.о.о. из Београда по рачуну број: 32 од 28.02.2013. године за услуге извршене након истека Уговора број: 404-4/12-13 од 20.02.2012. године и пре закључења Уговора број: 404-85/13-16 од 18.05.2013. године.

(2) Добављачу „Морех“ д.о.о. из Београда у 2013. години исплаћено је укупно 738 хиљада динара, од чега је извршен увид у исплате у укупном износу од 438 хиљада динара по основу испостављена два рачуна. Након спроведеног поступка набавке мале вредности 04/12 са добављачем „Морех“ д.о.о. из Београда закључен је Уговор број: 404-12/12-13 од 29.02.2012. године, чији је предмет одржавање хигијене пословног простора и који је закључен за период од 11 месеци.

(3) Добављачу „Inex-Immoguard“ д.о.о. из Београда у току 2013. године извршена је исплата износа од 2.312 хиљада динара, од чега је извршен увид у четири рачуна по основу којих је исплаћено 1.056 хиљада динара. Након спроведеног поступка мале вредности број 01/13 закључен је Уговор број: 404-13/13-17 од 12.03.2013. године чији је предмет одржавање хигијене пословног простора и који је закључен за период од 11 месеци.

Увидом у Аналитичку картицу субаналитичког конта 423911 хиљада динара констатоване су следеће чињенице:

(1) Добављачу „Јакотехна“ д.о.о. Београд, у току 2013. године исплаћен је укупан износ од 949 хиљада динара. Исплате су настале на основу испостављених рачуна по Уговору број: 404-198/12-18 од 03.12.2012. године и на основу Наручбенице-Уговора број: 404-217/13-6 од 25.10.2013. године, чији су предмети сервисирање и одржавање ПП опреме и сервис и контрола ПП апарата и контрола проточног капацитета и притиска воде у унутрашњој и спољашњој хидрантној мрежи. Наведене исплате су извршене са економске класификације 423911 – Остале опште услуге у износу од 220 хиљада динара и са економске класификације 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од 729 хиљада динара, уместо са економске класификације 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност.

(2) Добављачу „Дом здравља Ваљево“ са економске класификације 423911 – Остале опште услуге исплаћен је износ од 225 хиљада динара по основу Уговора број 404-53/13-15 од 15.04.2013. године, за лекарске прегледе за стрелце на РЦ Ваљево - 380 стрелаца, уместо са економске класификације 424311- Здравствена заштита по уговору.

(3) Добављачу „Сим Група“ д.о.о. из Ниша, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге исплаћен је износ 110 хиљада динара по основу испостављеног рачуна у вези са реализацијом Уговора број: 404-44/13-10 од 16.05.2013. године чији је предмет: Консултантске услуге за одржавање и побољшање система менаџмента квалитетом у складу са захтевима стандарда ISO 9001:2008, уместо са економске класификације 424911 - Остале специјализоване услуге.



### Закључак

Републички хидрометеоролошки завод је у току 2013. године извршио плаћања у износу од 349 хиљада динара добављачу „Безбедност“ д.о.о. из Београда по рачуну број: 32 од 28.02.2013. године за услуге извршене након истека Уговора број: 404-4/12-13 од 20.02.2012. године и пре закључења Уговора број: 404-85/13-16 од 18.05.2013. године, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог писаног уговора, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>125</sup>.

Извршене су исплате добављачима „Дом здравља Ваљево“ из Ваљева и „Сим Гигра“ д.о.о. из Ниша за обављене услуге у укупном износу од 335 хиљада динара са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, уместо са економских класификација 424311- Здравствена заштита по уговору и 424911 - Остале специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>126</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>127</sup>.

Добављачу „Јакотехна“ д.о.о. Београд, у току 2013. године исплаћен је укупан износ од 949 хиљада динара, од чега износ од 220 хиљада динара са економске класификације 423911 – Остале опште услуге и износ од 729 хиљада динара са економске класификације 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо са економске класификације 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>128</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>129</sup>.

### Препорука

Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да:

- за набавку добара, услуга и радова спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;
- расходе и издатке извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

#### 7.2.2.4. Специјализоване услуге - конто 424000

Расходи на групи економске класификације 424000 – Специјализоване услуге исказани су у износу од 7.466 хиљада динара и мањи су за 706 хиљада динара од планираних, односно чине 91,36% планираних средстава.

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Планирано	Извршено	Тестиран износ	% тестираног
1	424311	Здравствена заштита по уговору		1,201	1,197	99.67
2	424911	Остале специјализоване услуге		6,126	3,264	53.28
3		Остала конта на шестом нивоу, у оквиру конта 424, која нису ревидирана		139		
	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ</b>	<b>8,172</b>	<b>7,466</b>	<b>4,461</b>	<b>59.75</b>

Тестом су обухваћени следећи расходи: Здравствена заштита по уговору – 424311 и Остале специјализоване услуге – 424911, односно 15 рачуна у укупном износу од 4.461 хиљада динара.

#### 1. Здравствена заштита по уговору – 424311

Исказани су расходи за услуге Здравствене заштите по уговору у износу од 1.201 хиљада динара.

Законом о безбедности и здрављу на раду<sup>130</sup> уређени су права, обавезе и одговорности послодавца и запослених у вези са безбедношћу и здрављем на раду при

<sup>125</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

<sup>126</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>127</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>128</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>129</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>130</sup> Службени гласник РС, број 101/05

чему се сагласно члану 4. став 1. тачка 1) под запосленим подразумева домаће или страно физичко лице које је у радном односу код послодавца, као и лице које по било ком основу обавља рад или се оспособљава за рад. Истим законом у члану 15. тачка 8) прописано је да је послодавац дужан да обезбеди на основу акта о процени ризика и оцене службе медицине рада прописане лекарске прегледе запослених у складу са овим законом, а у члану 43. став 1. да је послодавац дужан да запосленом на радном месту са повећаним ризиком пре почетка рада обезбеди претходни лекарски преглед, као и периодични лекарски преглед у току рада.

Планом набавки за 2013. годину број: 404-228/12 од 27.12.2012. године Републичког хидрометеоролошког завода у делу који се односи на услуге под тачком 19, предвиђена су средства за набавку услуга лекарских прегледа за ангажовање стрелаца у укупном износу од 1.376 хиљада динара без пдв-а, односно 1.651 хиљада динара са пдв-ом. На Предлог за покретање поступка набавке услуга лекарских прегледа за ангажовање стрелаца број: 404-53/13 од 28.02.2013. године у вредности од 1.376 хиљада динара без пдв-а (у којој је наведено да је набавку потребно извршити ради провере радне способности стрелаца за потребе ангажовања у МУП-у Србије - Сектор за ванредне ситуације, на основу Анекса II Споразума број: 011-5/13-1 од 25.02.2013. године) дата је сагласност од стране директора Завода.

Завод је донео Правилник о безбедности и здрављу на раду Број: 161-3/2012 од 08.04.2012. године којим су уређена права, обавезе и одговорности у вези са безбедношћу и здравља на раду запослених и свих других лица која обављају рад у Заводу по било ком основу и Акт о процени ризика на радним местима и у околини од 09.12.2011. године одобрен на основу изјаве Број: 404-288711-14 од 09.12.2011. године којим у погледу оцене ризика нису обухваћени послови које за Завод обављају лица ангажована ван радног односа.

Завод је у 2013. години вршио плаћања на име трошкова медицинских прегледа за лица која обављају послове испаливања противградних ракета (стрелци) у складу са обавезом утврђеном у члану 3. Анекса II Споразума о преузимању запослених и постављених лица, предмета, опреме, материјално-техничких средстава и архиве Сектора за сузбијање града, Републичког хидрометеоролошког завода у Министарство унутрашњих послова, 01 број: 1581/13-3 од 26.02.2013. године, иако су Законом о министарствима<sup>131</sup> послови противградне заштите утврђени у делокругу Министарства.

Републички хидрометеоролошки завод је за медицинске услуге - услуге здравствене заштите по уговору спровео јавну набавку мале вредности по партијама чија је укупна процењена вредност била 1.376 хиљада динара и закључио следеће уговоре:

- Уговор број: 404-53/13-15 од 15.04.2013. године за Партију 1 – Лекарски прегледи за 380 стрелаца на РЦ Ваљево са понуђачем „Дом здравља Ваљево“ укупне вредности 228 хиљада динара без пдв-а;

- Уговор број: 404-53/13-16 од 15.04.2013. године за Партију 2 – Лекарски прегледи за 560 стрелаца на РЦ Букуља и Бешњаја са понуђачем „Дом здравља Свети Ђорђе“ Топола укупне вредности 220 хиљада динара без пдв-а;

- Уговор број: 404-53/13-17 од 15.04.2013. године за Партију 3 – Лекарски прегледи за 500 стрелаца на РЦ Крушевац са понуђачем „Дом здравља Брус“ из Бруса укупне вредности 150 хиљада динара без пдв-а;

- Уговор број: 404-53/13-18 од 15.04.2013. године за Партију 4 – Лекарски прегледи за 700 стрелаца на РЦ Црни врх, Петровац и Самош са понуђачем „Дом здравља Бољевац“ из Бољевца укупне вредности 444 хиљада динара без пдв-а;

- Уговор број: 404-53/13-19 од 15.04.2013. године за Партију 5 – Лекарски прегледи за 580 стрелаца на РЦ Бајша и Фрушка гора са понуђачем „Дом здравља Кањижа“ из Кањиже укупне вредности 274 хиљада динара без пдв-а;

<sup>131</sup> „Службени гласник РС“, број: 16/11

- Уговор број: 404-53/13-20 од 15.04.2013. године за Партију 6 – Лекарски прегледи за 380 стрелаца на РЦ Ужице и Сјеница са понуђачем „Дом здравља Пожега“ из Пожеге укупне вредности 152 хиљаде динара без пдв-а;

- Уговор број: 404-53/13-21 од 15.04.2013. године за Партију 7 – Лекарски прегледи за 400 стрелаца на РЦ Ниш и Кукавица са понуђачем „Дом здравља Бела Паланка“ из Беле Паланке укупне вредности 300 хиљада динара без пдв-а.

Плаћања по основу наведених уговора извршена су у укупном износу од 1.783 хиљада динара, од чега је извршено са економске класификације 424311 – Здравствена заштита по уговору у износу од 1.201 хиљада динара, са економске класификације 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од 360 хиљада динара и са економске класификације 423911 – Остале опште услуге у износу од 225 хиљада динара, што је објашњено код наведеног конта.

### **Закључак:**

Републички хидрометеоролошки завод је у складу са преузетим обавезама по Анексу II Споразума закљученим са Министарством унутрашњих послова, број: 011-5/13-1 од 25.02.2013. године, сносио трошкове медицинских прегледа стрелаца у укупном износу од 1.783 хиљада динара, иако су Законом о министарствима<sup>132</sup> послови противградне заштите утврђени у делокругу Министарства, а материја из области противградне заштите у погледу регулисања питања ангажовања и финансирања рада стрелаца није системски уређена, односно иста је различито уређена у више општинских аката и појединачних аката.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да:*

- *расходе и издатке извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;*  
- *покрене иницијативу усклађивања закона и других прописа као и аката донетим у вези са безбедношћу и здрављу на раду у Заводу у погледу јединственог уређивања питања безбедности и здравља на раду стрелаца, односно надлежности за заштиту на раду лица ангажованих по уговору за обављање противградне заштите (стрелци) и за спровођење и унапређивање безбедности и здравља на раду ове категорије лица.*

## **2. Остале специјализоване услуге – 424911**

Расходи на име осталих специјализованих услуга исказани су у износу од 6.126 хиљада динара.

Након спроведеног поступка мале вредности број 13/13, закључен је Уговор број: 404-44/13-10 од 16.05.2013. године, између Републичког хидрометеоролошког завода и са понуђачем „СИМ Group“ Књажевачка бр. 21 Ниш, чији је предмет „Набавка консултантске услуге за одржавање и побољшање система менаџмента квалитетом у складу са захтевима стандарда ISO 9001-2008“ у вредности од 2.512 хиљада динара без пдв-а.

У току 2013. године извршена су плаћања по основу овог уговора у укупном износу од 3.014 хиљада динара, од чега је износ од 2.904 хиљаде динара са економске класификације 424911 – Остале специјализоване услуге, а износ од 110 хиљада динара са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, што је објашњено код наведеног конта.

Поред наведених исплата извршена је и исплата добављачу „Дом здравља Бела Паланка“ из Беле Паланке за обављене услуге медицинских прегледа стрелаца у износу од 360 хиљада динара, уместо са економских класификација 424311- Здравствена заштита по уговору и добављачу „ЈАКОТЕХНА“ д.о.о. Београд у износу од 729 хиљада динара, уместо са економске класификације 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност.

<sup>132</sup> „Службени гласник РС”, број: 16/11

### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је извршио исплату добављачу „Дом здравља Бела Паланка“ из Беле Паланке за обављене услуге медецинских прегледа стрелаца у укупном износу од 360 хиљада динара са економске класификације 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо са економских класификација 424311- Здравствена заштита по уговору и добављачу „ЈАКОТЕХНА“ д.о.о. Београд у износу од 729 хиљада динара, уместо са економске класификације 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>133</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>134</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да:*

*- расходе и издатке извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.*

#### **7.2.2.5. Текуће поправке и одржавање - konto 425000**

Исказани су расходи на групи економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 8.304 хиљаде динара и мањи су за 4.696 хиљада динара од планираних, односно чине 63,88% планираних средстава.

у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Назив конта	Планирано	Извршено	Тестиран износ	% тестираног
1	425211	Механичке поправке		1,913	1,913	100.00
2	425223	Опрема за комуникацију		4,518	3,298	73.00
3		Остала конта на шестом нивоу, у оквиру конта 425, која нису ревидирана		1,873		
	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ</b>	<b>13,000</b>	<b>8,304</b>	<b>5,211</b>	<b>62.75</b>

Тестом су обухваћени следећи расходи: Механичке поправке – konto 425211 и Опрема за комуникацију - konto 425223, у укупном износу од 5.211 хиљада динара.

#### **1. Механичке поправке – konto 425211**

У периоду 01.01. – 31.12.2013. године извршени су расходи на име механичких поправки опреме за саобраћај у износу од 1.913 хиљада динара.

Републички хидрометеоролошки завод поправку и одржавање аутомобила евидентира у сервисној књижици моторног возила и нема јединствену базу података о сервисним интервенцијама (поправкама и одржавању) на свим моторним возилима која би садржала поред наведене интервенције и податке о вредности исте, податке о осигурању возила и друге неопходне податке за извештавање о коришћењу истих.

##### **а) Набавка сервисирања моторних возила**

Републички хидрометеоролошки завод је спровео поступак набавке мале вредности број 14/12, покренут Одлуком број: 404-37/12-1 од 02.04.2013. године за набавку сервисирања моторних возила, чија је процењена вредност у износу од 2.095 хиљада динара.

Сачињен је Записник о отварању понуда за јавну набавку мале вредности број 14/12 за „Набавку сервисирања моторних возила РХМЗ-а“ број: 404-37/12-8 од 12.04.2012. године. У Записнику о отварању понуда наведено је да су до почетка отварања понуда (12.04.2012. године у 12:00 часова) достављене понуде од понуђача „Bosch“ Билећка бр. 32 Београд, „Лав ауто“ Јабланичка бр. 1 Београд и „Shop invest“, Варешка б.б. Београд.

Комисија је сачинила Извештај комисије за јавну набавку мале вредности о стручној оцени понуда (редни број набавке 14/12) за набавку сервисирања моторних

<sup>133</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>134</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

возила РХМЗ-а број: 404-37/12-10 од 27.04.2012. године и констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Лав ауто“ Јабланичка бр. 1 Београд, чија је понуђена цена 1.713 хиљада динара и предложила избор наведеног понуђача.

Одлуком о избору најповољније понуде у поступку мале вредности 14/12 број: 404-37/12-11 од 27.04.2012. године, изабрана је као најповољнија понуда понуђача „Лав ауто“ Јабланичка бр. 1 Београд чија је понуђена цена 1.713 хиљада динара без пдв-а.

Закључен је Уговор број: 404-37/12-10 од 17.05.2012. године за набавку сервисирања моторних возила Републичког хидрометеоролошког завода по јединичним ценама из понуде до укупног износа од 2.096 хиљада динара без пдв-а, што је више од укупне понуђене цене овог добављача за 383 хиљаде динара без пдв-а. Изабрани добављач „Лав ауто“ Јабланичка бр. 1 Београд је понудио укупну цену од 1.713 хиљада динара без пдв-а што је констатовано Записником о отварању понуда број: 404-37/12-8 од 12.04.2012. године, Извештајем комисије за јавну набавку мале вредности о стручној оцени понуда (редни број набавке 14/12) број: 404-37/12-10 од 27.04.2012. године и Одлуком о избору најповољније понуде у поступку мале вредности 14/12 број: 404-37/12-11 од 27.04.2012. године. Укупна цена од 1.713 хиљада динара без пдв-а коју је понудио добављач „Лав ауто“ Јабланичка бр. 1 Београд и која је изабрана као најповољнија Одлуком број: 404-37/12-11 од 27.04.2012. године састоји се од јединичних цена услуге сервисирања моторних возила и неопходних делова за:

- „Ситроен Берлинго“ у укупном износу од 118 хиљада динара без пдв-а;
- „Флорида 1,3 и 1,4“ у укупном износу од 134 хиљада динара без пдв-а;
- „Лада Нива“ у укупном износу од 221 хиљада динара без пдв-а;
- „Махиндра гоа“ у укупном износу од 695 хиљада динара без пдв-а;
- „Опел Виваро“ у укупном износу од 120 хиљада динара без пдв-а;
- „Yugo Koral“ у укупном износу од 223 хиљада динара без пдв-а;
- „Zastava PIK UP Skala“ у укупном износу од 202 хиљада динара без пдв-а.

На овај начин Републички хидрометеоролошки завод је закључио Уговор број: 404-37/12-10 од 17.05.2012. године супротно спроведеном поступку набавке мале вредности број 14/12 покренутом Одлуком број: 404-37/12-1 од 02.04.2012. године и супротно Одлуци о избору најповољније понуде број: 404-37/12-11 од 27.04.2012. године.

У члану 8. Уговора број: 404-37/12-10 од 17.05.2012. године уговорено је да овај уговор важи до коначног извршења обавеза обе уговорне стране, а најдуже на период од годину дана.

За извршене услуге сервисирања моторних возила у 2012. и 2013. години добављачу „Лав ауто“ Београд исплаћен је укупан износ од 2.634 хиљада динара са пдв-ом, односно:

- износ од 1.340 хиљада динара по испостављеним рачунима у периоду 01.01. – 10.05.2013. године на основу Уговора број: 404-37/12-10 од 17.05.2012. године;
- износ од 1.132 хиљаде динара по испостављеним рачунима у периоду 17.05. – 31.12.2012. године на основу Уговора број: 404-37/12-10 од 17.05.2012. године;
- износ од 162 хиљаде динара по испостављеним рачунима за извршену услугу 07.06.2013. године који није обухваћен наведеним Уговором.

Добављачу „Лав ауто“ Београд исплаћено је више за 578 хиљада динара са пдв-ом (482 хиљаде динара без пдв-а) од понуђене укупне цене и цене констатоване као најниже понуђене у Одлуци о избору најповољније понуде број: 404-37/12-11 од 27.04.2012. године у поступку набавке мале вредности број 14/12 чији је предмет „Сервисирање моторних возила Републичког хидрометеоролошког завода“.

#### **б) Други поступци набавки механичких поправки**

Републички хидрометеоролошки завод је у 2013. години поред наведене набавке, након спроведеног поступка мале вредности обликованог по партијама (број ЈН 31/13)



извршио и набавке сервисирања моторних возила у укупној вредности од 250 хиљада динара без пдв-а и то:

- за Партију 1 – Сервисирање и одржавање моторних возила након истека гарантног рока са добављачем „Shop invest д.о.о.“ из Београда закључен је Уговор број: 404-176/13-20 од 04.11.2013. године у вредности од 125 хиљада динара без пдв-а, односно 150 хиљада динара са пдв-ом;

- за Партију 2 – Сервисирање и одржавање моторних возила у гарантном року из програма „Dacia“ са добављачем „Ауто кућа Компресор – продаја аутомобила д.о.о.“ из Београда закључен је Уговор број: 404-176/13-21 од 04.11.2013. године, у вредности од 65 хиљада динара без пдв-а, односно 78 хиљада динара са пдв-ом;

- за Партију 3 – Сервисирање и одржавање моторних возила у гарантном року произвођача „Škoda Superb“ са добављачем „Ауто кућа Самарцић д.о.о.“ из Београда закључен је Уговор број: 404-176/13-22 од 04.11.2013. године, у вредности од 60 хиљада динара без пдв-а, односно 72 хиљаде динара са пдв-ом.

За извршене услуге сервисирања и одржавања моторних возила по наведеним уговорима у 2013. години исплаћено је:

- добављачу „Shop invest д.о.о.“ из Београда износ од 199 хиљада динара, што је више за 49 хиљада динара са пдв-ом од уговорене вредности по Уговору број: 404-176/13-20 од 04.11.2013. године;

- добављачу „Ауто кућа Компресор – продаја аутомобила д.о.о.“ из Београда износ од 186 хиљада динара, од чега је 47 хиљада динара плаћено по испостављеним рачунима на основу Уговора број: 404-176/13-21 од 04.11.2013. године, а износ од 139 хиљада динара са пдв-ом по испостављеним рачунима (рачун број: 100003 од 15.01.2013. године у износу од 15 хиљада динара, рачун број: 101911 од 18.03.2013. године у износу од 49 хиљада динара, рачун број: 105322 од 27.06.2013. године у износу од 56 хиљада динара и рачун број: 107014 од 28.08.2013. године у износу од 19 хиљада динара) без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка;

- добављачу „Ауто кућа Самарцић д.о.о.“ из Београда износ од 26 хиљада динара по Уговору број: 404-176/13-22 од 04.11.2013. године.

### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је за сервисирање моторних возила закључио Уговор број: 404-37/12-10 од 17.05.2012. године са добављачем „Лав ауто“ из Београда по јединичним ценама из понуде, а до 2.096 хиљада динара што није у складу са Одлуком о избору најповољније понуде број: 404-37/12-11 од 27.04.2012. године у којој је наведена „најнижа понућена цена“.

У 2013. години Републички хидрометеоролошки завод је на име сервисирања моторних возила исплатио добављачима износ од 350 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и то:

- добављачу „Лав ауто“ Београд износ од 162 хиљаде динара са пдв-ом.
- добављачу „Shop invest д.о.о.“ из Београда износ од 49 хиљада динара са пдв-ом;
- добављачу „Ауто кућа Компресор – продаја аутомобила д.о.о.“ из Београда износ од 139 хиљада динара са пдв-ом.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да:*

*- устроји јединствену евиденцију поправке и одржавања моторних возила која би садржала поред наведене интервенције и податке о вредности исте, податке о осигурању возила и друге неопходне податке за извештавање о коришћењу моторних возила;*

*- Одлуке о избору најповољније понуде доноси и уговоре закључује у складу са спроведеним поступком јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему;*



- за набавку истоврсних добара, услуга и радова спроводи једну врсту поступка, односно ону врсту поступка који се према Закону о јавним набавкама спроводи зависно од процењене вредности.

## **2. Опрема за комуникацију – конто 425223**

Расходи на име текућег одржавања опреме за комуникацију у периоду од 01.01. – 31.12.2013. године извршени су у износу од 4.518 хиљада динара и односе се на

- одржавање ИТ инфраструктуре у износу од 2.792 хиљада динара;
- уградњу водомерних летви у износу од 393 хиљада динара;
- одржавање телефонске централе у износу од 317 хиљада динара;
- сервисирање и одржавање радара у износу од 402 хиљаде динара;
- сервисирање и одржавање „УПС“ уређаја у износу од 147 хиљада динара;
- сервисирања калибратора за мерење релативне влажности ваздуха Retronic HigoGen2 у износу од 467 хиљада динара.

### **а) Набавке одржавања ИТ инфраструктуре**

Након спроведеног поступка набавке мале вредности број 18/13, између Републичког хидрометеоролошког завода и добављача „Coming computer engineering“, из Београда, закључен је Уговор број: 404-72/13-11 од 26.06.2013. године, за набавку одржавања ИТ инфраструктуре рачунарско телекомуникационог система Републичког хидрометеоролошког завода у вредности од 1.981 хиљаду динара без пдв-а, од чега се 1.481 хиљада динара односи на услугу одржавања за 7 месеци, а 500 хиљада динара на набавку резервних делова.

На име одржавања ИТ инфраструктуре у 2013. години исплаћено је добављачу „Coming computer engineering“, Београд износ од 2.791 хиљада динара, од чега је:

- по Уговору број: 404-154/12-12 од 22.10.2012. године чији је предмет „Одржавање ИТ инфраструктуре“ (део који се односи на одржавање) извршен износ од 1.522 хиљада динара (поступак набавке мале вредности);
- по Уговору број: 404-72/13-11 од 26.06.2013. године чији је предмет „Одржавање ИТ инфраструктуре“ (део који се односи на одржавање) извршен износ од 1.269 хиљада динара (поступак набавке мале вредности).

### **б) Остала одржавања опреме за комуникације**

Републички хидрометеоролошки завод је у 2013. години поред набавки одржавања ИТ инфраструктуре, извршио и набавке одржавања у укупној вредности од 1.726 хиљада динара и то:

- након спроведеног отвореног поступка обликованог по партијама са добављачем „Планит“ закључени су Уговор број: 404-203/13-8 од 04.12.2013. године, Уговор број: 404-203/13-9 од 04.12.2013. године, Уговор број: 404-203/13-10 од 04.12.2013. године и Уговор број: 404-203/13-11 од 04.12.2013. године, чији је предмет уградња водомерних летви у укупној вредности од 786 хиљада динара, од чега је авансно исплаћено 393 хиљаде динара;
- након спроведеног поступка мале вредности са добављачем „ТИСАБ“ закључен је Уговор број: 404-121/12-12 од 20.08.2012. године чији је предмет одржавање телефонске централе у вредности од 475 хиљада динара са пдв-ом, од чега је у 2013. години извршен износ од 316 хиљада динара;
- након спроведеног поступка мале вредности са добављачем „МТТ инфиз“ закључен је Уговор број: 404-110/12-12 од 09.07.2012. године чији је предмет сервисирање и одржавање радара у вредности од 954 хиљаде динара са пдв-ом, од чега је у 2013. години извршен износ од 402 хиљаде динара;

- након спроведеног поступка набавке наруџбеницом са добављачем „ЕНЕЛ ПС“ закључена је Наружбеница - Уговор број: 404-137/12-9 од 20.08.2012. године, чији је предмет сервисирање и одржавање „УПС“ уређаја у вредности од 210 хиљада динара са пдв-ом од чега је у 2013. години извршен износ од 147 хиљада динара;
- након спроведеног поступка набавке наруџбеницом са добављачем „Engel doo“ Београд закључена је Наружбеница-Уговор број: 404-169/13-2 од 09.08.2013. године, чији је предмет сервисирање калибратора за мерење релативне влажности ваздуха Retronic HigrGen2 у вредности од 467 хиљада динара са пдв-ом, колико је и извршено.

На овај начин Завод је у 2013. години извршио плаћања по спроведеним различитим поступцима јавне набавке у 2012. години.

### Закључак

Републички хидрометеоролошки завод је у 2013. години извршио плаћања по спроведеним поступцима 2012. године у којима је набавио услуге сервисирања и одржавања опреме (ИТ инфраструктуре, водомерних летви, телефонске централе, радара, „УПС“ уређаји и калибратора за мерење релативне влажности ваздуха) спровођењем различитих врста поступака јавне набавке.

### Препорука

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да за набавку истоврсних добара, услуга и радова спроводи једну врсту поступка, односно ону врсту поступка који се према Закону о јавним набавкама спроводи зависно од процењене вредности.*

### 7.2.2.6. Материјал - конто 426000

Расходи на групи економске класификације 426000 – Материјал исказани су у износу од 20.052 хиљаде динара и мањи су за 11.217 хиљада динара од планираних, односно чине 64,13% планираних средстава.

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Планирано	Извршено	Тестиран износ	% тестираног
1	426111	Канцеларијски материјал		4,002	3,883	97.03
2	426124	ХТЗ опрема		2,384	2,384	100.00
3	426411	Бензин		5,578	5,578	100.00
4	426912	Резервни делови		4,143	4,143	100.00
5	426919	Остали материјали за посебне намене		1,631	1,131	69.34
6		Остала конта на шестом нивоу, у оквиру конта 426, која нису ревидирана		2,314		
	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ</b>	<b>31,269</b>	<b>20,052</b>	<b>17,119</b>	<b>85.37</b>

Тестом су обухваћени следећи расходи: Канцеларијски материјал – конто 426111 (узорак 5 добављача), ХТЗ опрема – 426124 (узорак 3 добављача), Бензин – 426411 (узорак 7 рачуна), Резервни делови - конто 426912 (7 добављача) и Остали материјал за посебне намене – 426919 (узорак 2 рачуна), у укупном износу од 17.119 хиљада динара.

### 1. Канцеларијски материјал – конто 426111

Исказани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 4.002 хиљада динара и односе се на набавку тонера и набавку другог канцеларијског материјала.

#### а) Набавка тонера

У периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године извршена су плаћања за набавку тонера у износу од 2.878 хиљада динара.

Републички хидрометеоролошки завод је за набавку тонера спровео јавну набавку мале вредности број 07/13 и са добављачем „Ivado“ из Београда закључио Уговор број: 404-36/13-14 од 27.03.2013. године у вредности од 2.292 хиљаде динара без пдв-а.

Плаћања за примљену робу (тонере) добављачу „Ivado“ д.о.о. из Земуна извршена су по основу Уговора број: 404-29/12-14 од 10.04.2012. године у износу од 31 хиљаде динара и по основу Уговора број: 404-36/13-14 од 27.03.2013. године у износу од 2.744 хиљаде динара.

Износ од 103 хиљаде динара исплаћен је добављачима за набавку тонера по основу испостављених рачуна без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке и то:

- добављачу „Ivado“ д.о.о. из Земуна износ од 82 хиљаде динара по рачуну број: 0100007 од 04.01.2013. године (10 хиљада динара), по рачуну број: 0100246 од 12.02.2013. године (21 хиљада динара), по рачуну број: 0100209 од 06.02.2013. године (31 хиљада динара), по рачуну број: 0100380 од 07.03.2013. године (20 хиљада динара);
- добављачу I&D Com из Београда износ од 21 хиљаде динара по рачуну број: 240000305954 од 19.11.2013. године.

У прилогу документације за плаћање налазе се рачуни испостављени од стране добављача, отпремница потписана од стране лица које је робу испоручило и лица које је робу примило, решења о распореду средстава, захтев за креирање преузете обавезе којим су обухваћени потписи лица које је предмет обрадио, лица које је предмет контролисало и руководиоца или овлашћеног лица које је одобрило плаћање, као и записник, односно налог магацина за пријем и евидентирање робе.

#### **б) Набавка канцеларијског материјала**

На име набавке канцеларијског материјала у 2013. години извршена су плаћања у износу од 966 хиљада динара.

Након спроведеног отвореног поступка број: 09/13 за набавку канцеларијског материјала, Републички хидрометеоролошки завод је са добављачем „Ivado“ из Београда закључио Уговор број: 404-183/13-16 од 04.12.2013. године у вредности од 443 хиљада динара без пдв-а, односно 531 хиљада динара са пдв-ом.

На име набавке канцеларијског материјала 31.12.2013. године извршена су плаћања добављачу „Ivado“ д.о.о. из Земуна у износу од 531 хиљаде динара по основу испостављених рачуна, а на основу Уговора број: 404-183/13-16 од 04.12.2013. године.

За набавку фотокопир папира А4 формата Републички хидрометеоролошки завод је закључио Нарудбеницу – Уговор број: 404-151/13-6 од 02.09.2013. године са добављачем „Stylos д.о.о. из Новог Сада“ чија је вредност 84 хиљаде динара без пдв-а, односно 100 хиљада динара са пдв-ом, иако се наведена набавка сматра истоврсним добром са добрима набављеним без спроведеног поступка јавне набавке и добрима набављеним на основу Уговора број: 404-183/13-16 од 04.12.2013. године закљученим након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 09/13 и по том основу исплатио износ од 101 хиљаде динара (рачун број: IF 13/38692 од 22.11.2013. године у износу од 72 хиљаде динара и рачун број: IF 13/36329 од 04.11.2013. године у износу од 29 хиљада динара).

Такође су у току 2013. године извршена плаћања у укупном износу од 492 хиљаде динара за набављени канцеларијски материјал без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора следећим добављачима:

- добављачу „Ivado“ д.о.о. из Земуна у износу од 21 хиљаде динара по основу испостављених рачуна број: 0100260 од 18.02.2013. године и рачуна број: 0100214 од 06.02.2013. године на име набавке канцеларијског материјала – коверте и табулири (без закљученог уговора и без спроведеног поступка ЈН);
- добављачу „AJ AS – ИМПЕКС“ из Ваљева у износу од 34 хиљаде динара по основу испостављеног рачуна број: 1300995 од 12.12.2013. године на име набавке упозоравајуће траке и противклизајуће траке жуто/црне за потребе

обележавања и заштите степеница и стубова у метеоролошким станицама (без закљученог уговора и без спроведеног поступка ЈН);

- добављачу „PS Tech“ из Београда у износу од 132 хиљаде динара по основу испостављеног рачуна број: IF725-2013 од 11.01.2013. године на име набавке налепница и трака за штампање бар кодова за основна средства (без закљученог уговора и без спроведеног поступка ЈН);
- добављачу „Studio Vejić“ из Београда у износу од 305 хиљада динара, од чега је износ од 159 хиљада динара плаћен са економске класификације 423419 – Остале услуге штампања, а износ од 146 хиљада динара плаћен је са економске класификације 426111 – Канцеларијски материјал, по основу испостављеног рачуна број: 034/13 од 16.04.2013. године на име набавке тврдих фасцикли за архиву (без закљученог уговора и без спроведеног поступка ЈН).

Републички хидрометеоролошки завод је извршио набавку канцеларијског материјала применом различитих поступака јавних набавки или без спровођења поступака јавних набавки, иако предмети наведених набавки у складу са Општим речником набавки спадају у групу 30100000 – Канцеларијске машине, опрема и потребштине и у том смислу представљају истоврсна добра.

### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је у току 2013. године извршио плаћања добављачима („Ivađo“ д.о.о. из Земуна, „AJ AS – IMPEKS“ из Ваљева, „PS Tech“ из Београда, „Studio Vejić“ из Београда) на име набавке канцеларијског материјала по испостављеним рачунима у укупном износу од 492 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, од чега је износ од 159 хиљада динара плаћен са економске класификације 423419 – Остале услуге штампања, иако претходно нису испуњени услови за ослобађање од спровођења примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>135</sup>.

Наруџбеница – Уговор број: 404-151/13 - 6 од 02.09.2013. године чија је вредност 84 хиљаде динара без пдв-а, односно 100 хиљада динара са пдв-ом, закључена је са добављачем „Stylos д.о.о. из Новог Сада на име набавке фотокопир папира А4 формата, иако није био испуњен услов из члана 39. став 6. Закона о јавним набавкама<sup>136</sup>, односно иако се наведена набавка сматра истоврсним добром са добрима набављеним без спроведеног поступка јавне набавке и добрима набављеним на основу Уговора број: 404-183/13-16 од 04.12.2013. године закљученим након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 09/13, а у вези са чланом 64. Закона о јавним набавкама<sup>137</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да за набавку добара, услуга и радова спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

## **2. ХТЗ опрема – конто 426124**

На име набавке ХТЗ опреме у 2013. години исказани су расходи у износу од 2.384 хиљаде динара.

Набавка је извршена од добављача „Pentaks Laguna Group“, Цвијићева бб, Београд у вредности од 2.050 хиљада динара, од добављача SZTR „Plovak Plus“ Панчево у вредности од 186 хиљада динара и од добављача „Tehno –prom“ д.о.о. Београд у вредности од 148 хиљада динара.

<sup>135</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

<sup>136</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

<sup>137</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

#### **а) ХТЗ опрема - „Pentaks Laguna Group“**

Републички хидрометеоролошки завод је за набавку личних заштитних средстава, односно ХТЗ опреме спровео поступак набавке мале вредности број 23/13 и са добављачем „Pentaks Laguna Group“ из Београда закључио Уговор број: 404-65/13-15 од 03.06.2013. године у вредности од 1.918 хиљада динара без пдв-а, односно 2.302 хиљаде динара са пдв-ом. У оквиру предмета Уговора под тачком 6. и 7. уговорена је набавка „Резервног пуњења за зидну апотеку“.

За набављену ХТЗ опрему по основу Уговора број: 404-65/13-15 од 03.06.2013. године извршена је исплата у периоду 01.08.-14.10.2013. године добављачу „Pentaks Laguna Group“, Београд у укупном износу од 2.044 хиљаде динара. Од истог добављача набављена је и опрема у вредности од 6 хиљада динара која је исплаћена 30.01.2013. године по рачунима број: 3363 од 14.12.2012. године и број: 3308 од 12.12.2012. године.

#### **б) ХТЗ опрема - Прва помоћ и неопрен конбинезони**

Планом набавки за 2013. годину број: 404-228/12 од 27.12.2012. године Републичког хидрометеоролошког завода у одељку „Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама“ у делу добра под тачком 9, предвиђена су средства за набавку личних заштитних средстава у укупном износу од 291 хиљаду динара без пдв-а, односно 349 хиљада динара са пдв-ом.

(1) Закључена је Наручбеница - Уговор број: 404-206/13-6 од 11.10.2013. године са понуђачем „Техно – грот“ д.о.о. Београд. Предмет набавке личних заштитних средстава – Прва помоћ у вредности од 123 хиљаде динара без пдв-а, односно 148 хиљада динара са пдв-ом. У оквиру предмета наведеног Уговора, уговорена је набавка основног садржаја апотеке. Исплата добављачу „Техно – грот“ д.о.о. Београд за набављену прву помоћ извршена је 04.11.2013. године по основу рачуна број: 732 од 16.10.2013. године у износу од 148 хиљада динара. У прилогу документације налази се Отпремница број: 732 од 16.10.2013. године и Записник о пријему робе број: 87 од 16.10.2013. године.

(2) За набавку ХТЗ опреме – неопрен комбинезона закључена је Наручбеница – Уговор број: 404-207/13-6 од 20.10.2013. године са понуђачем SZTR „Plovak Plus“ Панчево у вредности од 186 хиљада динара са пдв-ом. Плаћање је извршено 17.12.2013. године по основу рачуна број: 46353 од 21.11.2013. године. У прилогу рачуна налази се и Записник о пријему робе број: 96 од 21.11.2013. године.

Наведене Наручбенице – Уговори закључене су за набавку ХТЗ опреме-неопрен комбинезона и личних заштитних средстава-Прве помоћи, иако су ХТЗ опрема и Прва помоћ били предмети набавке (Заштитна средства на раду) извршене на основу Уговора број: 404-65/13-15 од 03.06.2013. године закљученим након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 23/13.

#### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је закључио Наручбеницу - Уговор број: 404-206/13-6 од 11.10.2013. године са понуђачем „Техно – грот“ д.о.о. Београд и Наручбеницу – Уговор број: 404-207/13-6 од 20.10.2013. године са понуђачем SZTR „Plovak Plus“ Панчево на име набавке личних заштитних средстава - Прве помоћи и ХТЗ опреме-неопрен комбинезона и по том основу исплатио 334 хиљада динара, иако није био испуњен услов из члана 39. став 6. Закона о јавним набавкама<sup>138</sup>, односно иако се наведена набавка сматра истоврсним добром са добрима набављеним на основу Уговора број: 404-65/13-15 од 03.06.2013. године закљученим након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 23/13, а у вези са чланом 64. Закона о јавним набавкама<sup>139</sup>.

<sup>138</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

<sup>139</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12



### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да за набавку истоврсних добара, услуга и радова спроводи једну врсту поступка, односно ону врсту постука који се према Закону о јавним набавкама спроводи зависно од процењене вредности.*

### **3. Бензин - конто 426411**

У току 2013. године извршени су расходи за набавку бензина уплатом аванса на име коришћења компанијске дебитне картице у износу од 5.578 хиљада динара. Почетно стање на дан 01.01.2013. године датих аванса евидентираних на конту 123211 – Аванси за набавку материјала који се односе на набавку бензина од добављача „НИС АД Нови Сад“, Милентија Поповића бр. 1 Нови Београд износи 1.049 хиљада динара, а стање на дан 31.12.2013. године износи 719 хиљада динара.

Републички хидрометеоролошки завод је Правилником о моторним возилима Завода број: 021-12 од 01.09.2003. године и Наредбом број: 404-129 од 30.03.2011. године, уредио услове и начин употребе моторних возила. Ради обављања послова и задатака из делокруга Завода право на употребу службеног возила имају сви запослени, на предлог руководиоца и уз сагласност директора.

О употреби службених возила и коришћењу дебитних картица за погонско гориво – бензин и дизел воде се евиденције потрошње горива на месечном нивоу у којој је исказана потрошња горива по возилу, пређени километри и просечна потрошња. На бази наведених података сачињен је и Годишњи извештај о потрошњи горива и пређеној километражи исказан по возилу и по организационим јединицама, као и на нивоу Републичког хидрометеоролошког завода.

Републички хидрометеоролошки завод је након спроведеног поступка набавке мале вредности број 33/13 са добављачем „НИС АД Нови Сад“, Нови Београд, закључио Уговор број: 404-160/13-10 од 04.10.2013. године за набавку горива за моторна возила путем дебитне картице, у којем није наведена вредност (укупна цена) као битан елемент Уговора.

Плаћања по основу овог уговора извршена су у укупном износу од 1.590 хиљада динара, односно до износа процењене вредности Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности (број ЈН 33/13) број: 404-160/13-1 од 04.09.2013. године. Износ од 4.000 хиљада динара исплаћен је по основу Уговора број: 404-38/12-10 од 18.06.2012. године за „Набавку нафтних деривата коришћењем дебитне НИС картице за гориво за потребе Републичког хидрометеоролошког завода“. У току 2013. године извршен је и повраћај средстава у износу од 12 хиљада динара.

### **Закључак**

У Уговору број: 404-160/13-10 од 04.10.2013. године за набавку горива за моторна возила путем дебитне картице за потребе Републичког хидрометеоролошког завода није наведена вредност (укупна цена) као битан елемент Уговора.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да у уговорима о набавци роба, услуга и радова искаже и уговорену вредност, односно укупну цену као битан елемент уговора.*

### **4. Резервни делови - конто 426912**

Расходи на име набавке резервних делова исказани су у износу од 4.143 хиљаде динара и односе се на:

- набавку резервних делова за рачунарску опрему у износу од 1.769 хиљада динара;
- набавку магнетрона у износу од 1.429 хиљада динара;



- набавку резервних ИТС капа за GSM/GPRS пренос података и резервних капсула за влагу за сонде ОТТ Orpheus mini у износу од 582 хиљаде динара;
- набавку резервних делова за аутоматске станице у износу од 83 хиљаде динара;
- набавка свичева са 5 или више портова у износу од 73 хиљаде динара;
- набавке рутера у износу од 27 хиљада динара;
- набавку резервних делова и сервис термо –хитро коморе Heraus Votsch у износу од 179 хиљада динара.

Наведене набавке су извршене применом различитих поступака јавних набавки иако је чланом 2. став 1. тачка 22) Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број: 116/08) прописано да су истоврсна добра, услуге и радови она добра, услуге и радови који имају јединствену класификацију, намену и својства, а чланом 23. став 1. тачка 12) Закона о јавним набавкама<sup>140</sup> прописано је да су истоврсна добра она добра која имају исту намену и својства и припадају истој групи добра у општем речнику набавки.

На име набавке резервних делова рачунарске опреме у 2013. години исплаћено је добављачу „Coming computer engineering“, Београд износ од 1.769 хиљада динара, од чега је:

- по Уговору број: 404-154/12-12 од 22.10.2012. године чији је предмет „Одржавање ИТ инфраструктуре“ (део који се односи на набавку резервних делова) извршен износ од 434 хиљаде динара (поступак набавке мале вредности);
- по Уговору број: 404-72/13-11 од 26.06.2013. године чији је предмет „Одржавање ИТ инфраструктуре“ (део који се односи на набавку резервних делова) извршен износ од 165 хиљада динара (поступак набавке мале вредности);
- по Уговору број: 404-87/13-12 од 01.07.2013. године чији је предмет „Набавка резервних делова за рачунарску опрему“ извршен износ од 1.170 хиљада динара (поступак набавке мале вредности).

#### **б) Остале набавке резервних делова**

Републички хидрометеоролошки завод је у 2013. години поред набавки резервних делова за рачунарску опрему, извршио и набавке резервних делова у укупној вредности од 2.374 хиљаде динара и то:

- након спроведеног отвореног поступка са добављачем „МТТ Инфиз“ закључен је Уговор број: 404-170/13-9 од 04.12.2013. године чији је предмет набавка магнетрона у вредности од 2.859 хиљада динара са пдв-ом, од чега је у 2013. години извршен износ од 1.429 хиљада динара (припада групи 31700000 – Електронски, електромеханички и електротехнички материјал у оквиру Општег речника набавки);
- након спроведеног отвореног поступка са добављачем „Lans wGh“ закључен је Уговор број 404-219/13-9 од 05.12.2013. године чији је предмет набавка резервних ИТС капа за GSM/GPRS пренос података и резервних капсула за влагу за сонде ОТТ Orpheus mini у вредности од 728 хиљада динара са пдв-ом, од чега је извршен износ од 582 хиљаде динара (припада групи 32200000 – Предајници за радио-телефонију, радио-телеграфију, радио-дифузију и телевизију, подгрупа 32260000 – Опрема за пренос података у оквиру Општег речника набавки);
- након спроведеног отвореног поступка обликованог по партијама за Партију 5. - Набавка резервних делова за аутоматске станице са добављачем „Ирител д.о.о.“ закључен је Уговор број: 404-224/13-21 од 13.12.2013. године у вредности од 105 хиљада динара, од чега је извршен износ од 83 хиљаде динара (припада групи 38100000 – Навигациони и метеоролошки материјал у оквиру Општег речника набавки);

<sup>140</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

- након спроведеног поступка издавања Наручбенице – Уговора обликованог по партијама за Партију 1 - Свич са 5 или више портова, са добављачем „Nebo ITS“ закључен је Уговор број: 404-18/13-7 од 11.02.2013. године у вредности од 73 хиљаде динара колико је и извршено (припада групи 30200000 – Рачунарска опрема и материјал у оквиру Општег речника набавки);
- након спроведеног поступка издавања Наручбенице – Уговора обликованог по партијама за Партију 2 - Рутер GPRS/EDGE/HSDPA/HSUPA, са добављачем „RB General економик“ закључен је Уговор број: 404-18/13-8 од 11.02.2013. године у вредности од 27 хиљада динара колико је и извршено;
- након спроведеног поступка издавања Наручбенице – Уговора број: 404-88/13-8 од 10.04.2013. године извршена је набавка резервних делова за термо – хитро комору Heraus Votsch са уградњом од добављача „ТТС СЗР Јовановић“ и по том основу плаћање у износу од 179 хиљада динара (припада групи 50400000 – Услуге поравке и одржавања прецизне опреме у оквиру Општег речника набавки).

Републички хидрометеоролошки завод је са групе економске класификације 426000 – Материјал извршио плаћање у износу од 179 хиљада динара за набављене резервне делове и извршену услугу сервисирања „термо – хитро комору Heraus Votsch“, од чега се износ од 35 хиљада динара односи на резервне делове, а износ од 144 хиљаде динара на услугу сервисирања, односно поправке наведене коморе.

#### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је са групе економске класификације 426000 – Материјал извршио плаћање добављачу „ТТС СЗР Јовановић“ у износу од 179 хиљада динара за набављене резервне делове и извршену услугу сервисирања „термо – хитро комору Heraus Votsch“, од чега се износ од 35 хиљада динара односи на резервне делове, а износ од 144 хиљаде динара на услугу сервисирања, односно поправке наведене коморе, уместо са групе економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>141</sup> и са чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>142</sup>.

#### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да расходе и издатке планира и извршава у складу са економском класификацијом прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану.*

#### **5. Остали материјал за посебне намене – конто 426919**

Исказани су расходи на име материјала за посебне намене у износу од 1.631 хиљаду динара, од чега се износ од 1.131 хиљаде динара односи на набавку батерија и батеријских лампи, а износ од 500 хиљада динара на остале набавке материјала.

Републички хидрометеоролошки завод је након спроведеног поступка набавке мале вредности број 25/13, за набавку батерија и батеријских лампи са добављачем „Palmax“ из Београда, закључио Уговор број: 404-64/13-12 од 31.05.2013. године у вредности од 942 хиљаде динара без пдв-а.

На основу наведеног уговора извршено је плаћање добављачу „Palmax“ из Београда, 08.07.2013. године у укупном износу од 1.131 хиљаде динара.

#### **Закључак**

Расходи за набавку батерија и батеријских лампи су правилно исказани.

<sup>141</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12..... 61/13, 63/13 – испр., 106/13 и 120/13

<sup>142</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка и 108/13

### **7.2.3. Област: Донације, дотације и трансфери – конто 460000**

Прописи којима је регулисана област: Расходи у вези са донацијама, дотацијама и трансферима код Републичког хидрометеоролошког завода уређени су Законом о буџету Републике Србије<sup>143</sup>, Законом о буџетском систему<sup>144</sup>, Правилником о систему извршења буџета Републике Србије<sup>145</sup>, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>146</sup>, Закључком Владе 05 Број: 401-1154/2009-1 од 26. фебруара 2009. године, Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 400-1/2012 од 10.01.2012. године, Процедуром доставе на плаћање број 110-3 од 28.01.2014.

#### **Ревизорска запажања**

У 2013. години Републички хидрометеоролошки завод је извршио расходе на име донација, дотација и трансфера у износу од 41.921 хиљада динара и мањи су за 4.486 хиљада динара од планираних, односно чине 90,33% планираних средстава.

У складу са идентификованим ризицима у оквиру рачуноводствене области 46 – Донације, дотације и трансфери тестом су обухваћени расходи исказани на економској класификацији Текуће дотације за међународне чланарине – конто 462121, у укупном износу од 41.921 хиљада динара.

#### **1. Текуће дотације за међународне чланарине – конто 462121**

На име дотација за чланарине међународним организацијама исказани су расходи у укупном износу од 41.921 хиљада динара.

Расходи су извршени на основу Закључка Владе 05 Број: 401-1154/2009-1 од 26. фебруара 2009. године, којим је прихваћена Информација о начину регулисања финансијских контрибуција Републике Србије на име чланства у међународним организацијама, телима и програмима и на основу које је Републички хидрометеоролошки завод надлежан за уплату контрибуције за: Светску метеоролошку организацију (WMO), Програм ЕМЕР, Протокол уз Конвенцију о прекограничном загађењу, Европски центар за средњорочне прогнозе времена (ECMWF), Европску организацију за експлоатацију метеоролошких сателита (EUMETSAT), Европску мрежу хидролошких служби (EUMETNET) и Међувладин панел за климатске промене (IPCC), као и на основу нота од наведених организација.

#### **Закључак**

Расходи на име дотација за чланарине међународним организацијама су правилно исказани.

### **7.2.4. Област: Остали расходи - конто 480000**

Прописи којима је регулисана област: Републички хидрометеоролошки завод извршава остале расходе у складу са Законом о буџету Републике Србије<sup>147</sup>, Законом о буџетском систему<sup>148</sup>, Правилником о систему извршења буџета Републике Србије<sup>149</sup>, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>150</sup>, Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 400-1/2012 од 10.01.2012. године, Процедуром доставе на плаћање број 110-3 од 28.01.2014. године.

<sup>143</sup> „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

<sup>144</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка и 108/13

<sup>145</sup> „Службени гласник РС“, број: 83/10, 53/12

<sup>146</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12..... 61/13, 63/13 – испр., 106/13 и 120/13

<sup>147</sup> „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

<sup>148</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка и 108/13

<sup>149</sup> „Службени гласник РС“, број: 83/10, 53/12

<sup>150</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12...63/13-испр., 106/13 и 120/13

### **Ревизорска запажања**

У 2013. години Републички хидрометеоролошки завод је извршио расходе на име осталих расхода у износу од 30.701 хиљада динара и мањи су за 1.185 хиљада динара од планираних, односно чине 96,28% планираних средстава.

У складу са идентификованим ризицима у оквиру рачуноводствене области 48 – Остали расходи тестом су обухваћени расходи исказани на економској класификацији Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111, у укупном износу од 29.882 хиљаде динара.

#### **1. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483111**

На име новчаних казни и пенала по решењу судова исказани су расходи у укупном износу од 29.882 хиљаде динара.

Расходи су извршени принудном наплатом од стране Народне банке Србије, односно Управе за принудну наплату, на основу правноснажних и извршних решења надлежног суда и то:

- износ од 4.545 хиљада динара на основу Пресуде Првог Основног суда у Београду 29 П бр.4401/12 од 26.10.2012. године и Решења о извршењу бр. 23077/13 од 27.06.2013. године на име неплаћене закупнине (закуп простора за метеоролошку станицу) по основу Уговора о закупу број: 361-1 од 25.03.2002. године, као и трошкова суђења и затезне камате;
- износ од 18.743 хиљада на основу Решења о извршењу број: 5 ИВ 9312/13 од 05.08.2013. године Привредног суда у Београду на име исплате дуга за набављену метеоролошку опрему предузећу „Техником информатика“ д.о.о. Ниш у износу од 18.086 хиљада динара по рачуну/отпремници број: 110-012 од 12.04.2013. године и Записнику о примопредаји добара 404-140/12-24 од 28.03.2013. године, као и трошкова суђења и затезне камате;
- износ од 5.289 хиљаде динара на основу Пресуде 21-П бр. 1082/2010 од 28.03.2013. године и Решења о извршењу број: 5 ИВ 1688/13 од 22.05.2013. године на име дуга по основу извршених радова у вези са „капиталним ремонтом жичара“ Кучево, Љубичевски мост, Рашка, Пријепоље, Багрдан, Радаљ и Јасика од стране привредног друштва „Амига“ д.о.о. Краљево по основу Уговора број: 404-322/06 од 03.01.2006. године, као и трошкова суђења и затезне камате;
- износ од 752 хиљаде динара на основу Пресуде П бр. 3239/12 од 01.06.2012. године и Решења о извршењу број: И16131/13 од 07.05.2013. године на име накнаде штете;
- укупан износ од 503 хиљаде динара на име накнаде штете (Пресуда П бр. 564/06 од 16.07.2007. године и Решење о извршењу број И 12701/07 од 07.05.2013. године – износ од 45 хиљада динара, Решења број: 81733097130523 од 28.05.2013. године – износ од 58 хиљада динара, Решења број: 81457188130513 од 14.05.2013. године – износ од 172 хиљаде динара, Решења број: 81107318130422 од 23.04.2013. године – износ од 228 хиљада динара);
- износ од 50 хиљада динара на име трошкова принудне наплате.

### **Закључак**

Расходи на име новчаних казни и пенала по решењу судова су правилно исказани.

#### **7.2.5. Област: Основна средства - конто 510000**

Прописи којима је регулисана област: Област набавке основних средстава код Републичког хидрометеоролошког завода уређена је следећим прописима: Закон о јавним

набавкама<sup>151</sup>, Законом о буџету Републике Србије<sup>152</sup>, Законом о буџетском систему<sup>153</sup>, Правилником о систему извршења буџета Републике Србије<sup>154</sup>, Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 400-1/2012 од 10.01.2012. године, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>155</sup>, Процедуром доставе на плаћање број: 110-3 од 28.01.2014, Правилником о поступку јавне набавке у Републичком хидрометеоролошком заводу број: 110-9 од 28.11.2013. године, Процедурама везаним за јавне набавке (QOP-H-004, QOP-H-005, QOP-H-006, QOP-H-007, QOP-H-008, QOP-H-009).

### **Ревизорска запажања**

У 2013. години Републички хидрометеоролошки завод је извршио издатке за набавку основних средстава у износу од 20.325 хиљада динара и мањи су за 27.400 хиљада динара од планираних, односно чине 42,59% планираних средстава.

У складу са идентификованим ризицима у оквиру рачуноводствене области 51 – Основна средства тестом су обухваћени издаци исказани на економској класификацији Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – конто 511321, Намештај – 512211, Рачунарска опрема – 512221, Опрема за заштиту животне средине – 512411 и Мерни и контролни уређаји – 512531 у укупном износу од 18.123 хиљаде динара.

#### **7.2.5.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000**

На групи економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти исказани су издаци у износу од 2.369 хиљада динара и мањи су за 7.120 хиљада динара од планираних, односно чине 24,97% планираних средстава.

Тестом су обухваћени издаци евидентирани на економској класификацији 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора на узорку од 3 извођача радова у укупном износу од 1.918 хиљада динара.

#### **1. Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – конто 511321**

На име капиталног одржавања пословних зграда и пословног простора исказани су издаци у износу од 2.157 хиљада динара.

Републички хидрометеоролошки завод је за извођење радова након спроведена три одвојена поступка набавке мале вредности закључио следеће уговоре:

- Уговор број: 404-178/12-11 од 23.11.2012. године са извођачем радова „СЗТР Beauty“ из Куршумлије за набавку радова „Санација објекта у Куршумлији“ у вредности од 901 хиљада динара без пдв-а (ЈН број 33/12);

- Уговор број: 404-210/12-12 од 08.12.2012. године са извођачем радова „Лавиринт“ д.о.о. из Новог Сада за набавку радова „Санација подова у РХМЗ у Новом Саду“ у вредности од 356 хиљада динара без пдв-а (ЈН број 50/12);

- Уговор број: 404-208/12-11 од 14.12.2012. године, са извођачем радова „Мега под“ д.о.о. из Београда за набавку радова „Санација подова у РХМЗ у Новом Саду“ у вредности од 432 хиљаде динара без пдв-а (ЈН број 51/12).

Плаћања извођачима радова за изведене радове по основу наведених уговора извршена су 07.02.2013. године у укупном износу од 1.918 хиљада динара.

### **Закључак**

Издаци за изведене радове на санацији објекта у Куршумлији, санација подова у Новом Саду и адаптацији подова у архиви у тестираном износу правилно су исказани.

<sup>151</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

<sup>152</sup> „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

<sup>153</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10...93/12, 62/13 и 63/13-испр., и 108/13

<sup>154</sup> „Службени гласник РС“, број: 83/10 и 53/12

<sup>155</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12...63/13-испр., 106/13 и 120/13



### 7.2.5.2. Машине и опрема - конто 512000

Исказани су издаци на групи економске класификације 512000 – Машина и опрема у износу од 17.517 хиљада динара и мањи су за 19.268 хиљада динара од планираних, односно чине 47,62% планираних средстава.

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Планирано	Извршено	Тестиран износ	% тестираног
1	512211	Намештај		1,855	1,855	100.00
2	512221	Рачунарска опрема		5,874	5,564	94.72
3	512411	Опрема за заштиту животне средине		2,100	2,100	100.00
4	512531	Мерни и контролни инструменти		6,687	6,687	100.00
		Остала конта на шестом нивоу, у оквиру конта 512, која нису ревидирана		1,001	0	
	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>	<b>55,535</b>	<b>17,517</b>	<b>16,206</b>	<b>92.52</b>

Тестом су обухваћени издаци евидентирани на економској класификацији Намештај – 512211 (узорак 2 добављача), Рачунарска опрема – 512221 (узорак 3 уговора), Опрема за заштиту животне средине – 512411 (узорак 1 добављач) и Мерни и контролни инструменти – 512531 (узорак 11 рачуна) у укупном износу од 16.206 хиљада динара.

#### 1. Намештај - конто 512211

Исказани су издаци на име набавке намештаја у износу од 1.855 хиљада динара.

Републички хидрометеоролошки завод је за набавку намештаја након спроведена два одвојена поступка набавке мале вредности закључио следеће уговоре:

- Уговор број: 404-180/12-12 од 28.11.2012. године са добављачем „Намештај Лукић д.о.о.“ из Београда за набавку „Канцеларијског намештаја“ у вредности од 785 хиљада динара без пдв-а (ЈН број 43/12);

- Уговор број: 404-196/12-12 од 28.11.2012. године са добављачем „Metal furniture plus д.о.о.“ из Београда за „Набавку монтажних металних полица за архиву Завода“ у вредности од 975 хиљада динара без пдв-а (ЈН број 45/12).

Плаћања добављачима у вези са набавком канцеларијског намештаја и металних полица за архиву извршена су у укупном износу од 1.855 хиљада динара.

У прилогу документације налази се Записник о квантитативном пријему робе по наведеним уговорима и штампилу уноса у Помоћну књигу основних средстава у којем је наведен инвентарски и број налога.

#### Закључак

Издаци за набавку намештаја и металних полица за архиву у тестираном износу правилно су евидентирани.

#### 2. Рачунарска опрема - конто 512221

Исказани су издаци на име набавке рачунарске опреме у износу од 5.874 хиљаде динара.

Републички хидрометеоролошки завод је за набавку рачунарске опреме након спроведена два одвојена поступка набавке закључио следеће уговоре:

- Уговор број: 404-114/12-39 од 31.10.2012. године са добављачем „KING ICT“, из Београда за набавку за партију 1 „Набавка рачунарске опреме“, у вредности од 4.088 хиљада динара без пдв-а по којем је плаћање извршено у 2012. години (ЈН број 07/12 – отворени поступак по партијама);

- Уговор број: 404-114/12-42 од 02.04.2013. године са добављачем „Coming computer engineering“ из Београда, за набавку опреме - партија 2 „Набавка система за смештај и одлагање оперативних и архивских података са припадајућим апликацијама и софтвером за приступ Storage“ у вредности од 4.197 хиљада динара без пдв-а (ЈН број 07/12 – отворени поступак по партијама);



- Уговор број: 404-50/13-14 од 31.07.2013. године са добављачем „Coming computer engineering“ из Београда за набавку опреме - „Micro storage система за складиштење података и излаза оперативних модела за прогнозу времена“ у вредности од 475 хиљада динара без пдв-а (ЈН број 17/13 – набавка мале вредности).

Извршена су плаћања добављачу „Coming computer engineering“ из Београда у укупном износу од 5.564 хиљаде динара, од чега је 01.07.2013. године извршен износ од 5.036 хиљада динара по испостављеном рачуну број: R30405 од 10.05.2013. године на основу Уговора број: 404-114/12-42 од 02.04.2013. године, а 16.10.2013. године извршен износ од 528 хиљада динара по испостављеном рачуну број: R30771 од 27.08.2013. године на основу Уговора број: 404-50/13-14 од 31.07.2013. године.

У прилогу документације налази се Записник о квантитативном пријему робе по наведеним уговорима и штамбиљ уноса у Помоћну књигу основних средстава у којем је наведен инвентарски и број налога.

### **Закључак**

Издаци за набавку рачунарске опреме и система за складиштење података у тестираном износу правилно су евидентирани.

### **3. Опрема за заштиту животне средине - konto 512411**

Исказани су издаци на име набавке опреме за заштиту животне средине у износу од 2.100 хиљада динара.

Републички хидрометеоролошки завод је након спроведеног поступка набавке мале вредности број 39/12 са добављачем „Lans wGh д.о.о.“ из Београда закључио Уговор број: 404-189/12-20 од 02.04.2013. године за набавку опреме „Набавка дигиталне опреме за регистровање промене нивоа и температуре површинских и подземних вода“ у вредности од 1.750 хиљада динара без пдв-а.

Плаћање добављачу „Lans wGh д.о.о.“ из Београда извршено је 10.05.2013. године у износу од 2.100 хиљада динара по испостављеном рачуну од 19.04.2013. године, а на основу Уговора број: 404-189/12-20 од 02.04.2013. године.

У прилогу документације налази се Записник о пријему добара од 22.04.2013. године по Уговору број: 404-189/12-20 од 02.04.2013. године и штамбиљ уноса у Помоћну књигу основних средстава у којем је наведен инвентарски број 53330-53345 налог број: 60/73 од 10.05.2013. године.

Поред наведене набавке дигиталне опреме за регистровање промене нивоа и температуре површинских и подземних вода у поступку набавке мале вредности број 39/12, закључени су и уговори за набавку хидрометријске опреме у отвореном поступку број 08/12 обликованом у четири партије, као и за набавку мерне и контролне опреме за мрежу метеоролошких станица у поступку набавке мале вредности 30/12, иако се ради о истоврсним добрима и за које је требало спровести исту врсту поступка. Укупна вредност закључених уговора у сва три поступка износи 6.431 хиљада динара без пдв-а.

Из наведеног произилази да је Републички хидрометеоролошки завод закључио уговоре по основу спроведена три различита поступка, уместо једног поступка, не узимајући у обзир процењену вредност, као и чињеницу да набављена добра представљају истоврсна добра сагласно члану 2. тачка 22) Закона о јавним набавкама<sup>156</sup> и члану 6. тачка 2. Правилника о начину вођења евиденције о јавним набавкама<sup>157</sup> и то:

- за набавку дигиталне опреме за регистровање промене нивоа и температуре површинских и подземних вода у вредности од 1.750 хиљада динара без пдв-а, односно 2.100 хиљада динара са пдв-ом у поступку набавке мале вредности број 39/12;

- за набавку хидрометријске опреме (Партија 1-„Водомерне летве и геодетска опрема“, Партија 2-„Капе за пијезомере“, Партија 3-„Носачи соларних панела“ и Партија 4-„Геодетска опрема“) у отвореном поступку број 08/12. обликованом у четири партије

<sup>156</sup> „Службени гласник РС“, број: 116/08

<sup>157</sup> „Службени гласник РС“, број: 50/09

укупне вредности од 1.522 хиљада динара без пдв-а, односно 1.826 хиљада динара са пдв-ом (економска класификација 512531 – Мерни и контролни инструменти);

- за набавку мерне и контролне опреме за мрежу метеоролошких станица (Партија 1 - „Психрометарски термометри“, Партија 2 - „Минимални термометри“, Партија 3 - „Максимални термометри“, Партија 4 - „Геотермометри за уградњу“ и Партија 5 - „Мензура за мерење количине падавина узоркованих кишомером по типу Хелмана“) у поступку набавке мале вредности број 30/12 обликованом у пет партија.

Набавка хидрометријске опреме у отвореном поступку број 08/12 обликованом у четири партије објашњена је у оквиру економске класификације 512531 – Мерни и контролни инструменти.

Набавка „Мерне и контролне опреме за мрежу метеоролошких станица“ у вредности од 3.159 хиљада динара без пдв-а у поступку набавке мале вредности 30/12 обликованом у пет партија објашњена је у оквиру економске класификације 512531 – Мерни и контролни инструменти.

### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је у 2012. години спровео три различита поступка и на основу њих закључио уговоре и то: за набавку добара - дигиталне опреме за регистровање промене нивоа и температуре површинских и подземних вода у вредности од 1.750 хиљада динара без пдв-а у поступку набавке мале вредности број 39/12, за набавку хидрометријске опреме у вредности од 1.522 хиљада динара без пдв-а у отвореном поступку број 08/12 обликованом у четири партије и за набавку мерне и контролне опреме за мрежу метеоролошких станица у вредности од 3.159 хиљада динара без пдв-а у поступку набавке мале вредности 30/12 обликованом у пет партија, иако се ради о истоврсним добрима чија је укупна вредност 6.431 хиљада динара без пдв-а и за које је требало спровести исту врсту поступка, што није у складу са чланом 4. и 20. Закона о јавним набавкама<sup>158</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>159</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да за набавку истоврсних добара, услуга и радова спроводи једну врсту поступка, односно ону врсту поступка који се према Закону о јавним набавкама спроводи зависно од процењене вредности.*

## **4. Мерни и контролни инструменти - конто 512531**

Издаци на име набавке мерних и контролних инструмената исказани су у износу од 6.687 хиљада динара.

Републички хидрометеоролошки завод је извршио набавку наведене опреме по уговорима закљученим на основу спроведених поступака у 2012. и 2013. години.

(1) На име набавке добара „Мерне и контролне опреме за мрежу метеоролошких станица“ у поступку набавке мале вредности обликоване у пет партија број 30/12, са добављачем „DEX д.о.о.“, Нови Београд, закључени су следећи уговори:

- Уговор број: 404-171/12-14 од 13.11.2012. године за набавку опреме - „Психрометарски термометри“- 129 комада - Партија 1, у вредности од 1.088 хиљада динара без пдв-а;
- Уговор број: 404-171/12-15 од 13.11.2012. године за набавку опреме - „Минимални термометри“- 86 комада - Партија 2, у вредности од 729 хиљада динара без пдв-а;

<sup>158</sup> „Службени гласник РС“, број: 116/08

<sup>159</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10...93/12, 62/13 и 63/13-испр., и 108/13

- Уговор број: 404-171/12-16 од 13.11.2012. године за набавку опреме - „Максимални термометри“ - 69 комада - Партија 3, у вредности од 583 хиљаде динара без пдв-а;
- Уговор број: 404-171/12-17 од 13.11.2012. године за набавку опреме - „Геотермометри за уградњу“ - 30 комада - Партија 4, у вредности од 189 хиљада динара без пдв-а;
- Уговор број: 404-171/12-18 од 13.11.2012. године за набавку опреме - „Мензура за мерење количине падавина узоркованих кишомером по типу Хелмана“ - 350 комада - Партија 5, у вредности од 570 хиљада динара без пдв-а.

На основу наведених уговора у 2013. години извршена су плаћања добављачу „DEX д.о.о.“, Нови Београд у укупном износу од 3.791 хиљада динара по испостављеним рачунима број: 63/2012 у износу од 1.306 хиљада динара, број: 64/2012 у износу од 875 хиљада динара, број: 65/2012 у износу од 699 хиљада динара, број: 66/2012 у износу од 227 хиљада динара и број: 67/2012 у износу од 684 хиљада динара.

(2) На име набавке хидрометријске опреме спроведен је отворени поступак обликован у четири партије број 08/12 и са добављачем „KRIS – КОМ“, из Нове Пазове закључени су следећи уговори:

- Уговор број: 404-116/12-11 од 11.09.2012. године за набавку опреме - „Водомерне летве и геодетска опрема“ - Партија 1, у вредности од 1.333 хиљада динара без пдв-а;
- Уговор број: 404-116/12-12 од 11.09.2012. године за набавку опреме - „Капе за пијезомере“ - 50 комада - Партија 2, у вредности од 46 хиљада динара без пдв-а;
- Уговор број: 404-116/12-13 од 11.09.2012. године за набавку опреме - „Носачи соларних панела“ - Партија 3, у вредности од 71 хиљаду динара без пдв-а;
- Уговор број: 404-116/12-14 од 11.09.2012. године за набавку опреме - „Геодетска опрема“ - Партија 4, у вредности од 72 хиљаде динара без пдв-а.

Плаћања добављачу „KRIS – КОМ“ из Нове Пазове у износу од 1.277 хиљада динара по испостављеним рачунима број: 211/2012 од 12.12.2012. године у износу од 622 хиљаде динара, број: 41/2013 од 21.03.2013. године у износу од 484 хиљаде динара, број: 64/2013 од 21.03.2013. године у износу од 85 хиљада динара и број: 42/2013 од 21.03.2013. године у износу од 86 хиљада динара.

(3) На име набавке метеоролошке опреме за еталонирање мерила спроведен је отворени поступак обликован у две партије број 06/13 и са добављачем „MICOM TM INTERNATIONAL“, из Београда закључен је Уговор број: 404-56/13-15 од 03.09.2013. године за набавку опреме - „Опрема за еталонирање мерила из области термометрије“ - Партија 2, у вредности од 1.349 хиљада динара без пдв-а, док је обустављен поступак у делу који се односи на Партију 1 - „Опрема за еталонирање мерила из области температуре“.

Плаћање добављачу „MICOM TM INTERNATIONAL“ из Београда за набављену опрему извршено је 02.12.2013. године у износу од 1.619 хиљада динара по испостављеним рачунима број: 13-300-409/12.11.2013. године.

У прилогу документације наведених набавки налазе се записници о квантитативном пријему робе по закљученим уговорима и штампил уноса у Помоћну књигу основних средстава у којем је наведен инвентарски број и број налога за евидентирање.

Ради набавке мерних и контролних инструмената Републички хидрометеоролошки завод је у 2012. години спровео два различита поступка и то поступак набавке мале вредности број 39/12 за набавку добара - дигиталне опреме за регистровање промене нивоа и температуре површинских и подземних вода (економска класификација 512411 - Опрема за заштиту животне средине) и отворени поступак број 08/12 обликован у четири партије за набавку опреме за хидролошке станице (економска класификација 512531 – Мерни и контролни инструменти), чија је укупна вредност 3.272 хиљаде динара без пдв-а, иако се ради о истоврсним добрима и за које је требало спровести исту врсту поступка, што је објашњено у оквиру економске класификације 512411 - Опрема за заштиту животне средине.

Набавка мерне и контролне опреме за мрежу метеоролошких станица и метеоролошке опреме за еталонирање мерила извршена је у поступцима спроведеним у две различите буџетске године, односно у 2012. и 2013. години.

### **Закључак**

Републички хидрометеоролошки завод је у 2012. години ради набавке добара мерних и контролних инструмената спровео три различита поступка и то поступак набавке мале вредности број 39/12 за набавку дигиталне опреме за регистровање промене нивоа и температуре површинских и подземних вода, отворени поступак број 08/12 обликован у четири партије за набавку хидрометријске опреме и опреме за хидролошке станице и поступак набавке мале вредности 30/12 обликован у пет партија за набавку мерне и контролне опреме за мрежу метеоролошких станица, а чија је укупна вредност 6.431 хиљаду динара без пдв-а, иако се ради о истоврсним добрима и за које је требало спровести исту врсту поступка, што је објашњено у оквиру економске класификације 512411 – Опрема за заштиту животне средине.

Набавка мерне и контролне опреме за мрежу метеоролошких станица и метеоролошке опреме за еталонирање мерила правилно је исказана.

### **Препорука**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да за набавку истоврсних добара, услуга и радова спроводи једну врсту поступка, односно ону врсту поступка који се према Закону о јавним набавкама спроводи зависно од процењене вредности.*

## **8. Област: Јавне набавке**

Прописи којима је регулисана област: Закон о јавним набавкама<sup>160</sup>, Правилник о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца<sup>161</sup>, Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки<sup>162</sup>.

Планирање и спровођење јавних набавки подразумевају интерним актом уређен начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Наручилац је дужан да до 31. јануара донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује и којим су предвиђени основни подаци које план треба да садржи, као и да квартално извештава Управу за јавне набавке о спроведеним поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.

Уређена је обавеза наручиоца да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, да мора да има најмање једног службеника за јавне набавке уколико је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>163</sup>, односно уколико је већа од 21.000 хиљаде динара и да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

### **Ревизорска запажања**

Републички хидрометеоролошки завод је уредио област јавних набавки следећим актима:

<sup>160</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

<sup>161</sup> „Службени гласник РС“, број 106/13

<sup>162</sup> „Службени гласник РС“, број 29/13

<sup>163</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

- Правилник о поступку јавне набавке у Републичком хидрометеоролошком заводу број: 110-9 од 28.09.2013. године;
- Процедuru QOP-H-003 Општи послови – део који се односи на планирање јавних набавки и израду Плана набавки;
- Процедуре QOP-H-004 Набавке (QOP-H-005 Јавне набавке у отвореном поступку, QOP-H-006 Јавне набавке у преговарачком поступку, QOP-H-007 Јавне набавке у рестриктивном поступку, QOP-H-008 Јавне набавке мале вредности, QOP-H-009 Обрада захтева за заштиту права понуђача и јавног интереса);
- План набавки РХМЗ-а за 2013. годину број: 404-228/12 од 27.12.2012. године и број: 404-228/12-6 од 21.06.2013. године.

#### **а) Усаглашеност интерне регулативе**

(1) Правилник о поступку јавне набавке у Републичком хидрометеоролошком заводу, број: 110-9 од 28.11.2013. године, донет са позивом на члан 22. Закона о јавним набавкама<sup>164</sup>. Правилником је уређено планирање набавки (ко врши планирање, ко даје предлог потреба за набавкама начин испитивања тржишта одобрење од стране руководиоца органа у вези са предлогом набавке); покретање набавке (када се поступак покреће, ко даје предлог); провера оправданости захтева; одобрење и налог за покретање поступка; поступак јавне набавке; уговор о јавној набавци и реализација уговора, комисија за пријем; јавне набавке мале вредности, техничка подршка; евиденција и извештаји о јавним набавкама и архивирање и чување документације.

Правилником нису у потпуности уређења питања која чине садржај акта сагласно члану 22. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>165</sup> и то у погледу планирања (критеријуми и правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

(2) Процедуре утврђене у Приручнику као Процес „Н“ правни послови и набавке по SIPOC моделу који је сачињен у вези са реализацијом пројекта - Одржавање и континуално побољшање система менаџмента квалитетом у складу са захтевима стандарда ISO 9001:2008. Процедуре су описане активности у поступцима јавних набавки (ток активности, ресурса и докумената).

#### **б) План јавних набавки**

Републички хидрометеоролошки завод донео је План набавки за 2013. годину број: 404-228/12 од 27.12.2012. године и измене и допуне плана актима бр. 404-228/12-2 од 14.03.2013. године и 404-228/12-4 од 27.03.2013. године и План набавки за 2013. годину (након ребаланса буџета Републике Србије) број: 404-228/12-6 од 21.06.2013. године.

#### **в) Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима**

Извештаје о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима у 2013. години, Републички хидрометеоролошки завод је у електронској форми доставио Управи за јавне набавке кварталне извештаје о јавним набавкама и то: за први квартал (10.04.2013. године); други квартал (09.07.2013. године); трећи квартал (09.10.2013. године) и четврти квартал (10.01.2014. године).

#### **г) Службеник за јавне набавке**

У Републичком хидрометеоролошком заводу послове јавних набавки обавља запослени на радном месту за административне послове у области јавних набавки. Завод

<sup>164</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

<sup>165</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12



није систематизовао радно место које се односи на послове службеника за јавне набавке, већ су наведени послови систематизовани/описани у оквиру више других радних места.

#### **д) Спроведене јавне набавке**

Завод је у 2013. години ради набавке добара, радова и услуга спровео 66 поступака јавних набавки на основу којих је закључио 85 уговора од чега је 16 уговора закључено у отвореном поступку (11 поступака), 67 уговора у поступку јавне набавке мале вредности (53 поступка) и 2 уговора у преговарачком поступку без објављивања јавног позива (2 поступка). У вези са спроведеним поступцима јавних набавки и у поступку ревизије ревидираним поступцима, сачињена је табела која је саставни део овог извештаја.

#### **Закључак**

Правилником о поступку јавне набавке у Републичком хидрометеоролошком заводу, број: 110-9 од 28.11.2013. године нису у потпуности уређена питања која чине садржај акта прописан одредбом члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>166</sup> и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца<sup>167</sup> у погледу планирања (критеријуми и правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком хидрометеоролошком заводу бр. 110-2/2 од 22.06.2011. године и 110-7/13 од 24.05.2013. године није систематизовано радно место које се односи на послове службеника за јавне набавке, већ су наведени послови систематизовани/описани у оквиру више радних места.

#### **Препоруке**

*Препоручује се Републичком хидрометеоролошком заводу да:*

*- Правилник о поступку јавне набавке у Републичком хидрометеоролошком заводу, број: 110-9 од 28.11.2013. године усклади са Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца;*

*- актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места систематизује радно место које се односи на послове службеника за јавне набавке.*

---

<sup>166</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

<sup>167</sup> „Службени гласник РС“, број 106/13



Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

Табела тестираних јавних набавки у Републичком хидрометеоролошком заводу

у хиљадама динара

Редни број	Број ЈН	Предмет ЈН	Конто	Број и датум Уговора/фактура	Добављачи	Врста поступка	Вредност уговора/фактура без ПДВ-а	Вредност уговора/фактура са ПДВ-ом	Плаћено у 2013. години	Исправна/Неисправна	Напомена
1	02/13	Набавка мазута	421224	404-25/13-18 од 25.09.2013.	ЕУРО МОТУС	отворени поступак	3,801	4,561	4,709	НЕ/ДА	22.09.2014. године Извршено враћање у буџет Републике више исплаћенох 148 хиљада динара од уговореног .
2	21/13	Осигурање имовине и запослених	421500	404-86/13-11 од 16.09.2013.	ДДОР НОВИ САД	набавка мале вредности	3,364	3,490	3,490	ДА	
3	08/13	Услуге обезбеђивања авионских карата	422221	404-41/13-12 од 23.04.2013.	Marena travel	набавка мале вредности	1,916	2,299	1,087	ДА	
4	06/12	Одржавање WISKI 7 софтвер	423210	404-9/12-10 од 15.11.2012.	Kisters AG из Немачке	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1,021	1,225	738	ДА	Дата препорука: да РХМЗ приликом планирања јавних набавки и њиховог исказивања у Финансијском плану и Плану набавки тачно одреди економске класификације у оквиру којих ће се наведена набавка извршавати и евидентирати, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.
5	16/13	Штампање образаца уговора за хидролошке и метеоролошке осматраче	423419	404-75/13-6 од 29.03.2013.	СТУДИО ВЕЈИЋ	набавка мале вредности	32	39	39	ДА	
6	20/13	Штампарске услуге	423419	404-37/13-10 од 30.05.2013.	СТУДИО ВЕЈИЋ	набавка мале вредности	980	1,176	618	ДА	
7	04/13	Одржавање рачунарско телекомуникационог система и интернет презентације	423221	404-14/13-9 од 21.02.2013.	ЋУРЧИЋ НЕТ	набавка мале вредности	2,467	2,961	1,645	ДА	
8	10/13	Лекарски прегледи за стрелце									
		ПАРТИЈА 1 -РЦ Ваљево	424311	404-53/13-15 од 18.04.2013.	ДЗ ВАЉЕВО	набавка мале вредности	228	274	228	ДА	
		ПАРТИЈА 2 - РЦ Букуља и Бешњаја	424311	404-53/13-16 од 18.04.2013.	ДЗ СВЕТИ ЂОРЂЕ	набавка мале вредности	220	265	220	ДА	
		ПАРТИЈА 3 - РЦ Крушевац	424311	404-53/13-17 од 19.04.2013.	ДЗ БРУС	набавка мале вредности	150	180	147	ДА	

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

		ПАРТИЈА 4 - РЦ Црни врх, Петровац и Самош	424311	404-53/13-18 од 19.04.2013.	ДЗ БОЉЕВАЦ	набавка мале вредности	444	533	409	ДА	
		ПАРТИЈА 5 - РЦ Бајша и Ф.Гора	424311	404-53/13-19 од 18.04.2013.	ДЗ КАЊИЖА	набавка мале вредности	274	328	267	ДА	
		ПАРТИЈА 6 - РЦ Ужице и Сјенице	424311	404-53/13-20 од 25.04.2013.	ДЗ ПОЖЕГА	набавка мале вредности	152	182	152	ДА	
		ПАРТИЈА 7 - РЦ Ниш и Кукавица	424311	404-53/13-21 од 18.04.2013.	ДЗ БЕЛА ПАЛАНКА	набавка мале вредности	300	360	360	ДА	
9	13/13	Консултантске услуге за одржавање и побољшање система менаџмента квалитетом у складу са ИСО стандардом	424911	404-44/13-10 од 16.05.2013.	СИМ ГРУПА	набавка мале вредности	2,512	3,014	3,014	ДА	
10	14/12	Сервисирање моторних возила	425211	404-37/12-10 од 17.05.2012.	ЛАВ АУТО	набавка мале вредности	2,096	2,515	1,340	ДА	Дата је прпорука да се Одлука о избору најповољније понуде доноси и уговори закључују у складу са ЗЈН
		Сервисирање моторних возила									
		ПАРТИЈА 1 - Сервисирање возила ван гарантног рока	425211	404-176/13-20 од 04.11.2013.	SHOP INVEST DOO	набавка мале вредности	125	150	199	ДА	Исплаћено више 49 хиљада од уговореног износа
11	31/13	ПАРТИЈА 2 - Сервисирање возила DASIA у гарантном року	425211	404-176/13-21 од 04.11.2013.	АУТО КУЋА КОМПРЕСОР- продаја аутомобила доо	набавка мале вредности	65	78	47	ДА	
		ПАРТИЈА 3 - Сервисирање возила ШКОДА у гарантном року	425211	404-176/13-22 од 04.11.2013.	АУТО КУЋА САМАРЦИЋ доо	набавка мале вредности	60	72	26	ДА	
12	18/13	Одржавање ИТ инфраструктуре	425223 426912	404-72/13-11 од 26.06.2013.	COMING COMPUTERS ENGINEERING	набавка мале вредности	1,981	2,377	1,269	ДА	
13	07/13	Набавка тонера	426111	404-36/13-14 од 27.03.2013.	IVADO	набавка мале вредности	2,292	2,750	2,744	ДА	
14	09/13	Набавка канцеларијског материјала	426111	404-183/13-16 од 04.12.2013.	IVADO	отворени поступак	443	531	531	ДА	
15	23/13	Лична заштитна средства на раду	426124	404-65/13-15 од 06.06.2013.	PENTAX LAGUNA GROUP	набавка мале вредности	1,918	2,302	2,044	ДА	
16	33/13	Гориво за моторна возила	426411	404-160/13-10 од 04.10.2013.	НИС АД НОВИ САД	набавка мале вредности	/	/	1,590	ДА	Дата препорука: да РХМЗ у уговорима о набавци роба, услуга и радова искаже и уговорену вредност, односно укупну цену као битан елемент уговора.

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

17	30/13	Резервни делови за рачунарску опрему	426912	404-87/13-12 од 03.07.2013.	COMING COMPUTERS ENGINEERING	набавка мале вредности	1,059	1,271	1,170	ДА	
18	08/13	Набавка магнетрона	426912	404-170/13-9 од 04.12.2013.	МТТ ИНФИЗ	отворени поступак	2,383	2,859	1,429	ДА	
19	11/13	Набавка резервних ГПС капа за GSM/GPRS пренос података и резервних капсула за влагу за сонде OTT Orpheus mini	426912	404-219/13-9 од 05.12.2013.	LANS WGH	отворени поступак	607	728	582	ДА	
20	25/13	Батерије и батеријске лампе	426919	404-64/13-12 од 31.05.2013.	PALMAX	набавка мале вредности	942	1,131	1,131	ДА	
21	33/12	Санација објекта у Куршумлији	511321	404-178/12-11 од 23.11.2012.	СЗТР BEAUTY	набавка мале вредности	901	1,081	1,081	ДА	
22	50/12	Санација подова у Новом Саду	511321	404-210/12-12 од 08.12.2012.	ЛАВИРИНТ	набавка мале вредности	356	428	428	ДА	
23	51/12	Адаптација подова у архиви	511321	404-208/12-11 од 14.12.2012.	МЕГАПОД Д.О.О.	набавка мале вредности	432	518	497	ДА	
24	43/12	Канцеларијски намештај	512211	404-180/12-12 од 28.11.2012.	НАМЕШТАЈ ЛУКИЋ	набавка мале вредности	785	942	685	ДА	
25	45/12	Металне полице за архиву	512211	404-196/12-12 од 28.11.2012.	METAL FURNITURE PLUS	набавка мале вредности	975	1,170	1,170	ДА	
26	07/12	Партија 1-„Набавка рачунарске опреме“	512221	404-116/12-39 од 31.10.2012.	„KING ICT“, из Београда	отворени поступак	4,088	4,906	0	ДА	Плаћање извршено у 2012. години
		Набавка система за смештај и одлагање оперативних и архивских података са припадајућим апликацијама и софтвером за приступ Storage	512221	404-114/12-42 од 02.04.2013.	COMING COMPUTERS ENGINEERING	отворени поступак	4,197	5,036	5,036	ДА	
27	17/13	Набавка Micro Storage опреме	512221	404-50/13-14 од 06.08.2013.	COMING COMPUTERS ENGINEERING	набавка мале вредности	475	570	528	ДА	
28	39/12	Набавка дигиталне опреме за регистровање промене нивоа и температуре површинских и подземних вода	512411	404-189/12-20 од 02.04.2013.	LANS WGH	набавка мале вредности	1,750	2,100	2,100	НЕ	Није у складу са чланом 4. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

29	30/12	Набавка мерне и пратеће опреме за метеоролошке станице									Није у складу са чланом 4. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
		ПАРТИЈА 1 - Психрометарски термометри	512531	404-171/12-14 од 13.11.2012.	DEX Д.О.О.	набавка мале вредности	1,088	1,306	1,306	НЕ	
		ПАРТИЈА 2 - Минимални термометри	512531	404-171/12-15 од 13.11.2012.	DEX Д.О.О.	набавка мале вредности	729	875	875	НЕ	
		ПАРТИЈА 3 - Максимални термометри	512531	404-171/12-16 од 13.11.2012.	DEX Д.О.О.	набавка мале вредности	583	699	699	НЕ	
		ПАРТИЈА 4 - Геотермометри за уградњу	512531	404-171/12-17 од 13.11.2012.	DEX Д.О.О.	набавка мале вредности	189	227	227	НЕ	
		ПАРТИЈА 5 - Мензура за мерење количине падавина узоркованих кишомером	512531	404-171/12-18 од 13.11.2012.	DEX Д.О.О.	набавка мале вредности	570	684	684	НЕ	
30	08/12	Набавка хидролошке опреме									Није у складу са чланом 4. и 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
		ПАРТИЈА 1 - Водомерне летве и геодетска опрема	512531	404-116/12-11 од 11.09.2012.	КРИС КОМ	отворени поступак	1,333	1,600	1,106	НЕ	
		ПАРТИЈА 2 - Капе за пијезомере	512531	404-116/12-12 од 11.09.2012.	КРИС КОМ	отворени поступак	46	55		НЕ	
		ПАРТИЈА 3 - Носачи соларних панела	512531	404-116/12-13 од 11.09.2012.	КРИС КОМ	отворени поступак	71	86	86	НЕ	
		ПАРТИЈА 4 - Геодетска опрема	512531	404-116/12-14 од 11.09.2012.	КРИС КОМ	отворени поступак	72	86	86	НЕ	
31	06/13	Набавка метеоролошке опреме за еталонирање - Опрема за еталонирање из области термометрије - Партија 2	512531	404-56/13-15 од 10.09.2013.	MICOM TM INTERNATIONAL	отворени поступак	1,349	1,619	1,619	ДА	
<b>УКУПНО</b>							<b>51,820</b>	<b>61,639</b>	<b>49,438</b>		
<b>НАБАВКЕ НА КОЈЕ СЕ НЕ ПРИМЕЊУЈЕ ЗАКОН О ЈАВНИМ НАБАВКАМА</b>											
32		Набавка фотокопир папира А4 формата	426111	Наруџбеница-Уговор број 404-151/13-6 од 02.09.2013.	Stylos doo, Нови Сад	наруџбеница-набавке на које се не примењује ЗЈН	84	100	101	НЕ	Није био испуњен услов из члана 39. став 6. Закона о јавним набавкама, а што није у складу са чланом 64. Закона о јавним

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

33		Лична заштитна средства на раду- прва помоћ	426124	Наруџбеница- Уговор број 404-206/13-6 од 11.10.2013.	Tehno prom doo Beograd	наруџбеница- набавке на које се не примењује ЗЈН	123	148	148	НЕ	набавкама
34		Набавка ХТЗ опреме - неопрен комбинезона	426124	Наруџбеница- Уговор број 404-207/13-6 од 20.10.2013.	СЗТР "Пловак плус"	наруџбеница- набавке на које се не примењује ЗЈН	155	186	186	НЕ	
<b>УКУПНО</b>							<b>362</b>	<b>434</b>	<b>435</b>		
<b>НАБАВКЕ ЗА КОЈЕ ЈЕ БИЛО ПОТРЕБНО ДА СЕ СПРОВЕДЕ ПОСТУПАК ЈАВНЕ НАБАВКЕ, А НИЈЕ СПРОВЕДЕН</b>											
1		Трошкови банкарских услуга	421121	Уговор број 404-301/05 од 20.06.2005.	"Поштанска штедионица" ад Београд				877	НЕ	Није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему
2		Трошкови осигурања	421500	Лист покрића број 1 и Лист покрића број 2 за период од 01.07-31.07.2013. године	"ДДОР НОВИ САД" ад				392	НЕ	
3		Услуге авио превоза	422221	/	"Jat Airways" ад "AIR Corridor" "Marena travel" доо				610	НЕ	Није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама
4		Набавке услуге штампања	423419	/	"Студио Вејић" "Byzard digital print" "Delta graf"				163	НЕ	
5		Уговори о делу за 9 лица	423599	/	9 лица са којима су закључени ови уговори				5,981	НЕ	
6		Угоститељске услуге	423621	/	19 добављача којима су вршене исплате по основу угоститељских услуга				1,102	НЕ	
7		За извршене услуге ФТО на објекту РХМЗ-а у улици Кнеза Вишеслава 66 за период 21.01.-28.02.2013.	423911	/	"Безоштита" доо				349	НЕ	
8		Сервисирање моторних возила	425211	/	"Лав ауто" Београд "Shop invest" доо "Ауто кућа компресор-продаја аутомобила д.о.о.)				350	НЕ	

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

9		Набавка канцеларијског материјала	426111	/	„Ivado“ д.о.о. из Земуна, „AJ AS – IMPEKS“ из Ваљева, „PS Tech“ из Београда, „Sudio Vejić“ из Београда			492	НЕ			
10		Годишње одржавање програма "КАДРОВИ 1.0"	423221	/	"СЛОГАН" доо Београд			233	НЕ	Није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему		
<b>УКУПНО</b>										<b>10,549</b>		
<b>УКУПНО ЗА СВЕ</b>								<b>52,182</b>	<b>62,073</b>	<b>60,422</b>		



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
РЕПУБЛИЧКОГ ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКОГ ЗАВОДА  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

Број: 400-141/2014-03/31  
Београд, 21. новембар 2014. године

## САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године.....	128
2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 5 за функцију 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада.....	130
3. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 5 за Програм 2602-13-Програми прекограничне сарадње који се финансирају из IPA, Пројекат 1321-Југоисточна Европа ЈЕ 2013-„ORIENTGATE - Структурисана мрежа за интеграцију климатског знања у политику и територијално планирање“.....	133
4. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 5 за Програм 2602-13-Програми прекограничне сарадње који се финансирају из IPA, Пројекат 1322 - Југоисточна Европа ЈЕ 2013 - „SEERISK“ – „Заједничко управљање ванредним ситуацијама - процена ризика и спремности у Дунавском макро-региону“.....	134

**1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Нето износ из претходне године	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6	7=5-6
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>767,105</b>	<b>1,288,524</b>	<b>542,108</b>	<b>746,416</b>
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА</b>	<b>751,947</b>	<b>1,214,002</b>	<b>483,226</b>	<b>730,776</b>
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА</b>	<b>625,172</b>	<b>1,071,508</b>	<b>461,291</b>	<b>610,217</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	499,502	650,578	158,108	492,470
1005	011200	Опрема	125,489	418,240	300,603	117,637
1006	011300	Остале некретнине и опрема	181	2,690	2,580	110
<b>1007</b>	<b>012000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>
1008	012100	Култивисана имовина	0	4	4	0
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА</b>	<b>66,523</b>	<b>66,523</b>	<b>0</b>	<b>66,523</b>
1012	014100	Земљиште	66,523	66,523	0	66,523
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ</b>	<b>42,769</b>	<b>38,879</b>	<b>0</b>	<b>38,879</b>
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	4,457	4,457		4,457
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	38,312	34,422		34,422
1018	016000	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>17,483</b>	<b>37,088</b>	<b>21,931</b>	<b>15,157</b>
1019	016100	Нематеријална имовина	17,483	37,088	21,931	15,157
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА</b>	<b>15,158</b>	<b>74,522</b>	<b>58,882</b>	<b>15,640</b>
1025	022000	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА</b>	<b>15,158</b>	<b>74,522</b>	<b>58,882</b>	<b>15,640</b>
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1,924	61,137	58,882	2,255
1027	022200	Залихе потрошног материјала	13,234	13,385		13,385
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>22,794</b>	<b>22,493</b>	<b>0</b>	<b>22,493</b>
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>1,259</b>	<b>1,259</b>	<b>0</b>	<b>1,259</b>
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>655</b>	<b>655</b>	<b>0</b>	<b>655</b>
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	655	655	0	655
1040	112000	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>604</b>	<b>604</b>	<b>0</b>	<b>604</b>
1042	112200	Кредити страним владама	604	604	0	604
1049	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ</b>	<b>20,877</b>	<b>19,927</b>	<b>0</b>	<b>19,927</b>
1050	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ</b>	<b>225</b>	<b>529</b>	<b>0</b>	<b>529</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	225	529		529
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>16,024</b>	<b>15,222</b>	<b>0</b>	<b>15,222</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	16,024	15,222		15,222
1062	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ</b>	<b>4,628</b>	<b>4,176</b>	<b>0</b>	<b>4,176</b>
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	4,628	4,176		4,176
1067	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>658</b>	<b>1,307</b>	<b>0</b>	<b>1,307</b>
1068	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>658</b>	<b>1,307</b>	<b>0</b>	<b>1,307</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	658	1,307		1,307
1072		<b>УКУПНА АКТИВА</b>	<b>789,899</b>	<b>1,311,017</b>	<b>542,108</b>	<b>768,909</b>
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		<b>ПАСИВА</b>				
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ</b>		<b>21,310</b>		<b>20,705</b>
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		<b>658</b>		<b>1,307</b>
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА</b>		<b>658</b>		<b>1,307</b>
<b>1200</b>	252100	Добављачи у земљи		658		1,307
<b>1208</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>		<b>20,652</b>		<b>19,398</b>
<b>1209</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>		<b>20,652</b>		<b>19,398</b>
<b>1211</b>	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		4,957		4,700
<b>1212</b>	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		15,695		14,225

Годишњи финансијски извештај Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

<b>1213</b>	<b>291900</b>	Остала пасивна временска разграничења		473
<b>1214</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА</b>	<b>768,589</b>	<b>748,204</b>
<b>1215</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ</b>	<b>768,589</b>	<b>748,204</b>
<b>1216</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ</b>	<b>768,589</b>	<b>748,204</b>
<b>1217</b>	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	751,948	730,776
<b>1218</b>	311200	Нефинансијска имовина у залихама	15,158	15,640
<b>1220</b>	311400	Финансијска имовина	1,259	1,259
<b>1223</b>	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1,943	80
<b>1225</b>	<b>321121</b>	Вишак прихода и примања – суфицит		449
<b>1226</b>	<b>321122</b>	Мањак прихода и прихода – дефицит	3,777	
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2,058	
<b>1235</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>789,899</b>	<b>768,909</b>

**2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 5 за функцију 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)</b>		860.756	858.810				1.946	
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)</b>		860.756	858.810				1.946	
5057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)</b>		1.946					1.946	
5061	732000	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)</b>		1.946					1.946	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		1.946					1.946	
5101	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)</b>		858.810	858.810					
5102	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)</b>		858.810	858.810					
5103	791100	Приходи из буџета		858.810	858.810					
5169		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)</b>		860.756	858.810				1.946	
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)</b>		860.564	858.810				1.754	
5171	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)</b>		840.239	838.485				1.754	
5172	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)</b>		625.214	625.008				206	
5173	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)</b>		515.961	515.755				206	
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		515.961	515.755				206	
5175	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)</b>		86.036	86.036					
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		53.694	53.694					
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		28.838	28.838					
5178	412300	Допринос за незапосленост		3.504	3.504					
5179	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)</b>		3.649	3.649					
5180	413100	Накнаде у натура		3.649	3.649					
5181	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)</b>		1.091	1.091					
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		474	474					
5184	414300	Отпремнине и помоћи		589	589					

Годишњи финансијски извештај Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		28	28				
<b>5186</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)</b>		<b>16.907</b>	<b>16.907</b>				
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		16.907	16.907				
<b>5188</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)</b>		<b>1.570</b>	<b>1.570</b>				
5189	416100	Награде запосленма и остали посебни расходи		1.570	1.570				
<b>5194</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)</b>		<b>142.404</b>	<b>140.856</b>				<b>1.548</b>
<b>5195</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)</b>		<b>75.208</b>	<b>75.208</b>				
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		442	442				
5197	421200	Енергетске услуге		20.636	20.636				
5198	421300	Комуналне услуге		28.282	28.282				
5199	421400	Услуге комуникација		18.231	18.231				
5200	421500	Трошкови осигурања		7.411	7.411				
5202	421900	Остали трошкови		206	206				
<b>5203</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)</b>		<b>10.718</b>	<b>9.581</b>				<b>1.137</b>
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		4.689	4.678				11
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		6.029	4.903				1.126
<b>5209</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)</b>		<b>20.656</b>	<b>20.245</b>				<b>411</b>
5211	423200	Компјутерске услуге		5.384	5.384				
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		3.771	3.771				
5213	423400	Услуге информисања		1.543	1.526				17
5214	423500	Стручне услуге		1.518	1.518				
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		804	497				307
5216	423700	Репрезентација		602	515				87
5217	423900	Остале опште услуге		7.034	7.034				
<b>5218</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)</b>		<b>7.466</b>	<b>7.466</b>				
5221	424300	Медицинске услуге		1.339	1.339				
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		1	1				
5225	424900	Остале специјализоване услуге		6.126	6.126				
<b>5226</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)</b>		<b>8.304</b>	<b>8.304</b>				
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		818	818				
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		7.486	7.486				
<b>5229</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)</b>		<b>20.052</b>	<b>20.052</b>				
5230	426100	Административни материјал		6.400	6.400				
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		435	435				
5233	426400	Материјали за саобраћај		5.894	5.894				
5234	426500	Материјали за очување животне средине и науку		201	201				
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		1.164	1.164				
5238	426900	Материјали за посебне намене		5.958	5.958				
<b>5291</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)</b>		<b>41.921</b>	<b>41.921</b>				
<b>5295</b>	<b>462000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5296 + 5297)</b>		<b>41.921</b>	<b>41.921</b>				
5296	462100	Текуће додације међународним организацијама		41.921	41.921				



Годишњи финансијски извештај Републичког хидрометеоролошког завода за 2013. годину

5322	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)</b>		<b>30.700</b>	<b>30.700</b>				
5326	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)</b>		<b>819</b>	<b>819</b>				
5327	482100	Остали порези		<b>680</b>	680				
5328	482200	Обавезне таксе		<b>130</b>	130				
5329	482300	Новчане казне		<b>9</b>	9				
5330	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)</b>		<b>29.881</b>	<b>29.881</b>				
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		<b>29.881</b>	29.881				
5339	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)</b>		<b>20.325</b>	<b>20.325</b>				
5340	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)</b>		<b>20.325</b>	<b>20.325</b>				
5341	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)</b>		<b>2.368</b>	<b>2.368</b>				
5343	511200	Изградња зграда и објеката		<b>45</b>	45				
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		<b>2.323</b>	2.323				
5346	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)</b>		<b>17.518</b>	<b>17.518</b>				
5347	512100	Опрема за саобраћај		<b>562</b>	562				
5348	512200	Административна опрема		<b>8.137</b>	8.137				
5350	512400	Опрема за заштиту животне средине		<b>2.100</b>	2.100				
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		<b>6.687</b>	6.687				
5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		<b>32</b>	32				
5360	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)</b>		<b>439</b>	<b>439</b>				
5361	515100	Нематеријална имовина		<b>439</b>	439				
<b>5431</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)</b>		<b>860.564</b>	<b>858.810</b>				<b>1.754</b>
<b>5432</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>		<b>860.756</b>	<b>858.810</b>				<b>1.946</b>
<b>5433</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)</b>		<b>860.564</b>	<b>858.810</b>				<b>1.754</b>
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0		<b>192</b>					<b>192</b>
<b>5440</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) &gt; 0</b>		<b>192</b>					<b>192</b>

**3. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 5 за Програм 2602-13-Програми прекограничне сарадње који се финансирају из IPA, Пројекат 1321-Југоисточна Европа ЈЕ 2013-„ORIENTGATE - Структурисана мрежа за интеграцију климатског знања у политику и територијално планирање“**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)		3.792	3.792					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)		3.792	3.792					
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)		3.792	3.792					
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)		3.792	3.792					
5103	791100	Приходи из буџета		3.792	3.792					
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)		3.792	3.792					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)		3.792	3.792					
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)		3.792	3.792					
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)		3.792	3.792					
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)		818	818					
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		26	26					
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		792	792					
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)		2.974	2.974					
5213	423400	Услуге информисања		1	1					
5214	423500	Стручне услуге		2.933	2.933					
5217	423900	Остале опште услуге		40	40					
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)		3.792	3.792					
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		3.792	3.792					
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)		3.792	3.792					

**4. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 5 за Програм 2602-13-Програми прекограничне сарадње који се финансирају из IPA, Пројекат 1322 - Југоисточна Европа ЈЕ 2013 - „SEERISK“ – „Заједничко управљање ванредним ситуацијама - процена ризика и спремности у Дунавском макро-региону“**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)		2.415	2.415					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)		2.415	2.415					
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)		2.415	2.415					
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)		2.415	2.415					
5103	791100	Приходи из буџета		2.415	2.415					
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)		2.415	2.415					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)		2.415	2.415					
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)		2.415	2.415					
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)		2.415	2.415					
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)		571	571					
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		106	106					
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		452	452					
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		13	13					
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)		1.844	1.844					
5214	423500	Стручне услуге		1.534	1.534					
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		301	301					
5217	423900	Остале опште услуге		9	9					
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)		2.415	2.415					
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		2.415	2.415					
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)		2.415	2.415					