



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПОВЕРЕНИКА ЗА ЗАШТИТУ РАВНОПРАВНОСТИ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

Број: 400-1350/2014-03/18
Београд, 19. децембар 2014. године

САДРЖАЈ

**ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања	4
ПРИЛОГ I Кључни налази и препоруке.....	6
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину.....	13
ПРИЛОГ III Финансијски извештаји Повереника за заштиту равноправности	69

**ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**ПОВЕРЕНИК ЗА ЗАШТИТУ РАВНОПРАВНОСТИ
Београд, Београдска број 70/1**

1. Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Повереника за заштиту равноправности у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Годишњи финансијски извештај се састоји од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1 и Извештаја о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2013. године - Образац 5.

Одговорност руководства за Годишњи финансијски извештај

Повереница је одговорана за припрему и презентовање Годишњег финансијског извештаја у складу са Законом о буџетском систему⁴, Законом о забрани дискриминације⁵, Одлуком о образовању стручне службе Повереника за заштиту равноправности, Уредбом о буџетском рачуноводству⁶, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Годишњег финансијског извештаја који не садржи материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају Повереника за заштиту равноправности 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 годишњи финансијски извештај не садржи 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.

¹„Службени гласник РС“, бр. 98/2006

²„Службени гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007

³„Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁴„Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁵„Службени гласник РС“, бр. 22/09

⁶„Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁷„Службени гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁸„Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 - испр. и 106/2013

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

Основ за изражавање мишљења са резервом

Повереник у Годишњем финансијском извештају:

а) У Билансу стања на дан 31.12.2013. године није правилно исказао стварно стање имовине за Зграде и грађевинске објекте, јер није евидентирао почетну набавну вредност пословног простора у износу од 2.947 хиљада динара; мање исказао вредност опреме у износу од 2.450 хиљада динара; у Извештају о извршеном попису није вредносно исказао износ пописане опреме и није ванбилансно исказао опрему која је на коришћењу за реализацију пројекта „Спровођење антидискриминационих политика“ EuropeAid 131557/C/SUP/RS.

б) У Извештају о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2013. године расходи и издаци у износу од 2.600 хиљада динара нису исказани на 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 за ревизију Годишњег финансијског извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за изражавање мишљења са резервом, Годишњи финансијски извештај Повереника за заштиту равноправности 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 Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у Годишњи финансијски извештај за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање Годишњег финансијског извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације укључене у финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају описаном у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима 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 имовина и обавезе, приходи, примања, 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.

Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Повереник није у потпуности успоставио финансијско управљање и контролу и интерну ревизију, на начин прописан Законом о буџетском систему;

Повереник за заштиту равноправности је извршио расходе:

-за плате у већем износу од 214 хиљада динара, од износа утврђеног решењима Одбора за административно - буџетска и мандатно - имунитетска питања;

-у износу од 2.600 хиљада динара за плате привремено запослених и остале стручне услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Законом о буџетском систему;

-за остале стручне услуге у укупном износу 2.475 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду, Законом о ауторском и сродним правима, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и Законом о буџетском систему;

-за набавку добара у укупном износу од 306 хиљада динара, што није у складу са Законом о јавним набавкама;

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

Мишљење са резервом за ревизију правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у одељку Основ за изражавање мишљење са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације које су приказане у Годишњем финансијском извештају Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима Републике Србије.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд

Београд, 19. децембар 2014. године

ПРИЛОГ - I

КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1. Кључни налази у ревизији Годишњег финансијског извештаја	8
2. Резиме датих препорука у ревизији Годишњег финансијског извештаја	8
3. Кључни налази у ревизији правилности пословања	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	10
5. Резиме одговора руководства и предузетих активности на отклањању уочених налаза...	12

1. Кључни налази у ревизији Годишњег финансијског извештаја

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

1. У Билансу стања на дан 31.12.2013. године Повереник није правилно исказао стварно стање имовине на позицији 011100 - Зграде и грађевински објекти, јер није евидентирао почетну набавну вредност пословног простора у износу од 2.947 хиљада динара и на тај начин је неправилно евидентирао пословне промене (улагања настала у 2010. и 2011. години) у укупном износу од 7.843 хиљаде динара; нити је извршио попис позиције - Зграде и грађевински објекти;

-мање исказао вредност опреме у износу од 2.450 хиљада динара на позицији 011200 - Опрема, јер није правилно евидентирао исправку вредности у помоћној књизи основних средстава; нити је у Извештају о извршеном попису за 2013. годину вредносно исказао износ пописане опреме.

-није ванбилансно исказао опрему која је на коришћењу за реализацију пројекта „Спровођење антидискриминационих политика“ EuropeAid 131557/C/SUP/RS. (Параграф 5.1).

2. У Извештају о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2013. године, Повереник је исказао расходе у износу од 2.600 хиљада динара који нису евидентирани на прописаним економским класификацијама и то:

-износ од 722 хиљаде динара расхода за плате привремено запослених је евидентиран на конту 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо на конту 423000 - Услуге по уговору; (Параграф 5.2.2.1.1.1.4. и 5.2.2.1.2.2.4.)

-износ од 1.878 хиљада динара за разлику у плати поверенице и накнаду за одвојен живот је евидентиран на конту 423000 - Услуге по уговору, уместо на конту 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца и 415000 - Накнада трошкова за запослене. (Параграф 5.2.2.1.2.2.4.; 5.2.2.1.1.1.; 5.2.2.1.1.2.; и 5.2.2.1.1.3;)

2. Резиме датих препорука у ревизији Годишњег финансијског извештаја:

За прву тачку налаза одговорним лицима Повереника за заштиту равноправности препоручујемо да:

Препорука 1 - попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препорука 2 - пре пописа имовине и обавеза изврши усаглашавање помоћних књига и евиденција у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука 3 - усклади евиденцију основних средстава у помоћном програму евиденције основних средстава и књиговодственој евиденцији, тако што ће ускладити набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност опреме у овим евиденцијама у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препорука 4 - да опрему која је на коришћењу за реализацију пројекта „Спровођење антидискриминационих политика“ EuropeAid 131557/C/SUP/RS исказује на позицијама у Билансу стања - ванбилансно.

Препорука 5 - усклади вредност имовине у књиговодственој евиденцији након извршеног пописа и исту искаже у Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

За другу тачку налаза одговорним лицима Повереника препоручујемо да:

Препорука 6 - да расходе евидентира и исказује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

3. Кључни налази у ревизији правилности пословања

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

1. Повереник није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Параграф 2.)

2. Повереник није успоставио интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Параграф 3.)

3. Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања имовине, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за позиције опреме и нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Параграф 5.1.)

4. Комисија није извршила попис нефинансијске имовине која се односи на Зграде и грађевинске објекте, а иста је у Закључном листу за 2013. годину исказана у износу од 7.407 хиљада динара који не обухвата почетно стање, чиме није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Параграф 5.1.)

5. Повереник није извршио усклађивање помоћне евиденције опреме са књиговодственом евиденцијом, у смислу да постоје разлике у исказивању набавне вредности, исправке вредности и садашње вредности опреме у овим евиденцијама, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Повереник није исказао опрему која је на коришћењу за реализацију пројекта „Спровођење антидискриминационих политика“ EuropeAid 131557/C/SUP/RS у Билансу стања на дан 31.12.2013. године. (Параграф 5.1.)

6. На основу достављених података из месечних „обрачуна зараде“ Правног факултета у Нишу који су се односили на основну плату увећану за минули рад, а којим подацима није био обухваћен део плате Повереника за заштиту равноправности који се односио на њено ангажовање на докторским студијама и извођење наставе на основним студијама на Високошколској јединици овог факултета у Медвеђи, Поверенику за заштиту равноправности више је обрачунат и исплаћен износ од 214 хиљада динара, на име разлике у плати. (Параграф 5.2.2.1.1.1.1.)

7. Расходи за плате привремено запослених су исказани у укупном износу од 722 хиљаде динара на конту 411131 – Плате привремено запослених, уместо на конту 423599 – Остале стручне услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Параграф 5.2.2.1.2.2.4. и 5.2.2.1.1.1.4.)

8. Повереник за заштиту равноправности извршио је у 2013. години исплату накнаде за превоз на посао и са посла за 12 месеци. Просечан износ месечне накнаде је 119 хиљада динара. За време коришћења годишњег одмора и других одсутности са посла, запосленима не припада накнада за превоз на посао и са посла, што је уређено чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. (Параграф 5.2.2.1.1.3.2.)

9. Повереник је закључио 14 Уговора о делу са 11 лица за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима. На основу закључених Уговора о делу извршена је исплата бруто накнаде у укупном износу од 1.442 хиљаде динара, иако предмети уговора не испуњавају услове из члана 199. Закона о раду, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Параграф 5.2.2.1.2.2.4.)

10. Повереник приликом обрачуна разлике на плату и накнаде за одвојен живот за повереницу за период од 01.01.2013. године до 31.08.2013. године:

-није правилно обрачунао разлику у заради поверенице, тако што је примењивао стопу пореза од 20%, уместо од 12% односно 10%, односно више је платио порез у износу од 136 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана;

-није обрачунао и платио доприносе за здравствено осигурање и доприносе за осигурање у случају незапослености на терет запосленог и на терет послодавца, у укупном износу од 283 хиљаде динара, што није у складу са чланом 8. и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;

-је исплатио 75 хиљада динара на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање иако се доприноси плаћају на зарату, односно плату и накнаду зараде, што није у складу са чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

-расходи настали по основу разлике у плати и накнаде за одвојен живот од породице су исказани у укупном износу од 1.878 хиљада динара на конту 423599 - Остале стручне услуге уместо на конту 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца и 415000 - Накнада трошкова за запослене, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Параграф 5.2.2.1.2.2.4.; 5.2.2.1.1.1.; 5.2.2.1.1.2.; и 5.2.2.1.1.3.)

11. Повереник је на основу Уговора о ауторском делу преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 539 хиљада динара, која нису у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, јер предмет уговора о ауторском делу није испуњавао услове из члана 2. Закона о ауторском и сродним правима и то:

-за исплату бруто накнаде у укупном износу од 454 хиљаде динара, чији је предмет уговора промовисање институције Повереника за заштиту равноправности на интернету и свим друштвеним мрежама; анализа комуникационе стратегије и израда плана медијског промовисања Повереника за заштиту равноправности; анализа Закона о забрани дискриминације, а посебно тумачење одредаба члана 36. став 1. и члана 33. тачка 3. Закона о забрани дискриминације;

-за исплату бруто накнаде у укупном износу од 85 хиљада динара, чији је предмет уговора израда презентације и учешће на скуповима у оквиру пројекта „Једнаке шансе за боље могућности - јачање Рома у борби против дискриминације“. (Параграф 5.2.2.1.2.2.4.)

12. Повереник је без спроведеног поступка јавне набавке, а што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама извршио набавке и плаћање у укупном износу од 306 хиљада динара и то:

-дела канцеларијског материјала у износу од 151 хиљаде динара (Параграф 5.2.2.1.2.4.1.)

-дела набавке бензина у износу од 155 хиљада динара. (Параграф 5.2.2.1.2.4.2.)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку налаза одговорним лицима Повереника за заштиту равноправности препоручујемо да:

Препорука 7: изврши процену ризика и изради Стратегију управљања ризицима на нивоу целог система, како би у потпуности уредило финансијско управљање и контролу, а у циљу свеобухватне Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial

Control - PIFC) - концепт који је развило Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију, уз подршку Европске комисије, са циљем да пружи помоћ у разумевању и примени добро развијених и ефективних система контроле у процесу придруживања ЕУ;

Препорука 8: настави започете активности на изради документа у коме ће на једном месту бити описане све процедуре и поступања Повереника, уз навођење правног основа, одговарајућих формулара и аката за сваку прописану процедуру;

Препорука 9: доставља Годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле - Образац Извештај ФУК Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, сходно одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

За другу тачку налаза одговорним лицима Повереника за заштиту равноправности препоручујемо да:

Препорука 10: одаберу начин којим ће успоставити интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

За трећу тачку налаза одговорним лицима Повереника за заштиту равноправности препоручујемо да:

Препорука 11: основна средства у помоћној евиденцији основних средстава води по локацијама;

Препорука 12: сачињава Извештаје о извршеном попису који ће садржати стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, како је дефинисано чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

За четврту и пету тачку налаза одговорним лицима Повереника за заштиту равноправности препоручујемо да:

Препорука 13: пре пописа имовине и обавеза изврши усаглашавање помоћних књига и евиденција, тако што ће ускладити набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност опреме у овим евиденцијама у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

За седму тачку налаза одговорним лицима Повереника за заштиту равноправности препоручујемо да:

Препорука 14: расходе настале по основу уговора о обављању привремених и повремених послова евидентира на економској класификацији 423599 - Остале стручне услуге, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За осму тачку налаза одговорним лицима Повереника за заштиту равноправности препоручујемо да:

Препорука 15: не врши исплату накнаде за превоз на посао и са посла за време коришћења годишњег одмора и других одсућности са посла запосленима у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

За девету тачку налаза одговорним лицима Повереника за заштиту равноправности препоручујемо да:

Препорука 16: не ангажује лица по основу Уговора о делу за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима из делатности;

За једанаесту тачку налаза одговорним лицима Повереника за заштиту равноправности препоручујемо да:

Препорука 17: са лицима закључује Уговоре о ауторском делу у складу са чланом 2. Закона о ауторском и сродним правима.

За дванаесту тачку налаза одговорним лицима Повереника за заштиту равноправности препоручујемо да:

Препорука 18: за набавку робе (канцеларијског материјала и бензина) спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

5. Резиме одговора руководства и предузетих активности на отклањању уочених налаза

Ради отклањања уочених налаза у поступку ревизије одговорна лица Повереника за заштиту равноправности су предузела одређене активности у вези са датом препоруком за област нефинансијске имовине и то:

Ради утврђивања исправне садашње вредност на позицији - Зграде и грађевински објекти, Повереник је дана 01.09.2014. године упутио допис Управи за заједничке послове Републичких органа ради прибављања податка о вредности додељеног пословног простора у улици Београдска 70/1, до момента уселења. Управа је дописом број 404-03-1847/2014-03 од 03.09.2014. године обавестила Повереника да се пословни простор који се налази у улици Београдска 70/1 води у пословним књигама Управе чија је набавна вредност 2.947 хиљада динара.

Обзиром да је Уредбом о положају појединих институција бивше Србије и Црне горе и Служби Савета министра, као и Уредбе о буџетском рачуноводству, Управи пренета обавеза вођења непокретности, па и пословног простора у Београдској 70/1, Повереник се договорио са Управом да решењем искњижи ову непокретност из своје евиденције и пренесе податке и потребну документацију Управи, док ће евиденцију опреме - покретних ствари наставити да води самостално.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Повереник за заштиту равноправности 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 ПОВЕРЕНИКА ЗА ЗАШТИТУ
РАВНОПРАВНОСТИ ЗА 2013. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
1.1. Делатност субјекта ревизије.....	15
1.2. Организација субјекта ревизије	15
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије.....	15
2. Финансијско управљање и контрола.....	17
3. Интерна ревизија.....	22
4. Рачуноводствени систем	23
4.1. Организација рачуноводственог система.....	23
5. Годишњи финансијски извештај	24
5.1. Биланс стања - Образац 1	27
5.2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	34
5.2.1. Текући приходи и примања.....	34
5.2.2. Текући расходи и издаци.....	34
5.2.2.1. Текући расходи - конто 400000.....	35
5.2.2.1.1. Област 410000 - Расходи за запослене	35
5.2.2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000	35
5.2.2.1.1.1.1. Плате по основу цене рада - конто 411111	35
5.2.2.1.1.1.2. Допатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 411112.....	37
5.2.2.1.1.1.3. Остали додаци и накнаде запосленима - конто 411119	38
5.2.2.1.1.1.4. Плате привремено запослених - конто 411131	38
5.2.2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000	39
5.2.2.1.1.3. Накнада трошкова за запослене - конто 415000.....	39
5.2.2.1.1.3.1. Накнада трошкова за одвојен живот од породице - конто 415111	39
5.2.2.1.1.3.2. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла - конто 415112.....	40
5.2.2.1.1.3.3. Накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица - конто 415113	42
5.2.2.1.2. Област 420000 - Коришћење услуга и роба	43
5.2.2.1.2.1. Стални трошкови - конто 421000.....	43
5.2.2.1.2.1.1. Услуге мобилног телефона - конто 421414.....	43
5.2.2.1.2.2. Услуге по уговору - конто 423000	44
5.2.2.1.2.2.1. Услуге штампања публикација - конто 423413	44
5.2.2.1.2.2.2. Објављивање тендера и информативних огласа - конто 423432.....	45
5.2.2.1.2.2.3. Остале медијске услуге - конто 423449.....	45
5.2.2.1.2.2.4. Остале стручне услуге - конто 423599	45
5.2.2.1.2.2.5. Угоститељске услуге - конто 423621.....	60
5.2.2.1.2.3. Специјализоване услуге - конто 424000.....	60
5.2.2.1.2.3.1. Остале специјализоване услуге - конто 424911	60
5.2.2.1.2.4. Материјал - конто 426000.....	61
5.2.2.1.2.4.1. Канцеларијски материјал - конто 426111.....	61
5.2.2.1.2.4.2. Бензин - конто 426411.....	61
5.2.2.1.3. Област 480000 - Остали расходи	62
5.2.2.1.3.1. Дотације невладиним организацијама - конто 481000.....	63
5.2.2.1.3.1.1. Дотације осталим удружењима грађана - конто 481941	63
5.2.2.2. Издаци за нефинансијску имовину -конто 500000.....	65
5.2.2.2.1. Област 510000 - Основна средства	65
5.2.2.2.1.1. Машине и опрема - конто 512000	65
5.2.2.2.1.1.1. Уградна опрема - конто 512212	65
5.2.2.2.1.1.2. Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима - конто 512231	66
5.2.2.2.1.2. Нематеријална имовина - конто 515000.....	66
5.2.2.2.1.2.1. Лиценце - конто 515192.....	66
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	66

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Повереник за заштиту равноправности, Београд, улица Београдска 70, матични број 17792440, ПИБ 106685266.

1.1. Делатност субјекта ревизије

Повереник за заштиту равноправности је самосталан и независан државни орган, формиран Законом о забрани дискриминације, са широким кругом законских овлашћења која га чине централном националном институцијом специјализованом за спречавање и сузбијање свих облика и видова дискриминације. Надлежност Повереника широко је одређена, у складу са међународним стандардима, како би се омогућило да ефикасно и делотворно спречава и штити од дискриминације и доприноси остваривању и унапређивању равноправности.

У складу са чланом 33. Закона о забрани дискриминације, Повереник је надлежан да прима и разматра притужбе због дискриминације, даје мишљења и препоруке у конкретним случајевима и изриче мере у складу са овим законом; пружа информације подносиоцу притужбе о његовом праву и могућностима покретања судског или другог поступка, односно препоручује поступак мирења; подноси тужбе због вршења дискриминације, због повреде права из овог закона у своје име, а уз сагласност и за рачун дискриминисаног лица; подноси прекршајне пријаве због повреде права из овог закона, подноси годишњи и посебан извештај Народној скупштини о стању у области заштите равноправности; упозорава јавност на најчешће, типичне и тешке случајеве дискриминације; прати спровођење закона, иницира доношење прописа ради спровођења и унапређења заштите од дискриминације, успоставља и одржава сарадњу са органима надлежним за остваривање равноправности и заштиту људских права на територији аутономне покрајине, локалне самоуправе и др.

1.2. Организација субјекта ревизије

Повереник у складу са Законом о забрани дискриминације има стручну службу која му помаже у вршењу његових надлежности. Стручна служба је образована Одлуком о образовању стручне службе Повереника за заштиту равноправности број 24/2010 од 02.08.2010. године на коју је сагласност дала Народна скупштина. Стручну службу чине сектори као основне организационе јединице, затим Кабинет Повереника као посебна унутрашња јединица, одељења и групе. Стручном службом руководи Повереник. У Стручној служби Повереника за заштиту равноправности образоване су три основне унутрашње јединице: Сектор за заштиту равноправности, Сектор за унапређење равноправности и Сектор за опште послове. Секторима руководе помоћници Повереника. У секторима су образоване уже унутрашње јединице: одељења, одсеци и групе.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему⁹, који предвиђа да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3. истог члана прописано је да функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица код директног корисника буџетских средстава.

Повереника бира Народна скупштина на основу члана 28. Закона о забрани дискриминације и за свој рад одговара Народној скупштини. Има стручну службу која му помаже у вршењу његових надлежности, три помоћника који руководе заокруженом облашћу рада, у складу са актом о организацији и систематизацији послова. Начелници одељења,

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

шефови одсека и руководиоци групе руководе радом ужих организационих јединица и за свој рад одговарају помоћницима и поверенику. Кабинетом Повереника руководи шеф Кабинета.

Одговорно лице Повереника за заштиту равноправности је проф. др Невена Петрушић, изабрана од стране Народне Скупштине Одлуком о избору Повереника за заштиту равноправности¹⁰ од 05. маја 2010. године на период од пет година.

Организациона шема код Повереника за заштиту равноправности



¹⁰„Службени гласник РС“, бр. 30/10

2. Финансијско управљање и контрола

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему¹¹ (члан 80. и 81.), Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹².

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

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, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, политику управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Повереника за заштиту равноправности од 22.06.2010. године је важио до 13.02.2013. године када ступа на снагу нови Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Повереника за заштиту равноправности број 110-00-0001/2013-01 којим су утврђене унутрашње организационе јединице, њихов делокруг рада и међусобни однос, руковођење унутрашњим јединицама; овлашћења и одговорности руководиоца; називи радних места са одговарајућим описом послова и звањем за државне службенике, као и врсте послова у које су разврстана радна места намештеника, потребан број државних службеника и намештеника и услови за запослење за свако радно место.

Од укупног броја систематизованих радних места (60), закључно са 2013. годином попуњено је 19 радних места и то са: 3 државна службеника на положају, 15 државних службеника на извршилачким пословима и 1 намештеником.

Повереник је донео Правилник о попуњавању радних места у Стручној служби Повереника број 110-00-2/2013-04 дана 26.03.2013. године којим се ближе уређује попуњавање извршилачких радних места и положаја, стручна оспособљеност кандидата, знања и вештине које се вреднују у изборном поступку и начин њихове провере, као и мерила за избор и именовање конкурсне комисије. Запослени у Стручној служби Повереника поштују Кодекс понашања државних службеника¹³. Циљ овог кодекса је да ближе утврди стандарде интегритета и правила понашања државних службеника из органа државне управе. Државни службеник је дужан да се понаша на начин који доприноси очувању и подстицању поверења јавности у интегритет, непристрасност и ефикасност органа.

Правилником о стручном усавршавању запослених у Служби Повереника за заштиту равноправности дел.број 1882 од 01.10.2012.године ближе се уређују циљеви, задаци, садржина и обим стручног усавршавања запослених, начин и поступак упућивања и начин финансирања стручног усавршавања, као и регулисање међусобних права и обавеза поводом стручног усавршавања. Стручно усавршавање треба да пружи запосленима могућност континуираног професионалног развоја, усвајање знања, стицање вештина и развој способности и талента. Запослени у Служби Повереника имају законску обавезу да се стручно усавршавају праћењем прописа, стручних публикација, упућивањем запослених на стручна предавања, курсеве, семинаре, студијска путовања, саветовања и стручне скупове, специјалистичке студије на факултетима, постдипломске студије, курсеве страних језика и усавршавања вештине рада на рачунарима.

¹¹„Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2112, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013

¹²„Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

¹³„Службени гласник РС“, бр. 29/2008

Повереник је у 2012. години донео Стратегију развоја институције Повереника за заштиту равноправност, којом се дефинишу стратешки приоритети рада у наредном трогодишњем периоду.

Стратешки приоритети Повереника који су одређени у Стратегији су :

1. Делотворно сузбијање и заштита од дискриминације,
2. Повећање видљивости и доступности институције Повереника,
3. Повећање свести јавности о дискриминацији,
4. Ефикасна и функционална служба Повереника.

У Стратегији је дефинисана визија Повереника: „Србија је отворено и толерантно друштво равноправних људи, које свима пружа једнаке могућности“; као и мисија Повереника: „Искорењивање свих облика дискриминације и остваривање пуне равноправности у свим областима друштвеног живота“.

Стратегијом су утврђена и основна начела институције а то су: независност, поштовање различитости, професионалност и транспарентност, континуирана едукација запослених доступност и инклузивност.

б) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари.

У Стратегији развоја Институције Повереника за заштиту равноправности приказана је SWOT анализа институције као субјективна анализа ситуације, која служи за сагледавање тренутног положаја институције и то:

1) Снаге Институције (знање, посвећеност, мотивација и ентузијазам запослених; професионалност запослених; довољно велики буџет институције; спремност запослених за даљу едукацију; добри колегијални односи; опремљен пословни простор; добра ИТ подршка)

2) Слабости Институције (недовољно искуство у области дискриминације; недовољан број запослених; неадекватна организациона структура и систематизација радних места; недовољне менаџерске способности руководећег кадра; недовољно коришћење нових технологија; неразвијен систем праћења појаве дискриминације; неадекватан простор за пријемну канцеларију; неадекватна величина пословног простора)

3) Могућности Институције (широка законска овлашћења Повереника; добар концепт институције; добра сарадња са организацијама цивилног друштва - ОЦД; добра сарадња са другим независним телима; заинтересованост медија за рад Институције, подршка међународних организација; препознавање важности институције од стране међународних актера; доступност фондова ЕУ и билатералних донатора; процес европских интеграција и нове технологије)

4) Претње Институције (висок степен нетолеранције и нетрпељивости према појединим друштвеним групама; процеси ретрадиционализације и репатријархализације друштва; неинформисаност грађана о антидискриминационим прописима; недовољно јасна правила о начину поступања Повереника; недовољна друштвена видљивост институције Повереника; неинформисаност друштва о улози и задацима Повереника; недовољна заинтересованост медија за проблем дискриминације; ниске плате запослених, немогућност награђивања запослених за посебан учинак у раду; неусклађености дискриминационих прописа.

У поступку ревизије утврђено је да Повереник није усвојио стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

в) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Повереник за заштиту равноправности у складу са чланом 32. Закона о забрани дискриминације има Стручну службу, која му помаже у вршењу његових надлежности. Стручна служба је образована на основу Одлуке о образовању и раду Стручне службе бр. 24/2010 од 02.08.2010. године, на коју је Народна скупштина дала сагласност. Повереник је наредбодавац за материјално-финансијско пословање Стручне службе и одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава корисника буџетских средстава, за уплату средстава која припадају буџету, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Повереница за заштиту равноправности је током 2013. године доносила Одлуке којима овлашћује помоћнике да одлучују о правима и дужностима државних службеника и намештеника запослених у Стручној служби.

У 2013. години, у Групи за финансијско-материјалне послове била је запослена једна особа - руководилац групе; није било раздвајања надлежности у електронском потпису у делу креирања и оверавања/одобравања налога за преузимање и плаћање расхода и издатака преко информационог система Управе за трезор (ФМИС систем).

Повереник је у циљу успостављања и одржавања система интерне контроле донео одређен број правилника, пословника и других аката којима се ближе уређују поступци у обављању одређених послова и којима су ближе уређене поједине области из пословања. Повереник за заштиту равноправности је донео следећа интерна акта: Одлуку о образовању стручне службе Повереника за заштиту равноправности бр.24/2010 од 02.08.2010. године; Одлуку о измени одлуке о образовању и раду стручне службе Повереника за заштиту равноправности бр. 156/2012 од 22.02.2012. године; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Повереника за заштиту равноправности 110-00-00001/2013-01 од 13.02.2013. године; Пословник о раду дел.бр. 574/2011 од 16.05.2011.године; Пословник о раду жалбене комисије Повереника за заштиту равноправности бр 61/2011 од 04.02.2011. године; Правилник о попуњавању радних места у стручној служби Повереника за заштиту равноправности бр. 110-00-2/2013-04 од 26.03.2013.године; Правилник о стручном усавршавању запослених у служби Повереника за заштиту равноправности дел.бр. 1882 од 01.10.2012.године; Правилник о канцеларијском пословању Повереника за заштиту равноправности бр.110-00-3/2013-04 од 08.04.2013.године; Правилник о обављању службеног путовања у земљи дел.бр.155-1 од 23.02.2012.године; Правилник о обављању службеног путовања у иностранство дел.бр.155-1од 23.02.2012.године; Правилник о коришћењу службених аутомобила дел.бр.1085-1/2012 од 01.08.2012. године.

У току 2014. године донети су: Правилник о буџетском рачуноводству у стручној служби Повереника за заштиту равноправности бр. 404-02-3/2014-04 од 31.01.2014. године, Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке бр. 404-02-3/2014-04 од 31.03.2014. године и Упутство о коришћењу службених возила бр. 110-00-4/1/2013-04 од 22.05.2014. године.

Предузете активности:

У 2014. години запослено је још једно лице у Групи за финансијско-материјалне послове и на тај начин успостављена је подела дужности приликом потписивања налога за преузимање и плаћање обавеза.

г) Информисање и комуникација

Повереник је уредио систем информисања и комуникације унутар организационих јединица у Стручној служби Повереника за заштиту равноправности. Како би се успоставила

комуникација између унутрашњих организационих јединица, одржавају се седнице Колегијума Повереника.

Пословник о раду бр.574/2011 донет је 16.05.2011. године у складу са чланом 34. Закона о забрани дискриминације и образован је Колегијум Повереника кога чине Повереник, помоћници Повереника и шеф Кабинета. Колегијум помаже Поверенику у руковођењу и усклађивању рада организационих јединица, организовању распореда послова и благовременом извршавању задатака. Колегијум даје и саветодавна мишљења о: нацрту годишњег и посебних извештаја, предлогу упозорења јавности, нацрту анализе спровођења закона и других прописа из области дискриминације, препорукама унапређења заштите од дискриминације и брине се о стручном оспособљавању и усавршавању запослених. Седницу Колегијума сазива Повереник.

Седнице Колегијума се одржавају једном недељно и на њима се разматрају текућа питања, заузимају ставови у вези са извршавањем послова и оперативних задатака из надлежности Повереника који се након тога преносе осталим запосленима усменим или писаним путем (мејлом). У 2013. години нису вођени Записници са седница Колегијума. Имајући у виду релативно мали број запослених лица у Институцији, комуникација између запослених обавља се и непосредно, или се одржавају и кратки неформални састанци Сектора ради реализације пословних активности и решавања спорних питања.

Контрола протока документације код Повереника у 2013. години била је организована на следећи начин: примљена документација (предрачуни, рачуни и остало) се првобитно заводи у писарници Управе за заједничке послове републичких органа, онда се прослеђује финансијској служби где се проверава веродостојност и рачунска исправност документа, а након тога Помоћница повереника Сектора за опште послове својим потписом даје сагласност да се изврши плаћање. Запослени који је иницирао настанак обавезе за Повереника на полеђини документа описује разлоге набавке робе или услуге. Интерну контролу рачуноводствене исправе и усклађеност са одобреним апропријацијама и месечним квотама врши начелник Одељења за људске ресурсе и финансије. Извршење пословних промена одобрава Повереник, који може пренети овлашћење за потписивање налога за располагање средствима. Рачуноводствене исправе су пре књижења у пословним књигама потписане од стране лица одговорног за насталу пословну промену, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало.

Предузете активности:

Инструкција о протоку документације и начину њене обраде у Стручној служби Повереника уређена је чланом 15. до 20. Правилника о буџетском рачуноводству који је донет 31. јануара 2014. године. Интерним рачуноводственим контролним поступцима уређено је да је за веродостојност, рачунску исправност и потпуност рачуноводствених исправа одговорно лице које је општим актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места одређено за састављање и потписивање рачуноводствених исправа.

д) Праћење и процена система

Стратегија развоја институције Повереника за заштиту равноправности је донета 2012. године, односи се на наредни трогодишњи период и дефинише стратешка опредељења, приоритете и правце деловања институције.

Основни циљ Стратегије развоја институције Повереника јесте да се на основу анализе постојећег стања, дефинишу основне смернице деловања институције Повереника, како би се, кроз сарадњу са релевантним друштвеним актерима, успоставио систем мониторинга дискриминације, унапредила делотворност механизма за сузбијање и заштиту од дискриминације и подигла свест јавности, узимајући у обзир законодавни, друштвени и културни и развојни контекст Републике Србије. Остваривање циљева дефинисаних овом стратегијом унапредиће делотворност механизма за спречавање и сузбијање дискриминације у Србији и допринети изградњи отвореног и толерантног друштва у којем сви уживају иста права и имају једнаке могућности, без обзира на своја лична својства.

Повереник у складу са чланом 48. Закона о забрани дискриминацији подноси Народној скупштини Годишњи извештај о стању у области заштите равноправности, који садржи оцену рада органа јавне власти, уочене пропусте и препоруке за њихово отклањање. Повереник може Народној скупштини подносити и посебне извештаје на своју иницијативу или на захтев Народне скупштине. Надзор над спровођењем Закона и забрани дискриминације врши Министарство надлежно за људска и мањинска права.

Редован годишњи извештај о раду Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину достављен је Народној Скупштини на разматрање. У извештају о раду наведено је да је неопходно усвајање Акционог плана за спровођење Стратегије превенције и заштите од дискриминације, која је донета на нивоу државе, уз обезбеђивање средстава за његово спровођење, као и благовремена припрема стратешких докумената из ове области чије важење истиче 2015. године.

Народна Скупштина је дана 05. јуна 2014. године донела Закључак поводом разматрања редовног годишњег извештаја Повереника за 2013. годину у којем је оценила да је Повереник у извештају целовито представио своје активности у извршавању законских овлашћења која има у спречавању и заштити од дискриминације, као и у остваривању и унапређивању равноправности. У Закључку је констатовано да има простора за даље унапређење прописа, а нарочито у циљу потпуног усаглашавања Закона о забрани дискриминације са правним тековинама Европске уније.

Током 2013. године Повереник је Народној скупштини Републике Србије поднео два посебна извештаја: Извештај о дискриминацији особа са инвалидитетом и Извештај о дискриминацији деце. Поводом ових извештаја организована су јавна слушања у Народној скупштини, која су окупила бројне заинтересоване актере.

Повереник није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле - Образац Извештај ФУК 2013. године Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, сходно одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Повереник је у писаном објашњењу упућеном Министарству финансија- Сектору за интерну контролу и интерну ревизију дана 29.03.2013.године, навео разлоге недостављања поменутог извештаја и то: да је Повереник за заштиту равноправности независан државни орган основан 2009. године, да је Стручну службу почео интензивно да развија 2011. године, као и да се у обављању законом поверених надлежности суочава са проблем лимитираног пословног простора и малог броја запослених.

Закључак:

Повереник спроводи активности у циљу успостављања система финансијског управљања и контроле, имајући у виду, да је као независан и самосталан државни орган основан 2009. године и да је Стручну службу почео интензивно да развија тек 2011. године. Према организационој структури планирају се, извршавају и контролишу пословне активности.

У SWOT анализи која је приказана у Стратегији развоја Институције Повереника за заштиту равноправности, Повереник је идентификовао снаге, слабости, могућности и претње у свом пословању, али није утврдио и начин управљања ризицима пословања.

Повереник није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Повереник је делом уредио нормативно успостављање финансијског управљања и контроле; донео писане процедуре и одређен број правилника; одредио одговорна лица; утврдио да се одређени послови обављају у складу са писаним интерним актима;

Препоручује се Поверенику за заштиту равноправности да:

-изврши процену ризика и изради Стратегију управљања ризицима на нивоу целог система, како би у потпуности уредило финансијско управљање и контролу, а у циљу свеобухватне Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC) - концепт који је развило Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију, уз подршку Европске комисије, са циљем да пружи помоћ у разумевању и примени добро развијених и ефективних система контроле у процесу придруживања ЕУ;

-настави започете активности на изради документа у коме ће на једном месту бити описане све процедуре и поступања Повереника, уз навођење правног основа, одговарајућих формулара и аката за сваку прописану процедуру;

-доставља Годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле - Образац Извештај ФУК Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, сходно одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузете активности/Одговор руководства

Повереник је делом уредио финансијско управљање и контролу - контролне активности, доношењем Правилника о буџетском рачуноводству у стручној служби Повереника за заштиту равноправности који је донет 31.01.2014. године.

Чланом 15. Правилника утврђени су рачуноводствени контролни поступци који обухватају: проверу и утврђивање да ли су расходи планирани у складу са стварним потребама за извршење надлежности Повереника; контролу исправности коришћења буџетских апропријација и квота; контролу преузимања обавеза и извршења налога за плаћање; проверу исправности и законитости трансакција; проверу тачности економских класификација и оверу. Правилником је уређено да интерну контролу рачуноводствених исправа, законитост, усклађеност са одобреним апропријацијама и месечним квотама врши начелник Одељења за људске ресурсе и финансије. Извршење расхода одобрава Повереник, који може пренети овлашћења за потписивање налога за располагање средствима.

У току 2014. године, у циљу што квалитетнијег и ефикаснијег извршавања послова из надлежности Повереника започет је рад на изради документа у коме ће на једном месту бити описане све процедуре и поступања Повереника, уз навођење правног основа, прилагања одговарајућих формулара и аката за сваку прописану процедуру. Поменути документ ће бити доступан сваком новозапосленом лицу у Стручној служби Повереника ради бржег и лакшег упућивања на рад.

3. Интерна ревизија

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 сектору¹⁴. Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵ прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава.

¹⁴„Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

¹⁵„Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Ревизорска запажања

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Повереника за заштиту равноправности број 110-00-00001/2013-01 од 13.02.2013. године, није систематизовано радно место за послове интерне ревизије, а што није у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим је уређен начин успостављања интерне ревизије за кориснике јавних средстава.

Закључак:

Повереник за заштиту равноправности није успоставио интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се Поверенику за заштиту равноправности да одабере начин којим ће успоставити интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Предузете активности/Одговор руководства

Министарство финансија и привреде је упутило допис 09 број: 23/2013-126 од 06.03.2013. године Поверенику за заштиту равноправности у вези достављања годишњих извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије. Повереник за заштиту равноправности је у свом одговору Министарству финансија и привреде, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију бр.401-00-00006/2013-04 од 29.03.2013. године, навео непостојање услова за организовање јединице за интерну ревизију због лимитираног пословног простора, који има шест канцеларија чиме је онемогућено постизање пуног капацитета рада Стручне службе Повереника.

4. Рачуноводствени систем

4.1. Организација рачуноводственог система

Ревизорска запажања

Повереник за заштиту равноправности донео је Правилник о буџетском рачуноводству у Стручној служби Повереника за заштиту равноправности Број: 404-02-3/2014-04 од 31.01.2014. године, којим се уређују: организација рачуноводственог система и начин вођења пословних књига; интерно 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 Стручној служби Повереника за заштиту равноправности. Повереник у оквиру Одељења за финансијско и материјално пословање води следеће помоћне евиденције: помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, помоћна евиденција дневница у земљи и иностранству, помоћна књига плата, помоћне евиденције трошкова мобилних телефони, обављених службених путева у иностранству, помоћна евиденција за бизнис картицу, помоћна евиденција извршених исплата по пројектима - евиденција донација.

У процени сложености информационог система, на основу попуњеног упитника са листом питања који носе одређене бодове, дошли смо до закључка је ИТ систем једноставан и

није потребно ангажовање и стручна помоћ ИТ стручњака. Контроле над апликацијом обликоване су да би обезбедиле интегритет рачуноводствених евиденција и односе се на поступке примењене при евидентирању, извештавању и обради трансакција или других финансијских података. Те контроле обезбеђују да су трансакције које су настале одобрене, потпуно и тачно евидентирани и обрађене.

За евидентирање пословних промена користи се књиговодствени програм Саветник. Програм је заштићен приступним шифрама и систем чувања података (back-up) се спроводи сваког понедељка. Књиговодствени програм Саветник није повезан са информационом системом Управе за трезор (ФМИС системом). Налози за плаћање се директно креирају у ФМИС-у, а посебно у ликвидатури у програму Саветник. Из ликвидатуре се подаци пребацују у финансијско књиговодство.

Одржавање рачунара врши Група за информатичке послове са једним запосленим која обавља послове одржавања рачунарско комуникационе технологије, контролише рад рачунарске опреме и инсталираних софтвера. Књиговодствени програм Саветник одржава Завод за унапређење пословања д.о.о, Београд, са којим Повереник има закључен уговор бр. 01-28 од 05.11.2012. године. Цена месечног одржавања књиговодственог програма износи 7 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 16. Правилника о буџетском рачуноводству у Стручној служби Повереника за заштиту равноправности дефинисано је да се не поклапају функције које се односе на састављање, контролу рачуноводствених исправа и одобравање истих за плаћање. Увидом у документацију утврђено је да Захтев за плаћање са преузетом обавезом припрема Руководилац финансијске службе, а оверава и одобрава повереница.

Закључак:

Повереник за заштиту равноправности је уредио рачуноводствени систем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, доношењем Правилника о буџетском рачуноводству број: 404-02-3/2014-04 од 31.01.2014. године.

Препоручује се Поверенику за заштиту равноправности да уреди информациони систем тако да се евидентирани обавезе по рачунима, уговорима или по другом основу из књиговодственог програма "Саветник", а које доспевају за плаћање аутоматски преносе у информациони систем Управе за трезор (ФМИС систем).

5. Годишњи финансијски извештај

Средства за финансирање Повереника за заштиту равноправности утврђена су Законом о буџету Републике Србије¹⁶ за 2013. годину у оквиру раздела 12.

Повереник је сачинио Годишњи финансијски извештај за 2013. годину, који се састоји од Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1 и Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године - Образац 5.

Повереник за заштиту равноправности доставио је дописом број 401-00-3/1/2014-04 у прописаном року Годишњи финансијски извештај Министарству финансија - Управи за трезор 26.03.2014. године. Уз Обрасце 1 и 5 није сачињен годишњи финансијски извештај о извршењу буџета са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

У табели која следи дат је приказ исказаних, ревидираних и погрешно исказаних финансијских позиција у финансијским извештајима.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и
правилности пословања Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину**

- Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Нето вредност	Тестиран износ	% тестираног износа	Грешка у популацији
1	2	3	4	5	6=(5/4)*100	7
1001	0	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	16.710	22.543	100	5.833
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	16.710	22.543	100	5.833
1003	011000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	16.146	21.979	100	5.833
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	7.407	10.790	100	3.383
1005	011200	Опрема	8.739	11.189	100	2.450
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	564	564	100	0
1019	016100	Нематеријална имовина	564	564	100	0
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	8.820	8.820	100	0
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КР.ПЛАСМАНИ	1.340	1.340	100	0
1049	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ	1.245	1.245	100	0
1053	121300	Благајна	423	423	100	0
1054	121400	Девизни рачун	823	823	100	0
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	94	94	100	0
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	94	94	100	0
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.480	7.480	100	0
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.480	7.480	100	0
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	495	495	100	0
1071	131300	Остала временска разграничења	6.986	6.986	100	0
1072		УКУПНА АКТИВА	25.530	31.363	100	5.833
1074	200000	ОБАВЕЗЕ	8.731	8.731	100	0
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	81	81	100	0
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	81	81	100	0
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	20	20	100	0
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	1	1	100	0
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	33	33	100	0
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	10	10	100	0
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	12	12	100	0
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	6	6	100	0
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	0	0	100	0
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ	0	0	100	0
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	0	0	100	0
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	325	325	100	0
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	325	325	100	0
1200	252100	Добављачи у земљи	325	325	100	0
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	9.242	9.242	100	0
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	8.325	8.325	100	0
1210	291100	Разграничени приходи	823	823	100	0
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	94	94	100	0
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	7.408	7.408	100	0
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ	16.798	22.631	100	5.833

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и
правилности пословања Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Нето вредност	Тестиран износ	% тестираног износа	Грешка у популацији
		РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА				
1215	310000	КАПИТАЛ	16.710	22.543	100	5.833
1216	311000	КАПИТАЛ	88	88	100	0
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	16.710	22.543	100	5.833
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	88	88	100	0
1235		УКУПНА ПАСИВА	25.530	31.363	100	5.833

- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

Ред. бр.	Економ. класиф.	Опис	Укупно планирана средства за све кориснике	Извршена средства			Тестиран износ	% тестираног износа	Грешка у популацији
				Извор 01	Остали извори	Укупно извршена средства			
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(8/7)*100	10
1	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	33.204	24.312	0	24.312	20.482	84,25	-1.321
2	412	Социјални доприноси на терет послодавца	5.940	4.337	0	4.337	4.337	100,00	108
3	413	Накнаде у природи	100	35	0	35	0	0	0
4	414	Социјална давања запосленима	500	0	0	0	0	0	0
5	415	Накнаде трошкова за запослене	3.000	1.689	0	1.689	1.689	100,00	-431
6	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	300	0	0	0	0	0	0
7	41	Свега 41:	43.044	30.373	0	30.373	26.508	87,27	-1.644
8	421	Стални трошкови	4.830	3.488	23	3.511	852	24,27	0
9	422	Трошкови путовања	3.700	2.712	26	2.738	0	0	0
10	423	Услуге по уговору	13.746	8.814	2.642	11.456	9.416	82,19	4.361
11	424	Специјализоване услуге	561	280	0	280	268	95,71	0
12	425	Текуће поправке и одржавање	400	177	0	177	0	0	0
13	426	Материјал	4.900	2.593	0	2.593	1.908	73,58	306
14	42	Свега 42:	28.137	18.064	2.691	20.755	12.444	59,96	4.667
23	462	Дотације међународним организацијама	123	113	0	113	0	0,00	0
25	46	Свега 46:	123	113	0	113	0	0,00	0
28	481	Дотације невладиним организацијама	2.860	2.860	5.083	7.943	7.943	100,00	0
29	482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	100	34	0	34	0	0	0
31	48	Свега 48:	2.960	2.894	5.083	7.977	7.943	99,57	0
32		Укупно класа 4	74.264	51.444	7.774	59.218	46.895	79,19	3.023
33	511	Зграде и грађевински објекти	200	0	0	0	0	0	0
34	512	Машине и опрема	1.000	478	0	478	190	39,75	0
36	515	Нематеријална имовина	677	256	0	256	256	100,00	0

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и
правилности пословања Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину**

Ред. бр.	Економ. класиф.	Опис	Укупно планирана средства за све кориснике	Извршена средства			Тестиран износ	% тестираног износа	Грешка у популацији
				Извор 01	Остали извори	Укупно извршена средства			
37	51	Свега 51:	1.877	734	0	734	446	60,76	0
42		Укупно класа 5	1.877	734	0	734	446	60,76	0
43		Свега класе 4, 5	76.141	52.178	7.774	59.952	47.341	78,96	3.023

Закључак:

Повереник за заштиту равноправности је припремио, сачинио и обелоданио финансијске извештаје за 2013. годину (Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5), на основу података из својих помоћних књига, усаглашених података за приходе, расходе и издатке из Главне књиге трезора, на начин како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁷.

5.1. Биланс стања - Образац 1

а) Попис имовине и обавеза

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁸ уређено је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године. Истим чланом уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.¹⁹

Повереница за заштиту равноправности је донела Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 404-06-4/1/2013-04 од 10.12.2013. године. Наведеном одлуком одређено је да ће се вршити попис имовине и обавеза и то: нематеријалних улагања и основних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза Повереника, као и имовине других правних и физичких лица које се налазе на коришћењу. Донето је решење о образовању комисије за попис број 404-06-4/2/2013-04 од 10.12.2013. године којим је образована комисија за попис имовине и обавеза. Повереница је донела упутство за рад комисије за попис број 404-06-4/3/2013-04 од 10.01.2014. године. Комисија за попис сачинила је План рада којим је утврдила да чланови комисије обављају припремне радње за попис и врше попис имовине и обавезе почев од 21. јануара 2014. године. Комисија је извршила попис и израдила Извештај број 404-06/4/2013-04 дана 28.02.2014. године. У извештају је наведено да је попис обављен закључно са даном 15.02.2014. године као и да су пописана основна средства, потраживања и обавезе, стање у благајни горива и стање на девизном рачуну код домаћих банака.

Повереница је донела Одлуку о усвајању Извештаја Комисије за попис за 2013. годину број 404-06-4/7/2013-04, дана 28. фебруара 2014. године.

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.

¹⁷„Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08-исправка

¹⁸„Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

¹⁹„Службени гласник РС“, бр. 27/96.

Ревизорска запажања/ Закључак

Повереник за заштиту равноправности је на основу Одлуке о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 404-06-4/1/2013-04 од 10.12.2013. године извршио попис.

Извештај Комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања имовине, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за позиције опреме и нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, бр. 118/2013).

Комисија није извршила попис нефинансијске имовине која се односи на Зграде и грађевинске објекте, а иста је у Закључном листу за 2013. годину исказана у износу од 7.407 хиљада динара који не обухвата почетно стање, чиме није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Финансијска имовина и обавезе су пописане кроз заједничке спецификације и приказане су у Извештају о извршеном попису, увидом у документацију, рачуне, обрачуне и картице.

Препоручује се Поверенику за заштиту равноправности да:

- попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- основна средства у помоћној евиденцији основних средстава води по локацијама;

- сачињава Извештаје о извршеном попису који ће садржати стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, како је дефинисано чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, бр. 118/2013).

- пре пописа имовине и обавеза изврши усаглашавање помоћних књига и евиденција у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предузете активности:

На предлог Комисије за попис, Повереница је дана 15. априла 2014. године донела Решење о образовању комисије број 404-06-4/8/2013-04 ради извршења ванредног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2013. године. Задатак комисије је да изврши ванредни попис имовине и то: попис основних средстава која су власништво Повереника за заштиту равноправности за које је установљен мањак у вредности од 141 хиљаду динара (нето вредност), а према спецификацији која се налази у Извештају комисије за попис за 2013. годину. Обавеза комисије је утврди где се налази опрема која недостаје, и да сачини извештај о обављеном ванредном попису до 31.12.2014. године.

Повереник је у току 2014. године почео да развија софтвер који ће омогућити да се попис основних средстава врши читавањем бар-кодова којима су већ обележена основна средства, чиме ће употпунити и унапредити евиденцију основних средстава.

б) Позиције Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1

Нефинансијска имовина - konto 000000 исказана је у износу од 16.710 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима.

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и
правилности пословања Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину**

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000 исказана је у износу од 16.710 хиљада динара и састоји се од Некретнина и опреме - конто 011000 у износу од 16.146 хиљада динара и Нематеријалне имовине - конто 016000 у износу од 564 хиљаде динара.

Некретнине и опрема - конто 011000 се састоји од Зграде и грађевински објекти - конто 011100 у износу од 7.407 хиљада динара и Опреме - конто 011200 у износу од 8.739 хиљада динара.

Преглед промена на нефинансијској имовини - Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Ред. бр.	Добити које су резултат промене вредности пословног простора и осталих објеката конто - 011137 -набавна вредност	Исправка вредности пословног простора и других објеката - 011139	Капитално одржавање зграда у 2013. години	Садашња вредност -Зграде и грађевински објекти Биланс стања/Закључни лист
1	7.756	349	0	7.407
Укупно	7.756	349	0	7.407

Увидом у Закључни лист и Образац 5 утврдили смо да није било извршених издатака за набавку некретнина у 2013. години. Влада Републике Србије је Закључком број 361-5713/2010 од 09.09.2010. године доделила Поверенику за заштиту равноправности пословни простор у Београдској 70/1 површине 248 м² који је реновиран и адаптиран у 2010. и 2011. години. Улагања су извршена са позиције 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 7.843 хиљаде динара (извештај из информационог система Управе за трезор ГК-06-08-03).

Ревизорска запажања:

Набавна вредност адаптираног пословног простора евидентирана је на позицији - 011137 - Добити које су резултат промене вредности пословног простора и осталих објеката у износу од 7.407 хиљада динара. Увидом у књиговодствену евиденцију утврђено је да није исказано почетно стање пословног простора. У картици Списак основних средстава по објектима и контима која је достављена од стране Управе за заједничке послове републичких органа наведено је да почетна вредност пословног простора у Београдској 70/1 износи 2.947 хиљада на дан 01.01.2007. године.

Закључак:

Повереник у помоћној књизи основних средстава на позицији - Зграде и грађевински објекти није исказао почетну вредност пословног простора у износу од 2.947 хиљада динара, већ само вредност уложених средстава у адаптацију у износу од 7.407 хиљада динара, тако да садашња вредност на позицији - Зграде и грађевински објекти у Билансу стања на дан 31.12.2013. године не одговара правој вредности наведене позиције, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Преглед промена на нефинансијској имовини - Опрема

у хиљадама динара

Конто	Назив	почетно стање	набав. опрема у 2013.	свега пре пописа	искњиж. по попису из 2013	Стање по прокњиж. попису	Исправка вредности	Садашња вредност опреме -Биланс стања
011211	Опрема за копнени саобраћај	2.848	0	2.848	0	2.848		
011221	Канцеларијска опрема	6.014	400	6.414		6.414		
011222	Рачунарска опрема	4.014	0	4.014	113	3.901		
011223	Комуникациона опрема	446	731	1.177	123	1.054		
011224	Електронска и фотографска опрема	2.493	0	2.493	0	2.493		
011225	Опрема за домаћинство	557	0	557	0	557		
011241	Опрема за заштиту животне средине	17	0	17	0	17		
0112	Опрема	16.389	1.131	17.520	236	17.284	8.545	8.739

Увидом у књиговодствену евиденцију и Образац 5 утврдили смо да је било извршених издатака за набавку опреме у 2013. години, што је довело до повећања вредности опреме.

Преглед набављене опреме у 2013.години

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис конта	Износ - увећања опреме у 2013. години	Увећање опреме - конто	Увећање опреме - опис конта
1	512211	Намештај	288	011221	Канцеларијска опрема
2	512212	Уградна опрема	95		
3	512212	Уградна опрема	17		
4	Укупно канцеларијска опрема		400		
5	512231	Телефонска централа са припадајућим инсталацијама и апаратима	78	011223	Комуникациона опрема
6	Укњижавање 35 комада мобилних телефона који су набављени у ранијем периоду 2010-2012. год.		653		
7	Укупно комуникациона опрема		731		
8	Укупно увећање опреме		1.131	011200	Опрема

Комисија за попис извршила је натурални попис нефинансијске имовине у сталним средствима, увидом у основна средства која се налазе у просторијама Повереника на локацији Београдска 70 и Немањина 22-26, канцеларија бр. 26 у Београду и утврдила мањак основних средстава у вредности од 236 хиљада динара (брutto вредност) који се односи на један рачунар, један Microsoft office пакет 2007 и шест мобилних телефона. Комисија је утврдила набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност опреме за коју је установљен мањак основних средстава и предложила да се исти искњижи из књиговодствене евиденције на терет капитала- нефинансијске имовине у сталним средствима.

Сходно одлуци бр. 404-06-4/7/2013-04 од 28. фебруара 2014. године о усвајању извештаја о извршеном попису, повереница је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству донела Решење о резултатима пописа на дан 31.12.2013. године број 404-06-4/6/2013-04 од 28. фебруара 2014. године којим се налаже да се утврђени мањак основних средстава утврђен пописом искњижи из књиговодствене евиденције на терет капитала - нефинансијске имовине у сталним средствима.

Опрема која је на коришћењу у просторијама Повереника, а за потребе реализације пројекта из фонда ИПА 2011 - „Спровођење антидискриминационих политика“ EuropeAid 131557/C/SUP/RS, по уговору број 2013/303-582, пописана је на посебној листи (спецификација 1). Повереник је дана 26.12.2012. године по основу поменутог уговора и отпремница добио опрему коју има обавезу да користи за потребе реализације пројекта.

Повереник води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљније податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације²⁰. Картон основног средства из помоћне књиге основних средстава садржи податке о основном средству, називу, инвентарском броју, амортизационој стопи, амортизацији, набавној и садашњој вредности основног средства, али не и податке о локацији основног средства. Након набавке опреме, сачињавају се реверси којима се запослени задужују за то основно средство.

Закључак:

Увидом у помоћну евиденцију основних средстава и књиговодствену евиденцију утврдили смо неусклађеност ове две евиденције, у смислу да постоје разлике у исказивању набавне вредности, исправке вредности и садашње вредности основних средстава у овим евиденцијама, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Повереник није исказао опрему која је на коришћењу за реализацију пројекта „Спровођење антидискриминационих политика“ EuropeAid 131557/C/SUP/RS у Билансу стања на дан 31.12.2013. године.

²⁰ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/2000

Препоручује се Поверенику за заштиту равноправности да:

-усклади евиденцију основних средстава у помоћном програму евиденције основних средстава и књиговодственој евиденцији, тако што ће ускладити набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност опреме у овим евиденцијама у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-да опрему која је на коришћењу за реализацију пројекта „Спровођење антидискриминационих политика“ EuropeAid 131557/C/SUP/RS исказује на позицијама у Билансу стања - ванбилансно.

-Нематеријална имовина - конто 016100 исказана је у износу од 564 хиљаде динара и чини је компјутерски софтвер. У току 2013. године било је извршење издатака на позицији 515000 - Нематеријална имовина у износу од 255 хиљада динара за набавку лиценци. Вредност нематеријалне имовине увећана је за извршену набавку.

-Финансијска имовина - конто 100000 исказана је у износу од 8.820 хиљада динара. Приказ исказане финансијске имовине дат је у следећем прегледу:

Економска класификација	Опис	Биланс стања нето износ	у хиљадама динара	
			Стање по попису	Разлика
121300	Благајна	422	422	0
121400	Девизни рачун	823	823	0
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.245	1.245	0
123200	Дати аванси депозити и кауције	94	94	0
123000	Краткорочни пласмани	94	94	0
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	495	495	0
131300	Остала активна временска разграничења	6.986	6.986	0
131000	Активна временска разграничења	7.481	7.481	0
100000	Укупно финансијска имовина	8.820	8.820	0

Увидом у Извештај о попису за 2013. годину утврђено је да су пописане све позиције финансијске имовине Биланса стања у износу од 8.820 хиљада динара

Закључак:

Повереник је извршио усклађивање стања Финансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом и исте правилно исказао у Билансу стања.

Ревизорска запажања:

Увидом у Извештај Комисије за попис за 2013. годину утврђено је да су пописане следеће позиције финансијске имовине у Билансу стања:

- Благајна бонова за гориво - конто 121315 у износу од 422 хиљаде динара и односи се на неоправдане бонове за гориво. У току 2013. године на бази закљученог уговора са НИС-ом извршене су две авансне уплате за набавку горива у вредности 500 хиљада динара, од којих је 88 хиљада динара оправдано рачунима. Повереник води и аналитичку евиденцију коришћења возила у његовом власништву, пређеним километрима и потрошњи горива.

- Девизни рачун - конто 121411 у износу од 822 хиљаде динара који се односи на стање на рачуну 01-504101-100177926 - Рачун донације 2 - Наменски депозити у иностранству.

Стање на девизном рачуну усаглашено је са картицом Народне банке Србије на дан 31.12.2013. године, као промене исказане на конту 121411 - Девизни рачун у износу од 822 хиљаде динара, истовремено су исказане и на позицијама класе 2 - Обавезе - конто - 291111 - Разграничени приходи из донација.

- Аванси за набавку робе - конто 123221 у износу од 66 хиљада динара односе се на плаћање робе бизнис картицом у иностранству, и набавку стручне литературе запосленима по

предрачуну бр. 50-02 од Института за економију и право. Запослени није оправдао коришћење бизнис картице рачунима, па је извршио повраћај средстава у буџет дана 09.05.2014. године у износу од 26 хиљада динара, а рачун за набавку стручне литературе од Института за економију и право стигао је у 2014. години.

- Аванси за обављање услуга - konto 123231 у износу од 28 хиљада динара односи се на плаћање по предрачунима за услуге транспорта пошиљке за које још нису стигли рачуни у износу од 27 хиљада динара, као и плаћање бизнис картицом у износу од 1 хиљаде динара. Запослени није оправдао коришћење бизнис картице рачунима па је извршио повраћај средстава у буџет дана 09.05.2014. године у износу од 1 хиљаде динара.

Дати аванси за набавку робе и обављање услуга су правилно исказани у књиговодственој евиденцији након прокњиженог пописа и промене исказане на позицијама 123221 - Аванси за набавку робе и 123231 - Аванси за обављање услуга (у укупном износу од 94 хиљаде динара) су истовремено исказане и на позицијама класе 2 - обавеза, 291211 - Плаћени аванси за набавку материјала и 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга.

- Обрачунати неплаћени расходи - konto 131121 у износу од 494 хиљаде динара састоје се: од пописаних рачуна које се односе на текуће обавезе пословања, обавеза за бруто исплату запосленима на име службених путовања и бруто исплату по уговорима у укупном износу од 406 хиљада динара и обрачунатих неплаћених средстава из донација у износу од 88 хиљада динара (неутрошена средства из донације Краљевине Холандије у износу од 65 хиљада динара - извор финансирања 05 и донације Краљевине Норвешке у износу од 10 хиљада динара - извор финансирања 06), као и неутрошених средства из ранијих година у износу од 13 хиљада динара - извор финансирања 15).

Обрачунати неплаћени расходи су правилно исказани у књиговодственој евиденцији након прокњиженог пописа и промене исказане на позицији Обрачунати неплаћени расходи - konto 131121 (у износу од 406 хиљада динара) истовремено су исказане и на позицијама класе 2 - Обавезе (konto 252111, 237111, 237211, 237311, 237411, 237511, 237611 у укупном износу од 406 хиљада динара). Неутрошена средства из донација и средства из ранијих година су евидентирана и на позицији капитала позицији 311712 - Пренета неутрошена средства за посебне намене.

- Остала активна временска разграничења - konto 131312 у износу од 6.986 хиљада динара. На овој позицији евидентирана је додела средстава кроз дотације за 22 организације цивилних друштава за спровођење активности пројекта "Успостављање почетног механизма ситуационог тестирања дискриминације на територији Републике Србије" у износу од 130 хиљада динара за сваку организацију понаособ. Четири организације су спровеле истраживања и у потпуности оправдале своје трошкове у 2013. години на овом пројекту, док преосталих 18 организација још увек спроводи активности на пројекту и нису оправдале целокупна додељена средства у укупном износу од 1.903 хиљаде динара. Повереник је добио средства на име донације од Краљевине Норвешке за пројекат „Да равноправност постане реалност“ у износу од 386 хиљада НОК-а. Кућа за људска права и демократију је изабрана да спроводи активности имплементације овог пројекта по уговору. Повереник је у децембру 2013. године Кући за људска права и демократију трансферисао износ од 5.083 хиљаде динара за потребе имплементације пројекта.

Остала активна временска разграничења су правилно исказана у књиговодственој евиденцији након прокњиженог пописа и промене исказане на позицији Остала активна временска разграничења - konto 131312 (у износу од 6.986 хиљада динара) и позицији 121315 - Благајна бонова за гориво (у износу од 422 хиљаде динара), истовремено су исказане на класи 2 - Обавезе, позицији - 291919 - Остала пасивна временска разграничења у укупном износу од 7.408 хиљада динара.

- Обавезе - konto 200000 су исказане у износу од 8.731 хиљаду динара и састоје се од: Обавезе по основу нето исплата за службена путовања - konto 237100 у износу од 20 хиљада динара, Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања - konto 237200 у износу од 1 хиљаде динара, Обавезе по основу нето исплата по уговорима -konto 237300 у износу од 33

хиљаде динара, Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору - konto 237400 у износу од 10 хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за пензијско инвалидско осигурање за услуге по уговору- konto 237500 у износу од 12 хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору - konto 237600 у износу од 6 хиљада динара, Додатци у земљи - konto 252100 у износу од 325 хиљада динара, Разграничени приходи - konto 291100 у износу од 822 хиљаде динара, Разграничени плаћени расходи - konto 291200 у износу од 94 хиљаде динара, Остала пасивна временска разграничења - konto 291900 у износу од 7.408 хиљада динара.

Повереник је извршио усклађивање обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом и исте правилно исказао у Билансу стања.

- Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - konto 300000

У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - konto 300000 у износу од 16.799 хиљада динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - konto 311100 у износу од 16.711 хиљада динара и Пренетих неутрошених средстава из ранијих година- konto 311700 у износу од 88 хиљада динара.

На основу члана 19. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину²¹ 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. У складу са одредбама овог члана, Повереник је обрачунату исправку вредности - амортизацију у целости књижио задужењем одговарајућих конта класе 300000 по изворима средстава, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности у класи 000000.

Закључак:

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године није исправно исказана вредност нефинансијске имовине (позиција - Зграде и грађевински објекти и Опрема) из чега произилази да ни вредност на позицији- Нефинансијска имовине у сталним средствима није правилно исказана.

Исказани подаци у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, одговарају подацима из Закључног листа.

Препоручује се Поверенику за заштиту равноправности да:

*- у помоћној књизи основних средстава утврди исправну вредност основних средстава (позиције - Зграде и грађевински објекти и Опрема),
- усклади вредност имовине у књиговодственој евиденцији након извршеног пописа и исту искаже у Билансу стања на дан 31.12.2014. године.*

Предузете активности:

Имајући у виду неусаглашеност евиденције основних средстава у помоћној књизи и књиговодственој евиденцији Повереник је у току поступка ревизије предузео активности на усаглашавању података везаних за евиденцију основних средстава.

Повереник за заштиту равноправности је основан 2010. године, а финансијске трансакције везане за основна средства је имао почев од 16.12.2010. године.

Ради утврђивања исправне садашње вредности на позицији - Зграде и грађевински објекти, Повереник је дана 01.09.2014. године упутио дописе Републичкој дирекцији за имовину и Управи за заједничке послове Републичких органа ради прибављања податка о вредности додељеног пословног простора у улици Београдска 70/1, до момента уселења. У објашњењу од 03.09.2014. године Повереник наводи да је у својим помоћним евиденцијама

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 114/2012 и 59/2013

основних средстава везаним за зграду и пословни простор евидентирао само уложена средства за адаптацију, јер није имао сазнања где се књиговодствено водио наведени простор.

Управа за заједничке послове републичких органа је доставила допис број 404-03-1847/2014-03 од 03.09.2014. године Поверенику у коме наводи да се пословни простор који се налази у улици Београдска 70/1 води у пословним књигама Управе за заједничке послове републичких органа. У прилогу дописа достављена је картица основног средства на којој је исказана набавна вредност 2.947 хиљада динара која не садржи уложена средства у адаптацију пословног простора.

Обзиром да је Уредбом о положају појединих институција бивше Србије и Црне горе и Служби Савета министра²², као и Уредбе о буџетском рачуноводству²³ Управи пренета обавеза вођења непокретности, па и пословног простора у Београдској 70/1, Повереник се договорио са Управом да решењем искњижи ову непокретност из своје евиденције и пренесе податке и потребну документацију Управи, док ће евиденцију опреме - покретних ствари наставити да води самостално.

Ради утврђивања исправне вредности основних средства, извршена је поновна обрада података (амортизације) у помоћној књизи основних средстава - опреме у књиговодственом систему „Саветник“, због неправилно исказане исправке вредности основних средстава у Билансу стања на дан 31.12.2010. године.

У току обраде извршене су одређене корекције у односу на верзију која је већ постојала у систему и то:

- унете су позиције за издатке са економских класификација 511000 - Зграде и грађевински објекти извршених у току 2010. године и 2011. године. Евиденција је усклађена са стварно извршеним плаћањима у износу од 7.843 хиљаде динара (набавна вредност)
- у оквиру административне опреме, извршено је премештање појединих основних средстава у групе опреме којој стварно припадају, што је довело до структурних померања између група опрема, без утицаја на укупан износ административне опреме.

5.2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

5.2.1. Текући приходи и примања

Укупно остварени приходи и примања Повереника за заштиту равноправности у 2013. години износили су 59.343 хиљаде динара. Приходи из буџета износили су 52.178 хиљада динара, односно 87,93% укупних прихода, док су приходи од донација износили 7.165 хиљада динара, односно 12,07% укупних прихода.

5.2.2. Текући расходи и издаци

Законом о буџетском систему²⁴ прописано је да корисници буџетских средстава могу стварати обавезе и користити буџетске апропријације до износа утврђених за поједину намену у буџету, односно до износа апропријација утврђених у оквиру програма.

Утврђено је да је Повереник извршавао расходе и издатке у оквиру одобрених апропријација по Закону о буџету Републике Србије за 2013. годину.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС - Образац 5 и Аналитичке картице од 01.01 - 31.12.2013. године Повереника за заштиту равноправности, утврђено је да је стање на контима усаглашено.

²²„Службени гласник РС“, бр. 49/2006

²³„Службени гласник РС“, бр. 125/2006, 12/2006

²⁴„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

5.2.2.1. Текући расходи - конто 400000

Укупни текући расходи Повереника износе 59.218 хиљада динара. У оквиру текућих расхода највеће учешће од 51,29%, односи се на расходе за запослене (категорија 41), у укупном износу од 30.373 хиљаде динара.

5.2.2.1.1. Област 410000 - Расходи за запослене

Извршени су расходи за запослене у укупном износу од 30.373 хиљаде динара из извора 01 - Приходи из буџета. Тестирање обрачуна плата, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца и накнада трошкова за запослене извршено је на основу свих месечних рекапитулација обрачуна зарада.

5.2.2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000

Поверенику за заштиту равноправности одобрена су средства за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 33.204 хиљаде динара. Извршени расходи за ове намене износе 24.312 хиљада динара, што је мање за 73,22% од планираних расхода за ове намене.

5.2.2.1.1.1.1. Плате по основу цене рада - конто 411111

Расходи за плате по основу цене рада извршени су у износу од 18.497 хиљада динара.

Плата државних службеника и намештеника прописана је Законом о платама државних службеника и намештеника²⁵. Плата повереника за заштиту равноправности утврђена је чланом 31. Закона о забрани дискриминације²⁶. Повереник има право на плату једнаку плати судије Врховног касационог суда, као и право на накнаду трошкова насталих у вези са вршењем функције.

Ревизорска запажања:

Повереница за заштиту равноправности је Народној скупштини, Административном одбору, поднела захтев за остваривање права на разлику зараде 11.06.2010. године. У захтеву је исказана молба да се призна право на разлику зараде између зараде коју остварује као редован професор на Правном факултету Универзитета у Нишу и зараде коју би имала на месту Повереника за заштиту равноправности у складу са чланом 31. Закона о забрани дискриминације.

Одбор за административно-буџетска и мандатно-имунитетска питања донео је три решења за исплате у 2013. години, којим се утврђује право на исплату разлике између плате судије Врховног касационог суда са припадајућим порезом и доприносима, и зараде коју остварује у радном односу обављајући као професор факултета образовни и научно-истраживачки рад и то:

Редни број	Број и датум решења	Износ плате судије	Почетак примене
1	22 Број: 120-3752/12 од 05.11.2012.	209.159,34	01.10.2012.
2	21 Број: 120-2222/13 од 28.05.2013.	213.342,54	01.04.2013.
3	21 Број: 120-4272/13 од 05.11.2013.	214.409,26	01.10.2013.

На захтев Повереника за заштиту равноправности, Министарство финансија, Управа за трезор, издаје потврду о припадајућој плати поверенице за заштиту равноправности, сходно члану 4. став 2. Уредбе о накнади и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима²⁷ која је достављена са Правног факултета у Нишу, који врши обрачун

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 22/09

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 44/08 - прецишћен текст и 78/12

рефундације средстава за зараде. Правни факултет након спроведеног обрачуна шаље захтев за рефундацију средстава зараде поверенице, Поверенику за заштиту равноправности. На захтеву је приказан износ зараде на факултету који је обрачунат у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета²⁸ и разлика зараде за исплату у нето и бруто износу и доприносима на терет послодавца.

У табели која следи приказана је зарада Повереника за заштиту равноправности - Захтев за рефундацију број 02-2597 од 14.11.2013. године, Универзитета у Нишу, Правни факултет, за октобар 2013. године.

Опис	Зарада на факултету	Ралика у плати (за исплату)	Припадајућа зарада по закону
Нето	88.848,00	125.561,26	214.409,26
Бруто	125.176,00	177.241,18	302.417,18
Доприноси на терет послодавца	22.406,50	30.543,50	52.949,99
Доприноси за ПИО 4121		18.769,74	32.539,10
Доприноси за здравство 4122		10.494,00	18.192,32
Доприноси у случају незапослености 4123		1.279,76	2.218,58
Укупно	147.582,50	207.784,68	355.367,17

Повереник за заштиту равноправности, односно повереница се обратила Агенцији за борбу против корупције са захтевом за мишљење о томе да ли постоји сукоб интереса уколико Повереник за заштиту равноправности истовремено обавља и послове професора факултета у смислу Закона о Агенцији за борбу против корупције, обзиром да је чланом 28. став 5. Закона о забрани дискриминације прописано да повереник не може обављати другу јавну или политичку функцију, нити професионалну делатност. У образложењу Агенције за борбу против корупције наведено је да одредбе члана 30. став 2. и члана 31. став 1. Закона о Агенцији за борбу против корупције не би биле прекршене, имајући у виду да професија професора на факултету потпада под наставну делатност, а и не угрожава непристрасно вршење и углед јавне функције.

У поступку спровођења ревизије утврђено је да је Повереник за заштиту равноправности вршио обрачун и исплату разлике у плати за повереника, на основу достављених месечних „Обрачуна зараде“ Правног факултета у Нишу, обзиром да је Решењем Одбора за административно-буџетска и мандатно-имунитетска питања, утврђено право повереници на исплату разлике између плате судије Врховног касационог суда у нето износу са припадајућим порезом и доприносима и зараде коју остварује у радном односу обављајући као професор факултета образовни и научно-истраживачки рад. Укупан износ достављених месечних „Обрачуна зараде“ је 1.105 хиљада динара (колони 4. из Прегледа обрачуна и исплате плате повереници у 2013. години-Табела 1).

У даљем поступку ревизије, Повереник за заштиту равноправности је ставио на увид акт Правног факултета у Нишу, број 01-2054 од 17.10.2014. године, о исплати зараде за 2013. годину по месецима и „Потврду о исплаћеном бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу и плаћеним јавним приходима по одбитку“ број: 01-40/8 од 10.01.2014. године, за повереницу која је у радном односу наведеног факултета,. У наведеној потврди у делу "I - зарада", под редним бројем 6. - исказан је нето износ "зараде" остварене у 2013. години у износу од 1.783 хиљаде динара. (колони 5. Табеле 1.).

За првих девет месеци 2013. године исплата разлике у плати повереници је извршавана на текући рачун у износу од 1.293 хиљаде динара, а последња три месеца исплата је извршена кроз рефундацију Правном факултету у Нишу у износу од 376 хиљада динара, што укупно износи 1.669 хиљада динара, што чини укупну исплату са рачуна Повереника за заштиту равноправности (колони 6 из Табеле 1.).

У „Потврди о исплаћеном бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу и плаћеним јавним приходима по одбитку“, у део нето „зараде“ од 1.783 хиљада динара, (колони 5 Табеле 1), садржан је и износ од 376 хиљада динара, који је рефундиран од стране

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 110/07

Повереника за заштиту равноправности, односно укупан износ исплаћене плате за рад на факултету износи 1.407 хиљада динара (1.783 хиљаде динара -376 хиљаде динара).

На основу свих расположивих података и евиденција утврђено је да је повереници укупно исплаћен износ од 3.076 хиљада динара (1.669 хиљада динара, са рачуна Повереника за заштиту равноправности + 1.407 хиљада динара из средстава Правног факултета).

Плата судије Врховног касационог суда на годишњем нивоу са минулим радом износи 2.862 хиљаде динара. (колона 3 Табеле 1).

Подаци из месечних „обрачуна зараде“ Правног факултета у Нишу, садржали су само основну плату увећану за минули рад, на основу којих је ревидирани субјект извршио обрачун и исплату. Наведени подаци нису садржали део плате Повереника за заштиту равноправности који се односио на њено ангажовање на докторским студијама и извођење наставе на основним студијама на Високошколској јединици овог факултета у Медвеђи, што је имало за последицу више исплаћену разлику у плати повереници у износу од 214 хиљада динара.

Преглед обрачуна и исплате плате повереници у 2013. години-Табела 1

у хиљадама динара

Ред. бр.	Месец	Износ нето плате судије Врховног касационог суда увећан за минули рад поверенице	Износ нето "зараде" (поверенице) на Правном факултету на основу достављених "Обрачуна зараде за месец"	Износ исплаћене нето "зараде" за 2013. годину повереници на Правном факултету	Исплаћена плата повереници са рачуна Повереника за заштиту равноправности	Укупно исплаћена плата (зарада) повереници у 2013. години	Разлика више/мање исплаћена нето плата
1	2	3	4	5	6	7	8=7-3
1	децембар 2012	235	113	113	122	235	0
2	јануар 2013	235	89	260	146	406	171
3	фебруар 2013	235	89	89	146	235	0
4	март 2013	235	96	96	139	235	0
5	април 2013	240	97	97	138	235	-5
6	мај 2013	240	91	167	149	316	76
7	јун 2013	240	88	94	151	245	5
8	јул 2013	240	88	89	151	240	0
9	август 2013	240	88	89	151	240	0
					1.293		
10	септембар 2013	240	88	213	125	213	-27
11	октобар 2013	241	89	218	126	218	-23
12	новембар 2013	241	89	258	125	258	17
					376		
	УКУПНО	2.862	1.105	1.783	1.669	3.076	214

Закључак:

На основу достављених података из месечних „обрачуна зараде“ Правног факултета у Нишу који су се односили на основну плату увећану за минули рад, а којим подацима није био обухваћен део плате Повереника за заштиту равноправности који се односио на њено ангажовање на докторским студијама и извођење наставе на основним студијама на Високошколској јединици овог факултета у Медвеђи, Поверенику за заштиту равноправности више је обрачунат и исплаћен износ од 214 хиљада динара, на име разлике у плати.

Расходи за плате су мање исказани за 2.043 хиљаде динара. (објашњено код Параграфа 5.2.2.1.2.2.4.)

5.2.2.1.1.2. Додатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 41112

Расходи за додатак за рад дужи од пуног радног времена извршен је у износу од 1.110 хиљада динара.

На основу члана 13. и 140. став 1. Закона о државним службеницима²⁹ и члана 27. и 31. Закона о платама државних службеника и намештеника³⁰, Повереник за заштиту равноправности је доносио решења за исплату додатка за прековремени рад.

Ревизорска запажања:

Документација за исплату прековременог рада за запосленог садржи: Налог за увођење рада дужег од пуног радног времена претпостављеног у ком је наведена врста посла и време када ће се прековремени рад обављати; извештај о извршеном раду дужем од пуног радног времена; Решење о коришћењу слободних сати остварених по основу рада дужег од пуног радног времена и Решење за исплату додатка за прековремени рад са образложењем у којем се наводе разлози због којих запослени није био у могућности да искористи слободне сате. Број прековремених сати по запосленом није већи од 20 сати недељно.

Закључак:

Тестирани расходи за додаток за рад дужи од пуног радног времена су правилно исказани.

5.2.2.1.1.1.3. Остали додаци и накнаде запосленима - конто 411119

Расходи за остале додатке и накнаде запосленима - приправност на раду извршени су у износу од 153 хиљаде динара, на основу члана 28. став 1. и 2. Закона о платама државних службеника и намештеника³¹.

Ревизорска запажања:

Повереник за заштиту равноправности донео је План приправности Број: 130-01-2/2013-04 од 13.02.2013. године, којим се утврђују радна места, време приправности и број извршилаца у стручној служби. Руководиоци унутрашњих јединица су дужни да доставе Извештај о извршењу Плана приправности Поверенику, најкасније до 5 - ог у текућем месецу за претходни месец. На основу тога по завршетку месеца издаје се решење којим се остварује право на накнаду за приправност.

Исплате додатка за приправност вршена је сваког месеца за три запослена.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је решењем којим се одобрава исплата додатка за приправност, за три месеца (децембар 2012. године, јануар и јул 2013. године), возачу-куриру који је био доступан ван радног времена, а чије је радно место предвиђено Планом приправности одобрена исплата 95 сати за приправност више од броја сати предвиђен Планом приправности.

Препоручује се Поверенику за заштиту равноправности да води евиденцију о сатима приправности и да решења којима се одобрава исплата додатка за приправност буду у складу са Планом приправности.

5.2.2.1.1.1.4. Плате привремено запослених - конто 411131

Расходи за плате привремено запослених извршени су у износу од 722 хиљаде динара и односе се на накнаде ангажованих лица по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова.

У поступку ревизије извршили смо увид у документацију која садржи уговоре са ангажованим лицима, рекапитулацију обрачуна плата, извештаје о извршеном послу као и документацију која се односи на извршене исплате.

Ревизорска запажања:

²⁹„Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 - исправка, 83/05-исправка, 64/07, 67/07 - исправка, 116/08 и 104/09

³⁰„Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - исправка, 115/06-исправка, 101/07 и 99/10

³¹„Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - исправка, 115/06-исправка, 101/07 и 99/10

Обрачун накнада за лица ангажована по Уговорима о привременим и повременим пословима врши Управа за трезор.

У текућој години уговори су закључени са 3 лица и на период који није дужи од 120 радних дана, што је у складу са чланом 197. Закона о раду³². О извршеном послу достављени су извештаји. Уговори који су закључени са лицима за обављање привремених и повремених послова, не садрже податке о стручној спреми са којом се обављају наведени послови.

Закључак:

Расходи за плате привремено запослених су исказани у укупном износу од 722 хиљаде динара на конту 411131 – Плате привремено запослених, уместо на конту 423599 – Остале стручне услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему. (објашњено код Параграфа 5.2.2.1.2.2.4.)

Радно ангажовање по основу уговора о обављању привремених и повремених послова не сматра се радним односом, већ представља уговорни однос који се заснива између послодавца и одређеног лица, па се исти евидентирају на економској класификацији 423599 - Остале стручне услуге.

Препоручује се Поверенику за заштиту равноправности да расходе настале по основу уговора о обављању привремених и повремених послова евидентира на економској класификацији 423599 - Остале стручне услуге, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.2.2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Исказани расходи за ове намене износе 4.337 хиљада динара.

Ревизорска запажања:

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

Закључак:

Тестирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су више исказани за 108 хиљада динара (допринос за ПИО више исказан за 249 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање мање исказан за 126 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 15 хиљада динара. (објашњено код Параграфа 5.2.2.1.2.2.4.)

5.2.2.1.1.3. Накнада трошкова за запослене - конто 415000

Поверенику за заштиту равноправности одобрена су средства за накнаде трошкова запослених у износу од 3.000 хиљаде динара. Исказани расходи за ове намене износе 1.689 хиљада динара.

5.2.2.1.1.3.1. Накнада трошкова за одвојен живот од породице - конто 415111

Расходи на име накнаде трошкова за одвојен живот од породице извршени су у износу од 128 хиљада динара.

³² „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009

Ревизорска запажања:

Административни одбор Народне скупштине донео је Решење 28 Број: 120-2531/10 од 12.10.2010. године којим се повереници утврђује право на месечну накнаду трошкова за одвојен живот од породице у месечном износу од 75% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, на дан исплате.

У образложењу се наводи да је 05.05.2010. године одлуком Народне скупштине изабран Повереник за заштиту равноправности чије је место пребивалишта у Нишу. Чланом 31. Закона о забрани дискриминације³³ утврђено је да Повереник за заштиту равноправности, осим права на плату, има право на накнаду трошкова насталих у вези са вршењем функције.

Исплата накнада за одвојени живот од породице вршена је на основу члана 5. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима³⁴

Чланом 49. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³⁵, прописано је да накнада трошкова за одвојен живот од породице износи 75% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате ($51.165,00 \cdot 75\% = 38.373,75$).

Чланом 51. Закона о радним односима у државним органима прописано је да запослени у државним органима и изабрана односно постављена лица имају право на накнаду материјалних трошкова: за дневнице и ноћење на службеном путовању, за употребу сопственог возила у службене сврхе, за превоз на рад и с рада, за селидбене трошкове, за накнаду за исхрану у току рада и за накнаду за одвојени живот. Висина, услови и начин исплате накнада из става 1. овог члана утврђује се актом Владе.

Министар финансија је донео Инструкцију о начину утврђивања основице доприноса за обавезно социјално осигурање по основу примања у вези са остваривањем права на накнаду трошкова државним службеницима и намештеницима, број 414-00-77/2011-01 од 07.10.2011. године, према којој се у основицу за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање по основу плате државних службеника и намештеника не урачунава износ примања у вези са остваривањем права на накнаду трошкова државним службеницима и намештеницима из члана 2. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, који настају у вези са њиховим радом у државном органу.

Месечни расходи по овом основу износе 43 хиљаде динара. Плаћање је извршено два пута и то у новембру и децембру као накнада за три месеца у укупном износу од 128 хиљада динара (нето износ 115 хиљада динара и порез 13 хиљада динара).

Закључак:

Тестирани расходи за накнаду трошкова за одвојен живот од породице су мање исказани у износу од 431 хиљаде динара. (објашњено код Параграфа 5.2.2.1.2.2.4.)

5.2.2.1.1.3.2. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла - конто 415112

Расходи на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла извршени су у износу од 1.477 хиљада динара.

Чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³⁶, уређено је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 22/09

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 44/08 - пречишћен текст

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 98/07 - пречишћен текст

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 98/07

Накнаде за превоз лица која су ангажована по Уговорима о Привременим и повременим пословима члан 197. и 198. Закона о раду, поред уговорене накнаде, послодавац може да обезбеди и накнаду за превоз.

Ревизорска запажања:

Повереник за заштиту равноправности исплаћује трошкове превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском и међуградском саобраћају. Накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада се исплаћује унапред, крајем текућег за наредни месец. У 2013. години извршена је исплата за 12 месеци, иако је вођена евиденција присутности запослених на радном месту и евиденција о коришћењу годишњих одмора.

Како за време коришћења годишњег одмора и других одсутности са посла, запосленима не припада накнада за превоз на посао и са посла, Повереник за заштиту равноправности није могао да исплаћује накнаду за време одсутности са посла.

Лицима која су ангажована по основу Уговора о привременим и повременим пословима, надокнађују се трошкови превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају како је уговором предвиђено.

Исплата накнада за превоз на посао и са посла за запослене и лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим послова.

у хиљадама динара

ЗАПОСЛЕНИ				
Редни број	Превоз за месец	Број лица	Датум исплате	Износ
1	Фебруар 2012	19	29.01.2013.	125
2	Март 2013	18	25.02.2013.	121
3	Април 2013	18	27.03.2013.	121
4	Мај 2013	18	25.04.2013.	121
5	Јун 2013	18	24.05.2013.	121
6	Јул 2013	17	26.06.2013.	101
7	Август 2013	17	26.07.2013.	101
8	Септембар 2013	17	26.08.2013.	101
9	Октобар 2013	18	27.09.2013.	140
10	Новембар 2013	19	29.10.2013.	127
11	Децембар 2013	19	28.11.2013.	123
12	Јануар 2014	19	25.12.2013.	123
Укупно запослени				1.423
ПРИВРЕМЕНИ И ПОВРЕМЕНИ ПОСЛОВИ				
13	Март 2013	1	05.04.2013.	3
14	Април 2013	1	07.05.2013.	3
15	Мај 2013	1	05.06.2013.	3
16	Јул 2013	2	05.08.2013.	22
17	Август 2013	2	05.09.2013.	22
Укупно привремени и повремени послови				54
УКУПНО ПРЕВОЗ				1.477

Пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде (ПП ОПЈ-1) достављане су Пореској управи у прописаним роковима.

Закључак:

Повереник за заштиту равноправности извршио је у 2013. години исплату накнаде за превоз на посао и са посла за 12 месеци. Просечан износ месечне накнаде је 119 хиљада динара. За време коришћења годишњег одмора и других одсутности са посла, запосленима не припада накнада за превоз на посао и са посла, што је уређено чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручује се Поверенику за заштиту равноправности да не врши исплату накнаде за превоз на посао и са посла за време коришћења годишњег одмора и других одсутности са посла запосленима у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Предузете активности/Одговор руководства

Повереник за заштиту равноправности је доставио Одлуку Број:401-00-39/3/2014-04 од 17.07.2014. године, којом ће се вршити обустава исплаћене накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада, за период август - новембар 2014. године, на име обуставе накнаде ових трошкова у време коришћења годишњих одмора у 2013. години.

5.2.2.1.1.3.3. Накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица - konto 415113

Расходи на име накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица извршени су у износу од 84 хиљаде динара.

Чланом 3. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима уређено је да изабрано или постављено лице у државном органу које нема решено стамбено питање у месту у коме ради, а коме није дат на коришћење службени стан, нити му је на други начин обезбеђен смештај, има право на накнаду трошкова смештаја у висини разлике између стварних трошкова смештаја и висине трошкова које би имало да користи одговарајући службени стан. Стварни трошкови смештаја признају се највише до цене преноћишта у хотелу друге категорије (четири звездице).

Ревизорска запажања:

Административни одбор Народне скупштине донео је Решење 28 Број: 120-2530/10 од 12.10.2010. године којим се повереници утврђује право на накнаду трошкова смештаја на име закупа стана у Београду у месечном износу од 35 хиљада динара, почев од 01.07.2010. године.

У образложењу се наводи да је 05.05.2010. године одлуком Народне скупштине изабран Повереник за заштиту равноправности, да је место пребивалишта у Нишу, а место рада у Београду. Чланом 31. Закона о забрани дискриминације³⁷ утврђено је да Повереник за заштиту равноправности, осим права на плату, има право на накнаду трошкова који настану у вези са вршењем функције. Одредбом члана 3. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима³⁸ прописано је да изабрано лице у државном органу које нема решено стамбено питање у месту у коме ради, а коме није дат на коришћење службени стан, нити му је на други начин обезбеђен смештај, има право на накнаду трошкова смештаја, у висини разлике између стварних трошкова смештаја и висине трошкова које би имало да користи одговарајући службени стан. Стварни трошкови смештаја признају се највише до цене преноћишта у хотелу друге категорије (четири звездице). Административни одбор је на седници од 01.12.2008. године утврдио да висина ове накнаде за лица које бира или именује Народна скупштина износи до 35 хиљада динара месечно, уз обавезу подносиоца захтева да приложи оверени уговор о закупу стана.

Извршено је плаћање у износу од 84 хиљаде динара на име накнаде трошкова за смештај за новембар и децембар, једнократном исплатом 19.12.2013. године.

Закључак:

Тестирани расходи за накнаду трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица су правилно исказани.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 22/09

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/08 - пречишћен текст

5.2.2.1.2. Област 420000 - Коришћење услуга и роба

Поверенику за заштиту равноправности одобрена су средства за коришћење услуга и роба у укупном износу од 29.858 хиљада динара. Извршени су расходи за ове намене у укупном износу од 20.755 хиљада динара, од чега из извора 01 - Приходи из буџета 18.064 хиљаде динара, а из Осталих извора 2.691 хиљаде динара.

У оквиру рачуноводствене области 42 тестирали смо Сталне трошкове - конто 421000, Услуге по уговору - конто 423000, Специјализоване услуге - конто 424000 и Материјал - конто 426000 у укупном износу од 12.444 хиљаде динара.

5.2.2.1.2.1. Стални трошкови - конто 421000

Одобрена су средства за Сталне трошкове - конто 421000 у укупном износу од 4.848 хиљада динара. Исказани расходи за ове намене износе 3.511 хиљада динара.

5.2.2.1.2.1.1. Услуге мобилног телефона - конто 421414

Расходи за услуге мобилног телефона извршени су у износу од 852 хиљаде динара.

Ревизорска запажања

Закључком Владе 05 број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године у тачки 8. препоручено је службама председника Републике, Народне скупштине, Уставног суда и органа чије чланове бира Народна скупштина, јавним службама и установама, као и судовима, јавним тужилаштвима и Републичком јавном правобранилаштву да ускладе месечне трошкове коришћења мобилних телефона, ради рационализације.

Повереник за заштиту равноправности је донео Одлуку о условима и правилима коришћења мобилних телефона за службене потребе (нема дел.броја) од 19.05.2011. године, којим се ближе уређује висина месечног износа која се плаћа из буџетских средстава. Чланом 3. Одлуке одређена је висина месечних износа.

Чланом 4. Одлуке је уређено да у ситуацијама када запослени службено путује у иностранство, дневно му се увећавају трошкови мобилног телефона у износу од 1 хиљаде динара ако се налази у Европи, односно 2 хиљаде ако се налази на другом континенту.

Чланом 3. и 4. Одлуке наведено је да износи не обухватају трошкове претплате и ПДВ-а и усклађују се са кретањем цена телефонских услуга, услучају значајнијег повећања цена, изнад 10%, сразмерно проценту њиховог повећања, односно смањења.

Ако запослени прекорачи одобрени износ који је наведен чланом 3. и 4. Одлуке, прекорачени износ пада на његов терет, што је наведено чланом 5. Одлуке.

Повереник за заштиту равноправности сваког месеца сачињава списак запослених чији су трошкови употребе мобилних телефона већи од оног који је Одлуком о условима и правилима коришћења мобилних телефона за службене потребе одређен. На основу достављене спецификације запослени се усмено обавештавају о износима које су у обавези да уплате на рачун извршења буџета Републике Србије, без обавезе временског периода у коме треба обавезу извршити.

Достављени су на увид Спискови насталих прекорачења у износима по запосленом. Четири запослена нису измирили дуговања насталих у 2013. години, према обрачуну Групе за финансијске послове, у укупном износу од 10 хиљада динара.

Спецификација рачуна достављених од стране предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“, у делу рачуна који се односи на спецификацију услуга и спецификација NZDR (обавезе према трећим лицима, паркинг или неки комерцијални сервис), налази се и месечна претплата, BlackBerry сервис, услуге паркинга, BusPlus услуге, телефонске везе са додатном ценом и други комерцијални сервиси.

Увидом у документацију утврђено је:

- надокнада трошкова који су настали прекорачењем одобрених износа трошкова службених телефона, не извршава се обуставом од плате већ је остављено запосленом да тај износ уплати у наредном периоду;

- обрачунати износи за услуге мобилних телефона који се наплаћују од запослених, не укључују претплату, ПДВ и остале услуге комерцијалних сервиса већ искључиво износе за остварену комуникацију путем разговора и SMS-а.

Закључак:

Повереник за заштиту равноправности извршио је исплату за услуге мобилних телефона у износу од 852 хиљаде динара, на основу Одлуке о условима и правилима коришћења мобилних телефона за службене потребе.

Препоручује се Поверенику за заштиту равноправности да запослени дају писану сагласност којом ће се износ прекорачења трошкова мобилних телефона изнад утврђеног лимита, вршити обуставом од плате, а након приспећа рачуна за услуге мобилног телефона за тај месец, односно да се обуставе прекорачења врше без закашњења.

Предузете активности/Одговор руководства

У јулу и августу 2014. године четири запослена су извршила уплату у укупном износу од 10 хиљада динара, на име трошкова мобилних телефона, насталих изнад утврђеног лимита по Одлуци о условима и правилима коришћења мобилних телефона за службене потребе.

5.2.2.1.2.2. Услуге по уговору - конто 423000

Одобрена су средства за Услуге по уговору - конто 423000 у укупном износу од 15.712 хиљада динара. Исказани расходи за ове намене износе 11.456 хиљада динара.

5.2.2.1.2.2.1. Услуге штампања публикација - конто 423413

Расходи за услуге штампања и публикација извршени су у износу од 377 хиљада динара.

Ревизорска запажања

На овој економској класификацији евидентирани су расходи који се односе на издавање ISBN (Међународни стандардни књижни број) и СІР (Каталогизирање у издаваштву) бројева од стране Народне библиотеке као и штампање и коричење публикације.

Структура расхода приказана је у табели која следи.

Добављач	Опис	Износ у хиљ. дин.
Hominid Advertising	Дизајн и припрема публикације Судска грађанско-правна заштита од дискриминације - пројекат Прогрес	211
Polibiro doo	Штампање и коричење публикације Посебан извештај Повереника за заштиту равноправности о дискриминацији деце	76
Народна библиотека Србије-рефундација	СІР запис за публикацију Редован годишњи извештај Повереника за заштиту равноправности за 2012. годину	5
Народна библиотека Србије - рефундација	ISBN број за публикације чији је издавач Повереник за заштиту равноправности	5
Народна библиотека Србије	СІР запис за публикацију за планиране публикације	20
Народна библиотека Србије	ISBN за планиране публикације чији је издавач Повереник за заштиту равноправности	20
Службени гласник	Објављивање огласа- Сажетак посебног извештаја (Службен гласник 50/13)	40
	УКУПНО	377

Повереник за заштиту равноправности је купио већи број СІР записа и ІSВN бројева због потребе за објављивањем већег броја публикација које се очекују у наредном периоду, а од Народне библиотеке су добили промотивне цене (писано објашњење од 25.07.2014. године).

Закључак:

Тестирани расходи за услуге штампања публикација су правилно исказани.

5.2.2.1.2.2.2. Објављивање тендера и информативних огласа - конто 423432

Расходи за објављивање тендера и информативних огласа извршени су у износу од 442 хиљаде динара (ЈП "Службени гласник РС" у износу од 200 хиљада динара; "Дан граф" д.о.о у износу од 86 хиљада динара и "Политика" у износу од 156 хиљада динара).

Ревизорска запажања:

Извршене услуге објављивања тендера и информативних огласа односе се на оглашавања огласа за попуњавање извршилачких радних места у Стручној служби Повереника за заштиту равноправности.

Закључак:

Тестирани расходи за услуге објављивања тендера и информативних огласа су правилно исказани.

5.2.2.1.2.2.3. Остале медијске услуге - конто 423449

Расходи за остале медијске услуге извршени су у износу од 566 хиљада динара.

Ревизорска запажања:

Повереник за заштиту равноправности закључио је Уговор о пружању услуга Број: 161-2 од 03.01.2013. године са консалтинг предузећем „Еbart“ д.о.о. на период од годину дана. Услуге прес клипинга обухватају праћање текстова који се односе на договорене кључне речи. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 317 хиљада динара.

Структура расхода приказана је у табели која следи.

Добављач	Опис	Износ
Ebart doo	Услуга press и видео clippinga за децембар по уговору од 01.03. до 31.12.2012.године	29
Druid	Снимање, монтажа и адаптација промотивног филма -титловање на српски језик, титловање са преводом на енглески језик	220
Ebart doo	Услуга press и видео clippinga -Уговор од 03.01. до 31.12.2013.године	317
	УКУПНО	566

Закључак:

Тестирани расходи за остале медијске услуге су правилно исказани.

5.2.2.1.2.2.4. Остале стручне услуге - конто 423599

Расходи за остале стручне услуге извршени су у износу од 7.764 хиљаде динара.

а) Остале стручне услуге - конто 423599 - извор 01

Расходи за остале стручне услуге из извора 01- Приходи из буџета извршени су у износу од 5.843 хиљаде динара.

*Преглед извршених исплата из Буџета РС за позицију 423599-Остале стручне услуге
у хиљадама динара*

Редни број	Врста уговора	Извор 01 Буџет РС			
		Број закључених уговора	Број ангажованих лица	Нето износ	Бруто износ
1	Уговори о делу	31	26	1.717	2.697
2	Ауторски уговори	5	4	210	494
3	Разлика на плату и накнада трошкова за одвојен живот за Повереницу			1.709	2.600
4	Остало			34	52
	Укупно	36	30	3.670	5.843

Ревизорска запажања:

1) Уговори о делу

Повереник је закључио 31 уговор о делу и по том основу извршио обрачун и исплату накнаде у бруто износу од 2.697 хиљада динара из буџета.

Повереник је закључио уговоре о делу са лицима за обављање послова који су дати у доле приказаној табели:

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и
правилности пословања Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину**

Ред. бр.	Број уговора	Датум уговора	Период ангажовања	Датум исплате	Нето вредност уговора	Бруто вредност уговора	Предмет уговора	Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Повереника за заштиту равноправности	
								Редни број у Правилнику	Организациона јединица
1	1424/2012	28.09.2012	Децембар 2012	15.01.2013.	17	26	ангажована да обавља финансијско-рачуноводствених послова на реализацији пројекта: Једнаке шансе за боље могућности - оснаживање Рома у борби против дискриминације	/	/
2	1832/2012	16.11.2012	Децембар 2012	15.01.2013.	20	30	ангажована за усклађивање пописа из 2011. године са записником и налозима пописне комисије и усклађивање података унетих у базу података о основним средствима, као и обављање припремних и контролних послова у вези са пописом за 2012. годину.	ред.бр.38,39	3.1.2. Група за финансијске материјалне послове (Комисија за попис)
3	1902/2012	23.11.2012	13.12.2012.	16.01.2013.	40	60	ангажована за предавање судијама на Правосудној академији на тему грађанскоправне дискриминације.	/	/
4	1903/2012	23.11.2012	13.12.2012.	17.01.2013.	40	60	ангажована за предавање судијама на Правосудној академији на тему грађанскоправне дискриминације.	/	/
5	2002/2012	13.12.2012	13.12.- 17.12.12.	17.01.2013.	190	336	ангажована да уради превод на енглески језик Приручника из области рада и запошљавања, у оквиру пројекта "Даље од закона: Промовисање спровођења и укључивања у главне токове антидискриминације и равноправности у Србији".	пројекат Европске комисије-Progres	/
6	2007/2012	13.12.2012	13.12.- 20.12.12.	18.01.2013.	150	226	ангажован за рад на правосудној компоненти у оквиру Прогрес пројекта „Више од законодавства“ пројекта "Даље од закона: Промовисање спровођења и укључивања у главне токове антидискриминације и равноправности у Србији"	пројекат Европске комисије-Progres	/
7	10/2013	08.01.2013	08.01.- 07.02.13.	19.02.2013.	30	45	ангажована за рад на промовисању и подизању видљивости институције Повереника за заштиту равноправности	ред.бр.48,49	5.Група за информисање
8	36/2013	16.01.2013	01.10.- 10.12.12.	01.03.2013.	12	17	ангажован за припрему материјала за штамп (бојанке за децу узраста од 4-6 година, на тему равноправности)	/	/
9	323/2013	18.02.2013	01.02.- 14.02.13.	01.03.2013.	40	60	ангажован за припреме за медијске наступе; припрема изјава и интервјуа	ред.бр.48,49.	5.Група за информисање
10	1996/2012	12.12.2012	13.12.2012.	14.03.2013.	15	23	ангажован на пословима компјутерске обраде судских пресуда за штамп у оквиру Прогрес пројекта „Више од законодавства“, пројекат "Даље од закона: Промовисање спровођења и укључивања у главне токове антидискриминације и равноправности у Србији"	пројекат Европске комисије-Progres	/
11	273/2013	05.02.2013	08.02.- 08.03.13.	19.03.2013.	30	45	ангажована за рад на промовисању и подизању видљивости институције Повереника за заштиту равноправности	ред.бр.48,49.	5.Група за информисање
12	112-04- 7/3/2013-04	14.02.2013	15.02.- 25.03.13.	05.04.2013.	80	120	контрола вођења рачуноводствене евиденције и документације за 2012. годину	ред.бр. 37,38,39,40	3.1.2. Група за финансијске материјалне послове
13	112-04- 6/2013-04	05.03.2013	12.03.2013.	09.04.2013.	11	17	учешће у име ХБО Регионални центар за мањине на скупу у Врању у оквиру пројекта „Једнаке шансе за боље могућности - јачање Рома у борби против дискриминације“.	пројекат	/
14	112-04- 7/1/2013-04	21.03.2013	01.02.- 15.03.13.	09.04.2013.	10	16	превод документације два предмета на бугарски	/	/
15	112-04- 7/5/2013-04	03.04.2013	01.03.- 31.03.13.	19.04.2013.	25	38	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и
правилности пословања Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину**

Ред. бр.	Број уговора	Датум уговора	Период ангажовања	Датум исплате	Нето вредност уговора	Бруто вредност уговора	Предмет уговора	Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Повереника за заштиту равноправности	
								Редни број у Правилнику	Организациона јединица
16	112-04-7/6/2013-04	03.04.2013	01.03.-31.03.13.	19.04.2013.	25	38	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
17	112-04-7/4/2013-04	03.04.2013	01.03.-31.03.13.	19.04.2013.	25	38	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
18	112-04-7/5/2013-04	03.04.2013	01.04.-30.04.13.	20.05.2013.	25	38	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
19	112-04-7/6/2013-04	03.04.2013	01.04.-30.04.13.	20.05.2013.	25	38	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
20	112-04-7/4/2013-04	03.04.2013	01.04.-30.04.13.	20.05.2013.	25	38	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
21	112-04-7/14/2013-04	20.05.2013	15.03.-15.04.13.	05.06.2013.	35	62	послови припреме скраћене верзије Извештаја Повереника за заштиту равноправности за 2012. годину	ред. бр. 1, 19,31,46	1. Сектор за заштиту равноправности; 2.Сектор за унапређење равноправности; 3. Сектор за опште послове; 4. Кабинет Повереника за заштиту равноправности
22	112-04-7/15/2013-04	20.05.2013	10.04.-20.05.13.	05.06.2013.	55	97	прикупљање и анализу извештаја и истраживања ОЦД и државних органа, који се односе на положај особа са инвалидитетом у Србији, а за потребе израде Посебног извештаја о дискриминацији особа са инвалидитетом	ред. бр. 20,21,22,23	2.1. Група за истраживање, аналитику и извештавање
23	112-04-7/5/2013-04	03.04.2013	01.05.-31.05.13.	14.06.2013.	25	38	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
24	112-04-7/6/2013-04	03.04.2013	01.05.-31.05.13.	14.06.2013.	25	38	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
25	112-04-7/4/2013-04	03.04.2013	01.05.-31.05.13.	14.06.2013.	25	38	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
26	112-04-7/13/2013-04	15.04.2013	15.04.-15.05.13.	14.06.2013.	25	38	ангажована за контролу поступака јавних набавки спроведених од стране Повереника за заштиту равноправности	ред. бр.33,34,35,36	3.1.1. Група за кадровске послове
27	112-04-7/13/2013-04	15.04.2013	16.05.-15.06.13.	01.07.2013.	25	38	ангажована за контролу поступака јавних набавки спроведених од стране Повереника за заштиту равноправности	ред. бр.33,34,35,36	3.1.1. Група за кадровске послове
28	112-04-7/18/2013-04	27.05.2013	27.05.2013.	31.07.2013.	10	15	ангажована за спровођење медијације кроз све фазе поступка, без обзира на резултат медијације	/	/
29	112-04-7/5/2013-04	03.04.2013	01.06.-30.06.13.	12.08.2013.	25	38	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
30	112-04-7/6/2013-04	03.04.2013	01.06.-30.06.13.	12.08.2013.	25	38	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
31	112-04-7/7/2013-04	03.04.2013	01.06.-30.06.13.	12.08.2013.	25	38	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и
правилности пословања Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину**

Ред. бр.	Број уговора	Датум уговора	Период ангажовања	Датум исплате	Нето вредност уговора	Бруто вредност уговора	Предмет уговора	Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Повереника за заштиту равноправности	
								Редни број у Правилнику	Организациона јединица
32	112-04-7/5/2013-04	31.05.2013	01.07.-31.07.13.	27.08.2013.	25	39	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
33	112-04-7/6/2013-04	31.05.2013	01.07.-31.07.13.	27.08.2013.	25	39	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
34	112-04-7/7/2013-04	31.05.2013	01.07.-31.07.13.	27.08.2013.	25	39	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
35	112-04-7/5/2013-04	31.05.2013	01.08.-31.08.13.	19.09.2013.	25	39	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
36	112-04-7/6/2013-04	31.05.2013	01.08.-31.08.13.	19.09.2013.	25	39	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
37	112-04-7/7/2013-04	31.05.2013	01.08.-31.08.13.	19.09.2013.	25	39	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
38	112-04-7/27/2013-04	16.09.2013	16.09.-30.09.13.	17.10.2013.	30	46	ангажован да изврши детаљну анализу прописа којима је регулисан процесни положај детета у судским и управним поступцима и да понуди предлоге о начину поступања Повереника у случајевима када се у поступку по притужбама због дискриминације појављује дете као подносилац притужбе, жртва дискриминације и као сведок	ред. бр. 20, 21	2.1. Група за истраживање, аналитику и извештавање и други Сектори
39	1424-2	16.01.2013	01.01.-30.06.13.	01.11.2013.	102	157	ангажована да обавља финансијско-рачуноводствених послова на реализацији пројекта: Једнаке шансе за боље могућности - оснаживање Рома у борби против дискриминације	пројекат	/
40	112-04-7/30/2013-04	22.10.2013	27.08.-30.09.13.	08.11.2013.	15	23	ангажована као чланица Жалбене комисије Повереника за заштиту равноправности	/	/
41	112-04-7/29/2013-04	22.10.2013	27.08.-30.09.13.	08.11.2013.	4	6	ангажован као члан Жалбене комисије Повереника за заштиту равноправности	/	/
42	112-04-7/28/2013-04	22.10.2013	27.08.-30.09.13.	22.11.2013.	24	37	ангажована као председница Жалбене комисије Повереника за заштиту равноправности	/	/
43	112-04-7/32/2013-04	22.10.2013	27.08.-30.09.13.	25.11.2013.	2	3	ангажована као чланица Жалбене комисије Повереника за заштиту равноправности	/	/
44	112-04-7/39/2013-04	07.11.2013	07.11-15.11.13.	25.11.2013.	18	27	ангажована за потребе рада на предметима, генерисања извештаја и статистичких података, у служби Повереника за заштиту равноправности, потребно је направити одређене измене у апликацији која се користи за рад на предметима	ред. бр. 41, 42	3.2 Група за информатичке послове
45	112-04-7/26/2013-04	16.09.2013	01.11.-30.11.13.	11.12.2013.	33	60	ангажован као координар за потребе имплементације пројекта „Нека равноправност постане стварност“	пројекат	/
46	1424-2	16.01.2013	01.01.-31.12.13.	25.12.2013.	102	157	ангажована да обавља финансијско-рачуноводствених послова на реализацији пројекта: Једнаке шансе за боље могућности - оснаживање Рома у борби против дискриминације	/	/

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и
правилности пословања Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину**

Ред. бр.	Број уговора	Датум уговора	Период ангажовања	Датум исплате	Нето вредност уговора	Бруто вредност уговора	Предмет уговора	Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Повереника за заштиту равноправности	
								Редни број у Правилнику	Организациона јединица
47	112-04-7/39/2013-04	07.11.2013	16.11-07.12.13.	25.12.2013.	18	27	ангажована за потребе рада на предметима, генерисања извештаја и статистичких података, у служби Повереника за заштиту равноправности, потребно је направити одређене измене у апликацији која се користи за рад на предметима	ред. бр. 41, 42	3.2 Група за информатичке послове
48	112-04-7/48/2013-04	04.12.2013	28.08.-30.08.13.	25.12.2013.	10	16	ангажована као предавачица на семинару за едукацију младих чланова и чланица Панела младих Повереника за заштиту равноправности на семинару са темом „Дискриминација у образовању“	/	/
49	112-04-7/5/2013-04	31.05.2013	01.09.-30.09.13.	25.12.2013.	25	39	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
50	112-04-7/6/2013-04	31.05.2013	01.09.-30.09.13.	25.12.2013.	25	39	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
51	112-04-7/7/2013-04	31.05.2013	01.09.-30.09.13.	25.12.2013.	25	39	послове увођења деловодних и доставних књига Повереника за заштиту равноправности у систем писарнице са архивом у УЗЗПРО	ред. бр. 43, 44	3.3.Одсек писарнице са архивом
					1.717	2.697			

У поступку ревизије извршен је увид у документацију и утврђено је да су приликом исплате накнада по основу закључених уговора о делу, приложени извештаји о извршеном послу који су оверени од стране одговорног лица Повереника. Обрачун накнаде је вршен у складу са законским прописима уз редовно достављање пореских пријава Пореској управи и МУН образаца Фонду за пензијско инвалидско осигурање. Уз сваку исплату приложено је и Решење о преносу средстава у складу са чланом 23. став 2. Закона о државној управи и чланом 71. Закона о буџетском систему.

Повереник за заштиту равноправности је са извршиоцима услуга закључивао уговоре о делу којима су обухваћени послови различите сложености из делокруга рада Повереника, који су актом о систематизацији разврстани у различита звања.

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

Закључак:

Повереник је закључио 14 Уговора о делу са 11 лица за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима. На основу закључених Уговора о делу извршена је исплата бруто накнаде у укупном износу од 1.442 хиљаде динара, иако предмети уговора не испуњавају услове из члана 199. Закона о раду, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Поверенику за заштиту равноправности да не ангажује лица по основу Уговора о делу за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима из делатности.

Одговор руководства:

Повереник за заштиту равноправности је у 2011. години започео са формирањем стручне службе и запошљавањем кадрова за елементарно обављање законом поверених дужности. Тренутно службу чине 22 запослена лица, што је тек једна трећина од броја који је утврђен актом о систематизацији, а ограничен пословни простор не омогућава да се њихов број повећа. Стога је Повереник, био принуђен да по потреби повремено ангажује хонорарне сараднике за радна места која су ситематизована али нису попуњена, како би благовремено извршавао послове из своје надлежности.

2) Уговори о ауторском делу

Повереник је у 2013. години закључио пет Уговора о ауторском делу и извршио обрачун и исплату накнаде у бруто износу од 494 хиљаде динара из буџета.

Преглед закључених уговора о ауторском делу у 2013. Години финансираних из извора 01

у хиљадама динара

Ред бр.	Извор финансирања	Број уговора	Датум	Период ангажовања	Предмет уговора	Уговорена вредност		Датум исплате
						Нето	Бруто	
1	01	1567/2012	01.10.2012	01.10.- 22.10.12.	Израда антидискриминационог приручника за судије	15	20	15.01.2013.
2	01	1568/2012	11.10.2012	01.10.- 22.10.12.	Израда антидискриминационог приручника за судије	15	20	15.01.2013.
3	01	27/2013	15.01.2013	08.01.- 07.02.13.	Промовисање институције Повереника за заштиту равноправности на Интернету и свим друштвеним мрежама.	90	118	19.02.2013.
4	01	28/2013	15.01.2013	08.01.- 08.02.13.	Анализа комуникационе стратегије и израда плана медијског промовисања Повереника за заштиту равноправности	45	60	19.02.2013.

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и
правилности пословања Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину**

Ред бр.	Извор финансирања	Број уговора	Датум	Период ангажовања	Предмет уговора	Уговорена вредност		Датум исплате
						Нето	Бруто	
5	01	27/2013	15.01.2013	08.02.- 07.03.13.	Промовисање институције Повереника за заштиту равноправности на Интернету и свим друштвеним мрежама.	90	118	19.03.2013.
6	01	27/2013	15.01.2013	08.03.- 08.04.13.	Промовисање институције Повереника за заштиту равноправности на Интернету и свим друштвеним мрежама.	90	118	25.04.2013.
7	01	112-04- 7/46/201 3-04	03.12.2013	15.09.- 15.10.13.	Анализа Закона о забрани дискриминације, а посебно за тумачење одредаба члана 36. став 1. и члана 33. тачка 3. Закона о забрани дискриминације	30	40	25.12.2013.
Укупно						375	494	

Увидом у документацију утврдили смо да Уговори о ауторском делу нису заведени у моменту закључивања уговора. Из приложених извештаја о обављеном послу по основу Уговора о ауторском делу, који су оверени од стране одговорних лица Повереника за заштиту равноправности, нисмо могли у потпуности да се уверимо да су аутори заиста извршили своје уговорне обавезе.

Закључак:

На основу Уговора о ауторском делу извршена је исплата бруто накнаде у укупном износу од 454 хиљаде динара, иако се предмет уговора: промовисање институције Повереника за заштиту равноправности на интернету и свим друштвеним мрежама; анализа комуникационе стратегије и израда плана медијског промовисања Повереника за заштиту равноправности; анализа Закона о забрани дискриминације, а посебно тумачење одредаба члана 36. став 1. и члана 33. тачка 3. Закона о забрани дискриминације не може сматрати ауторским делом, односно предмет уговора о ауторском делу не испуњава услове из члана 2. Закона о ауторском и сродним правима, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Поверенику за заштиту равноправности:

- да Уговоре о ауторском делу евидентира у деловоднику и стављањем отиска пријемног штампбиља након закључивања уговора;
- да са лицима закључује Уговоре о ауторском делу у складу са чланом 2. Закона о ауторском и сродним правима.

3) Разлика на плату и одвојен живот за повереницу

Повереник је извршио обрачун и исплату разлике на плату и накнаду трошкова за одвојен живот од породице за повереницу у периоду јануар - август 2013. године у бруто износу од 2.600 хиљада динара.

На захтев ревизора шеф Групе за финансијско-материјалне послове доставио је објашњење у коме је навео, да је обрачун плате за повереницу у периоду од јануара до августа 2013. године вршен заједно са обрачуном накнаде трошкова за одвојен живот од породице са економске класификације 423599. Такође се наводи да је повереница стално запослена на Правном факултету у Нишу и да факултет није прихватио да исплаћује целу плату уз рефундацију дела плате коју повереница остварује код Повереника за заштиту равноправности. Од септембра месеца вршила се рефундација дела плате Правном факултету и то са економских класификација 411000 и 412000.

Накнада трошкова за одвојен живот од породице је у периоду јануар - август обрачуван заједно са платом, док се од септембра посебно обрачунава и плаћа са економске класификације 415000.

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и
правилности пословања Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину**

Преглед извршених исплата за разлику у плати и накнаде за одвојен живот

у хиљадама динара

ПЛАТА			Накнада трошкова за одвојен живот од породице		Конто/ износ	Конто/ износ
Опис	Исплаћено до 08.10.2013. са 423599	Обрачун по закону (за исплате 411 и 412)	Исплаћено до 08.10.2013. са 423599	Обрачун по закону (за исплате 415)		
1	2	3	4	5	6	7
Нето Плата	1.440	1.440	269	384	411000	415000
Порез	351	215	65	47		
Допринос за ПИО на терет запосленог		247				
Допринос за здравствено осигурање на терет запосленог		126				
Допринос за незапосленост на терет запосленог		15				
Укупно	1.791	2.043	334	431	2.043	431
ПЛАТА			Накнада трошкова за одвојен живот од породице		Конто/ износ Исплаћено до 08.10.2013. са 423599	Конто/ износ Обрачун по закону (за исплате 411 и 412)
Опис	Исплаћено до 08.10.2013. са 423599	Обрачун по закону (за исплате 411 и 412)	Исплаћено до 08.10.2013. са 423599	Опис		
1	2	3	4	1	2	3
Допринос за ПИО на терет послодавца	400	226	75		412000 (400 + 75- 226-126- 15)	
Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца		126				
Допринос за незапосленост на терет послодавца		15				
Укупно доприноси на терет послодавца	400	367	75	0	108	

До септембра месеца 2013. године, Повереник за заштиту равноправности је на основу достављене потврде о обрачунатој заради са Правног факултета у Нишу, вршио обрачун разлике у плати.

Нето износ разлике у плати и накнаде за одвојен живот су исплаћивани повереници на текући рачун.

Законом о порезу на доходак грађана³⁹, прописано је да се на зараде примењује стопа пореза у износу од 10% (12% до 30. маја 2013. године) и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴⁰, прописано је да се на зараде плаћају доприноси за ПИО 13% (11% до 30. маја 2013. године) на терет запосленог и 11% на терет послодавца, доприноси за здравство 6,5% и незапосленост 0,75% на терет запосленог и послодавца.

При обрачуну накнаде за одвојен живот од породице примењује се стопа пореза на доходак од 10% (12% до 30. маја 2013. године).

Закључак:

За период од 01.01.2013. године до 31.08.2013. године Повереник:

-није правилно обрачунао разлику у заради поверенице, тако што је примењивао стопу пореза од 20%, уместо од 12% односно 10%, односно више платио порез у износу од 136 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана;

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02 - др. закон, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06 - исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - УС, 93/12, 114/12 - УС, 47/13, 48/13 - исправка, 108/13

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13

-није обрачунао и платио доприносе за здравствено осигурање и доприносе за осигурање у случају незапослености на терет запосленог и на терет послодавца, у укупном износу од 283 хиљаде динара, што није у складу са чланом 8. и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;

-је исплатио 75 хиљада динара на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање иако се доприноси плаћају на зараду, односно плату и накнаду зараде, што није у складу са чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Расходи настали по основу разлике у плати и накнаде за одвојен живот од породице су исказани у укупном износу од 1.878 хиљада динара на конту 423599 - Остале стручне услуге, уместо на конту 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца и 415000 - Накнада трошкова за запослене, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Предузете активности:

Повереник је од септембра месеца 2013. године почео да врши обрачун и исплату разлике плате за повереницу кроз рефундацију Правном факултету где је повереница у сталном радном односу и то са економске класификације 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, док се накнада за одвојен живот обрачунава и исплаћује са економске класификације 415000 - Накнаде трошкова за запослене, што је у складу са Законом о порезу на доходак грађана, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Остале стручне услуге - конто 423599, извор 05, Донације од иностраних земаља

Повереник је исказао расходе за остале стручне услуге у износу од 1.268 хиљада динара који су извршени из извора 05 - Донације иностраних земаља.

*Преглед исплаћених накнада по закљученим уговорима из извора 05
-Донације од иностраних земаља*

Ред. Бр.	Пројекти	Број закључ.уговора	Извор 05 Донације од иностраних земаља	
			Нето износ	Бруто износ
1	"Даље од закона: Промовисање спровођења и укључивања у главне токове антидискриминације и равноправности у Србији" ПРОГРЕС пројекат	3	504	678
2	"Једнаке шансе за боље могућности - јачање Рома у борби против дискриминације" - Краљевина Холандија	25	326	480
3	"Нека равноправност постане стварност" - Краљевина Норвешка	1	75	116
4	Корекција - Пореза на накнаду			-6
	Укупно	29	905	1.268

Повереник је реализовао следеће пројекте који су финансирани из средстава донација:

1) Пројекат „Даље од закона: Промовисање спровођења и укључивања у главне токове антидискриминације и равноправности у Србији“

Пројекат „Више од закона: Промовисање и имплементација антидискриминационог законодавства и равноправности у Србији“, суфинансиран је од стране Генералног директората за правду Европске уније, у оквиру Програма за запошљавање и социјалну солидарност Европске заједнице - ПРОГРЕС са којима је Повереник закључио Споразум ЈУСТ/2011/ПРОГ/АГ/1899. Период имплементације пројекта је био од 15. децембра 2011. године до 15. децембра 2012. године. Циљ пројекта био је подизање капацитета правосуђа у примени антидискриминационих закона, рад са представницима медија на подизању свести о феномену дискриминације и улози медија у сузбијању дискриминације и анализа радног законодавства, са аспекта антидискриминационих прописа.

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и
правилности пословања Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину**

За потребе реализације пројекта Повереник је отворио девизни наменски рачун у Народној банци Србије број 01 504100-100177926 - Рачун донације 1 (ЕУР), евиденциони рачун за динарска плаћања у систему трезора број 433000501, као и евиденциони рачун 433001503 - Неутрошена средства из донација.

*Преглед исплаћених уговора о делу и уговора о ауторском делу у 2013.
години на пројекту ПРОГРЕС*

у хиљадама динара

Ред. бр.	Извор финан.	Уговори - Европске комисије (Пројекат Прогрес)			Период ангажовања	Предмет уговора	Исплаћено		Датум исплате
		Врста	Број	Датум			Нето	Бруто	
1	01	Уговор о делу	2002/2012	13.12.2012.	13.12.-17.12.12.	Превод на енглески језик Приручника из области рада и запошљавања	190	336	17.01.2013.
2	01	Уговор о делу	2007/2012	13.12.2012.	13.12.-20.12.12.	Рад на правосудној компоненти у оквиру Прогрес пројекта „Више од законодавства“.	150	226	18.01.2013.
3	01	Уговор о делу	1996/2012	12.12.2012.	13.12.2012.	Послови компјутерске обраде судских пресуда за штампу у оквиру компоненте Прогрес пројекта „Више од законодавства“.	15	23	14.03.2013.
4	05	Уговор о ауторском делу	није заведен	24.02.2012.	до 01.03.2013.	Израда студије са групом аутора о познавању антидискриминационог оквира у Србији од стране домаћих новинара у свим деловима Србије	254	334	19.03.2013.
5	05	Уговор о ауторском делу	112-04-7/2013-04		до 01.03.2013.	Превод приручника за новинаре везано за пројекат	128	169	07.05.2013.
6	05	Уговор о ауторском делу	није заведен	24.02.2012.	део уговора	Израда студије са групом аутора о познавању антидискриминационог оквира у Србији од стране домаћих новинара у свим деловима Србије	122	175	19.03.2013.
7	15	Уговор о ауторском делу	није заведен	24.02.2012.	део уговора	Израда студије са групом аутора о познавању антидискриминационог оквира у Србији од стране домаћих новинара у свим деловима Србије	48	48	19.03.2013.
8	15	Уговор о ауторском делу	није заведен	24.02.2012.		Израда са групом аутора базе података о плаћању свих запослених на пројекту	144	189	19.03.2013.
9	15	Уговор о ауторском делу	није заведен	24.02.2012.	15.09.-01.10.2012.	Израда студије са групом аутора о познавању антидискриминационог оквира у Србији од стране домаћих новинара у свим деловима Србије	86	114	19.03.2013.
Укупно							1.137	1.614	

У 2013. години Повереник је исплатио накнаде по уговорима о делу и уговорима о ауторском делу у износу од 1.614 хиљада динара (бруто износ) које се односе на преузете обавезе на пројекту из 2012. године и то: 585 хиљада из извора 01 - Приходи из буџета, 678 хиљада динара из извора 05 - Донације од иностраних земаља и 351 хиљада динара из извора 15- Неутрошена средстава донације из претходних година.

У току поступка ревизије нисмо се могли уверити у постојање базе података о плаћању свих запослених на пројекту, који је предмет Уговора о ауторском делу од 24.02.2012. године (ред. бр. 8 у табели).

У члану I.3 Уговора о Гранту за пројекат наведено је да процењени трошкови пројекта износе 183 хиљаде ЕУР-а, затим дефинисан је начин финансирања пројекта тако да допринос Европске комисије износи 79,50% процењених средстава на пројекту, док Повереник има

обавезу да обезбеди суфинансирајућа средства која износе 20,50% процењених средстава на пројекту. У току 2011. године, након потписаног уговора, извршен је трансфер уговореног аванса од стране Европске комисије у износу од 72.858,57 ЕУР-а за потребе реализације пројекта. Након завршетка пројекта Повереник је у складу са потписаним уговором поднео завршни извештај о реализацији пројектних активности и финансијски извештај о оствареним трошковима на пројекту који су износили 166.334,19 ЕУР-а. Европска комисија је извршила обрачун финалне исплате по овом Грант уговору на следећи начин:

Коначни финансијски извештај Европске комисије

Ред. Бр.	Опис	Износ у ЕУР
1	Укупно приказани трошкови на пројекту	166.334,19
2	Одбијени трошкови	5.495,85
3	Укупно одобрени трошкови на пројекту	160.838,34
4	Допринос ЕУ у %	79,50%
5	Допринос ЕУ	127.866,48
6	Авансно плаћање	72.858,57
7	Преостало за уплату	55.007,91

У оквиру поглаваља 3. Уговора - Процена буџета акција у буџетској ставци А - Трошкови за особље (стално или привремено запослено особље које запошљава корисник или њихови партнери) дефинисано је да су ови трошкови прихватљиви за особље које спроводи задатке на пројекту, а који обухватају износе њихових плата, плус надокнаде за социјално осигурање и друге законом прописане трошкове укључене у надокнаде особљу. Укупан износ трошкова које је Европска комисија прихватила за запослене износи 53.152,00 ЕУР-а, а утврђен је тако што је износ усаглашен у предвиђеном буџету увећан за 10%, у складу са чланом I.3.4 Уговора о гранту. Део трошкова за особље/запослене у износу од 5.495,85 ЕУР је одбијен. Прихватајући завршни извештај на пројекту Европска комисија је дана 05.11.2013. године извршила повраћај средстава на наменски девизни рачун Повереника у износу од 55.007,91 ЕУР-а, као остатак договореног доприноса Комисије у реализацији пројекта. Повереник је износ 55.007,91 ЕУР-а заједно са износом од 310,42 ЕУР-а који је преостало на девизном рачуну, пренео са девизног рачуна на буџетски рачун 840-745128843-36 - Остали приходи буџета РС чиме је стање на девизном рачуну пројекта сведено на нулу. Трансферисана средства су у динарској противвредности износила 6.337 хиљада динара. На дан 31.12.2013.године на динарском евиденционом рачуну 433000501 преостала су средства у износу од 65 хиљада динара, што је констатовано у Извештају о попису за 2013. године.

Закључак:

На име реализације пројекта „Даље од закона: Промовисање спровођења и укључивања у главне токове антидискриминације и равноправности у Србији“ из буџета РС је исплаћено 38.467,71 ЕУР-а, а из донаторских средстава 127.866,48 ЕУР-а.

2) Пројекат: „Једнаке шансе за боље могућности - јачање Рома у борби против дискриминације”

Пројекат „Једнаке шансе за боље могућности - јачање Рома у борби против дискриминације” је донаторски пројекат Краљевине Холандије. Уговор са Краљевином Холандијом број 102 01 337-00-13/13 је закључен 24.05.2012. године. Период реализације пројекта је био од јуна месеца 2012. године до децембра месеца 2013. године. Главни циљеви овог пројекта су подизање свести ромског народа о постојању и мандату институције Повереника за заштиту равноправности, као и о институционалним механизмима за борбу против дискриминације. Такође, активностима на пројекту се пружа подршка и едукација Рома у погледу препознавања аката дискриминације и начина подношења притужбе Поверенику. Одобрена донаторска средства на пројекту износе 20.600,00 ЕУР-а. Пројекат је завршен закључно са 28.02.2014. године, а финансијски и наротивни извештај је поднет у мају 2014. године и прихваћен од стране Министарства Краљевине Холандије 07. јула 2014. године.

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и
правилности пословања Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину**

Пројекат је реализован у сарадњи са невладином организацијом Праксис и Регионалног центра за мањине.

За потребе реализације пројекта отворен је девизни наменски рачун у Народној банци Србије број 01-504100-100177926 - Рачун донације 2 (валута ЕУР), евиденциони рачун за динарска плаћања у Управи за трезор број 433000502, као и евиденциони рачун 433001502 - Неутрошена средства из донација из претходних година.

*Преглед исплаћених уговора о делу и уговора о ауторском делу у 2013. години
за Ромски пројекат Краљевине Холандије*

Ред.бр.	Извор финансирања	Врста уговора	Број закључених уговора	Уговорена вредност	
				Нето	Бруто
1	05	Уговори о делу	12	160	260
2	05	Уговори о ауторском делу	13	169	221
УКУПНО				329	481

у хиљадама динара

У 2013. години Повереник је исплатио накнаде по уговорима о делу и уговорима о ауторском делу у износу од 481 хиљаде динара из донаторских средстава Краљевине Холандије. Уговори о делу су се закључивали са лицима која су учествовала на скуповима и јавним трибинама у градовима и општинама Србије у оквиру пројекта. Јавне трибине представљале су кључни део информативне и едукативне кампање усмерене на подизање свести Рома у борби против дискриминације. У циљу постизања резултата пројекта одржано је 16 јавних трибина у градовима и општинама у којима у већем броју живе припадници ромске популације. Ангажована лица сачињавала су извештаје са одржаних трибина.

Уговори о ауторском делу исплаћени на пројекту из извора 05

Ред. бр.	Уговор			Период ангажовања	Предмет уговора	Уговорена вредност		Датум исплате
	Врста	Број	Датум			Нето	Бруто	
1	Уг. о аут. делу	112-04-7/10/2013-04	17.04.2013	02.04.2013.	предавање на трибини у Нишу у оквиру пројекта	13	17	07.05.2013.
2	Уг. о аут. делу	112-04-7/9/2013-04	17.04.2013	12.03.2013.	предавање на трибини у Врању у оквиру пројекта	13	17	07.05.2013.
3	Уг. о аут. делу	112-04-7/12/2013-04	23.04.2013	09.04.2013.	предавање на трибини у Крагујевцу у оквиру пројекта	13	17	20.05.2013.
4	Уг. о аут. делу	112-04-7/11/2013-04	23.04.2013	18.04.2013.	предавање на трибини у Пожеги у оквиру пројекта	13	17	20.05.2013.
5	Уг. о аут. делу	112-04-7/19/2013-04	27.05.2013	22.05.2013.	израда презентације за трибину и учествовање на пројекту у Београду	13	17	14.06.2013.
6	Уг. о аут. делу	112-04-7/22/2013-04	27.05.2013	28.05.2013.	предавање на трибини у Новом Бечеју у оквиру пројекта	13	17	01.07.2013.
7	Уг. о аут. делу	112-04-7/24/2013-04	13.06.2013	07.06.2013.	предавање на трибини у Суботици у оквиру пројекта	13	17	12.08.2013.
8	Уг. о аут. делу	112-04-7/33/2013-04	25.10.2013	29.10.2013.	израда презентације за скуп у Бујановцу у оквиру пројекта	13	17	22.11.2013.
9	Уг. о аут. делу	112-04-7/37/2013-04	05.11.2013	08.11.2013.	предавање на трибини у Сурдулици, у оквиру пројекта	13	17	11.12.2013.
10	Уг. о аут. делу	112-04-7/35/2013-04	01.11.2013	04.11.2013.	израда презентације и учешће на скупу у Бору, у оквиру пројекта	13	17	11.12.2013.
11	Уг. о аут. делу	112-04-7/40/2013-04	13.11.2013	14.11.2013.	израда презентације и учешће на скупу у Пироту, у оквиру пројекта	13	17	16.12.2013.
12	Уг. о аут. делу	112-04-7/42/2013-04	18.11.2013	18.11.2013.	израда презентације и вођење скупа у Зрењанину, у оквиру Пројекта	13	17	16.12.2013.
13	Уг. о аут. делу	112-04-7/44/2013-04	27.11.2013.	02.12.2013.	предавање на трибини у Новом Саду, у оквиру Пројекта	13	17	25.12.2013.
Укупно Уговори о ауторском делу са запосленим лицима код Повереника						169	221	

у хиљадама динара

Повереник је закључио 13 Уговора о ауторском делу са лицима запосленим у институцији Повереника са предметом уговора предавање на трибинама у разним градовима Србије, као и израда презентације и учешће на скуповима у оквиру пројекта „Једнаке шансе за боље могућности - јачање Рома у борби против дискриминације“. На тај начин Повереник је

исплатио својим запосленима износ од 221 хиљаде динара (брuto износ) на име накнаде по Уговору и ауторском делу.

На дан 31.12.2013.године на динарском евиденционом рачуну 433000502 преостала су средства у износу од 12 динара.

Закључак:

На основу 5 закључених Уговора о ауторском делу извршена је исплата брутo накнаде у укупном износу од 85 хиљада динара, иако се предмет уговора: израда презентације и учешће на скуповима у оквиру пројекта „Једнаке шансе за боље могућности - јачање Рома у борби против дискриминације“ не може сматрати ауторским делом, односно предмет уговора о ауторском делу не испуњава услове из члана 2. Закона о ауторском и сродним правима, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Поверенику за заштиту равноправности да са лицима закључује Уговоре о ауторском делу у складу са чланом 2. Закона о ауторском и сродним правима.

3) Пројекат: „Нека равноправност постане реалност”

Пројекат „Нека равноправност постане реалност“, кофинансира се од стране Краљевине Норвешке. Имплементација пројекта је почела у другој половини 2013. године.

Министарство спољних послова Краљевине Норвешке је дана 30.10.2010. године доставило Писмо потврде одобрења гранта за пројекат СРБ-12/0066, у коме укупна одобрена средства за пројекат износе 772 хиљада НОК-а. Расподела средстава Гранта је дефинисана тако да се одобрена средства трансферишу у две годишње транше од по 386 хиљада норвешких круна. Пројекат захтева национално суфинансирање пројекта у износу од 10% од укупне вредности пројекта. Услов за другу годину финансирања пројекта је успешна реализација пројекта у првој години трајања и позитивна оцена ревизије пројекта. Циљ пројекта су активности на унапређењу људских и мањинских права у Србији кроз развијање знања и вештина Савета националних мањина да препознају случајеве дискриминације, као и кроз подстицање рада активиста организација цивилног друштва и локалних заједница на подизању свести о дискриминацији, са посебним акцентом на дискриминацију ЛГБТ популације и жена.

За потребе реализације пројекта отворен је девизни наменски рачун у Народној банци Србије број 01-504100-100177926 - Рачун донације 4 (валута НОК) и евиденциони рачун за динарска плаћања у Управи за трезор број 433000504. Прва транша донаторских средстава у износу од 386 хиљада НОК-а трансферисана је на девизни рачун Повереника 10.12.2012. године.

Повереник је у 2013. години ангажовао лице по уговору о делу да припреми целокупну пратећу конкурсну документацију неопходну за избор имплементационог партнера, документацију потребну за расписивање јавног конкурса за избор координатора пројекта и за обављање стручних послова на пројекту и по том основу извршио исплату накнаде у износу од 115 хиљада динара (брuto износ) из донаторских средстава Краљевине Норвешке. Из средстава пројекта плаћено је и оглашавање за поменути конкурс у износу од 156 хиљада динара.

Након спроведеног конкурсног поступка изабрана је организација цивилног друштва Савез удружења „Кућа људских права и демократије“ из Београда која ће бити имплементациони партнер Поверенику у реализацији пројекта. Повереник је од прве транше средстава од 386 хиљада НОК-а, искористио 19 хиљада НОК-а (за плаћање накнаде по уговору о делу за припрему конкурса и оглашавање конкурса за избор имплементационог партнера), а остатак средстава од 367 хиљада НОК-а је трансферисано изабраном имплементационом партнеру „Кући људских права и демократије“ на основу Уговора о међусобним правима, обавезама и одговорностима партнера на реализацији пројекта „Да равноправност постане стварност“ бр. 337-00-32/2013-03 од 16.10.2013. године. Новчана средства су трансферисана у динарској противвредности у износу од 5.083 хиљаде динара, дана 22.11.2013. године са евиденционог рачуна донације 4333000504 за потребе спровођења пројекта.

в) Остале стручне услуге - конто 423599, извор 06 Донације од међународних организација

Повереник је исказао расходе у износу од 170 хиљада динара на позицији 423599 - Остале стручне услуге који су извршени из извора 06 - Донације од међународних организација.

1) Пројекат Уницефа-а - Споразум о сарадњи са Фондом Уједињених нација за децу у Србији (УНИЦЕФ) на превенцији свих облика дискриминације деце.

У септембру 2012. године Фонд Уједињених нација за помоћ деци у Србији (УНИЦЕФ) и Повереник за заштиту равноправности потписали су споразум о вишегодишњој сарадњи на превенцији свих облика дискриминације деце. Ова сарадња биће реализована у оквиру УНИЦЕФ Програма Србија за период 2011-2015 године, а спроводиће се у фазама. Предвиђено је да се прва фаза пројекта реализује у периоду од септембара 2012.године до јуна 2013. године, а вредност пројекта за прву фазу сарадње износи 16 хиљада УСД. Анексом уговора о сарадњи продужено је време завршетка планираних активности на пројекту до 15. октобра 2013. године. Циљ ове сарадње је јачање поштовања и заштите људских права свих грађана, а посебно деце и младих. Повереник и УНИЦЕФ сагласили су се да ће сарађивати у циљу оснаживања улоге Повереника у превенцији свих видова дискриминације деце, с посебним освртом на децу из маргинализованих друштвених група. Сарадња ће допринети јачању система мониторинга и реаговања на случајеве дискриминације, промоцији равноправности путем Панела младих Повереника и унапређењу процедура које ће ојачати положај деце у поступцима пред Повереником за заштиту равноправности, као и у поступцима пред другим независним телима.

Уговорено је да се пренос средстава врши у локалној валути - динарима преко евиденционог рачуна пројектних средстава Уницеф број 840-0000029550845-64. Повереник је отворио и евиденциони рачун за динарска плаћања у Управи за трезор број 433000601. Неутрошена средства на овом рачуну 31.12.2013. године износе 9 хиљада динара што је констатовано пописом.

Повереник је у 2013. години закључио пет уговора о делу са лицима која учествују у реализацији активности дефинисаних пројектом и по том основу исплатио накнаде у бруто износу од 170 хиљада динара са извора 06 - Донације од међународних организација.

Закључак:

Тестирани расходи за остале стручне услуге финансиране из средстава донација од међународних организација су правилно исказани.

г) Остале стручне услуге - конто 423599, извор 15 - Неутрошена средства из донација из претходних година

Повереник је исказао расходе у износу од 483 хиљаде динара на позицији 423599 - Остале стручне услуге који су извршени из извора 15 - Неутрошена средства из донација из претходних година.

*Преглед исплаћених накнада по основу закључених уговора
из извора 15- Неутрошена средства из донација из претходних година*

у хиљадама динара

Ред. број	Евиденциони рачуни	Пројекти	Исплаћени износи за накнаде -позиција 423599	Остало на евид. рачуну на дан 31.12.2013.
1	433001501	Уницеф	128	13
2	433001502	Донација Краљевине Холандије-Ромски пројекат	4	0
3	433001503	Донација Европске комисије-Прогрес пројекат	351	0
		Укупно	483	13

Средства донације која се не потроше у току године преносе се са евиденционих рачуна донације на евиденционе рачуне који се односе на неутрошена средства донације из претходних година и користе се за реализацију активности на пројектима у наредној години.

Закључак:

Тестирани расходи за остале стручне услуге финансирани из Неутрошених средстава из донација из претходних година су правилно исказани.

5.2.2.1.2.2.5. Угоститељске услуге - конто 423621

Расходи за Угоститељске услуге извршени су у износу од 563 хиљаде динара.

Ревизорска запажања:

Повереник за заштиту равноправности, у оквиру реализације пројекта „Једнаке шансе за боље могућности - Јачање Рома у борби против дискриминације“, спроводи активности пројекта путем трибина и семинара. Учесницима трибина се обезбеђује ручак. За финансирање ових расхода користе се финансијска средства Краљевине Холандије (извор 05 - Донације иностраних земаља), за које је утрошено 364 хиљаде динара.

Начин реализације пројекта, висина одобрених средстава као и њихова употреба уређена је уговором са Краљевином Холандије - министром за европске послове и међународну сарадњу, који је трајао од 01.06.2012. године до 31.12.2013. године. Одобрена су средства у износу од 20.600 ЕУР. По завршетку пројекта, Повереник за заштиту равноправности је био у обавези да достави наративни и финансијски извештај у року од 2 месеца по завршетку активности на основу којих се може утврдити да ли су активности спроведене у складу са уговором.

Увидом у планиран буџет који је утврђен од стране Краљевине Холандије, одређена су средства за угоститељске услуге, за спровођења пројекта, у износу од 3 хиљаде ЕУР-а. Амбасада Холандије прихватила је Коначан извештај за пројекат „Једнаке шансе за боље могућности - Јачање Рома у борби против дискриминације“, о чему је дописом од 14.07.2014. године обавестила Повереника за заштиту равноправности.

Закључак:

Тестирани расходи за угоститељске услуге су правилно исказани.

5.2.2.1.2.3. Специјализоване услуге - конто 424000

Одобрена су средства за Специјализоване услуге - конто 424000 у укупном износу од 561 хиљаде динара. Исказани расходи у износе 280 хиљада динара.

5.2.2.1.2.3.1. Остале специјализоване услуге - конто 424911

Расходи за остале специјализоване услуге извршени су у износу од 280 хиљада динара.

Ревизорска запажања:

За услуге физичког обезбеђења имовине и лица, Повереник за заштиту равноправности је закључио Уговор Бр. 2 - 240113 од 24.01.2013. године са предузећем „SOT“ д.о.о. на период до 31. јануара 2013. године. Анексима уговора Бр. 2-240113 од 04.02.2013. године и Бр. 2-240113 од 06.03.2013. године продужен је рок до 31.03.2013. године. Вредност уговора је 2,5 Еур-а без ПДВ-а по радном сату. По овом уговору извршена су плаћања у износу од 126 хиљада динара.

Уговор о пружању стручних услуга из области безбедности и здравља на раду Број: 164-02-00001/2011-01 од 01.12.2011. године закључен са „ERGO-SANA“ доо, за послове

наведене у члану 40. Закона о безбедности и здравља на раду. Уговором је уређено да услуге непосредно обавља физичко лице уз месечну накнаду од 8 хиљада динара по испостављеним фактурама. По овом уговору у 2013. години извршено је плаћање у износу од 115 хиљада динара.

Закључак:

Тестирани расходи за остале специјализоване услуге су правилно исказани.

5.2.2.1.2.4. Материјал - конто 426000

Одобрена су средства за Материјал - конто 426000 у укупном износу од 4.900 хиљада динара. Исказани су расходи у износу од 2.593 хиљаде динара.

5.2.2.1.2.4.1. Канцеларијски материјал - конто 426111

Исказани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 1.253 хиљаде динара.

У табели која следи приказана је структура извршених расхода за канцеларијски материјал по добављачима:

Редни број	Назив добављача	Износ по уговору	Без уговора	Извршено у хиљ. дин
1	POLI BIRO	373	132	505
2	Рефундација - запослени	0	3	3
3	TAFF LINE	729	0	729
4	Привредно друштво за трговину и услуге	0	7	7
5	Тирић д.о.о.	0	9	9
	УКУПНО	1.102	151	1.253

Без закљученог уговора извршено је плаћање у износу од 151 хиљаде динара.

За набавку тонера спроведен је поступак јавне набавке мале вредности, где је цена одређена понудом испоручиоца у износу од 310 хиљада динара (брuto 373 хиљаде динара). По спроведеном поступку са POLI BIRO д.о.о. закључен је Уговор о набавци добара-тонера за потребе Повереника за заштиту равноправности Број: 1728 од 08.11.2012. године. Предузећу POLI BIRO д.о.о. извршено је плаћање у укупном износу од 505 хиљада динара, од чега по уговору износ од 373 хиљаде динара и 132 хиљаде динара без закљученог уговора.

За набавку канцеларијског материјала спроведен је поступак јавне набавке мале вредности, где је цена одређена понудом испоручиоца у износу од 608 хиљада динара (брuto 729 хиљада динара). По спроведеном поступку закључен је Уговор о набавци канцеларијско-промотивног материјала за потребе Повереника за заштиту равноправности Број: 404-02-00001/2013-01-16 од 05.03.2013. године, са TAFF LINE д.о.о. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 729 хиљада динара.

Закључак:

Повереник је преузео обавезу и извршио набавку за део канцеларијског материјала у износу од 151 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", бр. 124/13).

Препоручује се Поверенику за заштиту равноправности да набавку канцеларијског материјала врши у складу са Законом о јавним набавкама.

5.2.2.1.2.4.2. Бензин - конто 426411

Расходи за бензин извршени су у износу од 655 хиљада динара.

Ревизорска запажања:

Без закљученог уговора извршено је плаћање у износу од 155 хиљада динара.

За набавку бензина спроведен је поступак јавне набавке мале вредности, процењена вредност је 500 хиљада динара (брuto 600 хиљада динара). По спроведеном поступку закључен је Уговор о набавци горива за потребе Повереника за заштиту равноправности Број: 404-02-3/20/2013-04 од 04.06.2013. године, са НИС а.д. Нови Сад. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 500 хиљада динара.

Плаћање по овом уговору се врши путем дебитних картица и цена горива по литру формира се у складу са важећим ценовником испоручиоца на дан испоруке горива.

Коришћење службених аутомобила уређено је Правилником о коришћењу службених аутомобила у служби Повереника за заштиту равноправности дел.бр. 1085-1/2012 од 01.08.2012. године. Правилник се односи на употребу службених аутомобила, од којих је један у власништву Повереника за заштиту равноправности, а други у надлежности службе Владе Републике Србије која га је дала на коришћење Поверенику.

Чланом 9. Правилника уређено је да се за коришћење аутомобила издаје путни налог који потписује повереница или лице које она овласти, а чланом 10. да за коришћење аутомобила ван места седишта, путни налог се издаје за сваки пут посебно, а у месту седишта месечно.

Увидом у документацију утврђено је да је путни налог за путнички аутомобил попуњаван месечно без обзира што је аутомобил коришћен ван места седишта.

Норматив потрошње горива и контрола о просечној потрошњи горива уређена је чланом 19. Правилника. Потрошњу горива утврђује запослени у Групи за финансијско-материјалне послове на основу пређене километраже и количине утрошеног горива. У случају одступања у потрошњи горива, возило се шаље на ванредни технички преглед. Норматив потрошње горива и Упутство о коришћењу службених возила донети су 22.05.2014. године.

Увидом у документацију утврђено је да су трошкови бензина плаћани лицима са којима су закључени уговори о делу. Чланом 5. Уговора о делу уговорено је да се по завршетку посла и прилагања извештаја о обављеном послу поред уговорене накнаде, надокнаде и трошкови који су настали при реализацији поверених задатака и обавеза, а по прилагању рачуна.

Закључак:

Путни налог за путнички аутомобил попуњаван је месечно без обзира што је аутомобил коришћен ван места седишта.

Повереник је преузео обавезу и извршио део набавке за бензин у износу од 155 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", бр. 124/13)

Препоручује се Поверенику за заштиту равноправности да:

- у случајевима када се службени аутомобил користи ван места седишта, сачињава путни налог у складу са чланом 10. Правилника о коришћењу службених аутомобила.

- набавку бензина врши у складу са Законом о јавним набавкама.

5.2.2.1.3. Област 480000 - Остали расходи

Одобрена су средства за коришћење осталих расхода у укупном износу од 2.960 хиљада динара. Извршени су остали расходи у износу од 7.977 хиљада динара: из извора 01 - Приходи из буџета 2.894 хиљаде динара, а из Осталих извора 5.083 хиљаде динара које је донирала Краљевина Норвешка.

У оквиру рачуноводствене области 48 тестирали смо Дотације невладиним организацијама - конто 481000 у укупном износу од 7.943 хиљаде динара.

5.2.2.1.3.1. Дотације невладиним организацијама - конто 481000

Одобрена су средства за Дотације невладиним организацијама - конто 481000 у укупном износу од 2.860 хиљада динара. Исказани су расходи у износу од 7.943 хиљаде динара.

5.2.2.1.3.1.1. Дотације осталим удружењима грађана - конто 481941

Извршени су расходи за дотације осталим удружењима грађана у износу од 7.943 хиљаде динара (из донација у износу од 5.083 хиљаде динара и буџета Републике Србије у износу од 2.860 хиљада динара).

Ревизорска запажања:

а) Пројекат „Да равноправност постане стварност“ финансиран од стране Краљевине Норвешке

Писмом потврде одобрења гранта СРБ 12/0066 од 30.10.2012. године Поверенику за заштиту равноправности су додељена новчана средства у износу од 772.000,00 НОК за спровођење пројекта „Нека равноправност постане стварност“ од стране Министарства спољних послова Краљевине Норвешке. Финансијска подршка је планирана кроз уплату две транше средстава у износима од по 386.000,00 НОК-а за 2012 годину и 2013 годину.

Повереник је обавештен 17.12.2012. године од стране Народне Банке Србије да је на посебан девизни рачун повереника трансферисан износ средстава од 386.000,00 НОК-а, дана 10.12.2012. године од стране Министарства спољних послова Краљевине Норвешке.

Повереник је одлучио да спроведе поступак избора имплементационог партнера на реализацији горе поменутог пројекта. За поступак спровођења јавног конкурса за избор организације имплементационог партнера за реализацију пројекта ангажовано је лице по Уговору о делу бр. 112-04-7/23/2013-04 од 13.06.2013. године. Након спроведеног изборног поступка Повереник за заштиту равноправности је Одлуком бр. 404-02-16/4/2013-4 од 20.08.2013. године изабрао организацију цивилног друштва Савез удружења „Кућа људских права и демократије“ из Београда за имплементационог партнера на овом пројекту, са којом је закључио Уговор о међусобним правима, обавезама и одговорностима партнера на реализацији пројекта „Да равноправност постане стварност“ бр. 337-00-32/2013-03 дана 16.10.2013. године. Уговорена вредност за реализацију пројекта је 111.117,00 ЕУР.

Повереник је дана 17.12.2013. године извршио трансфер средстава у износу од 5.083 хиљаде динара (односно 367.198,31 НОК-а) са динарског евиденционог рачуна пројекта Савезу удружења „Кућа људских права и демократије“ на име реализације пројекта.

Имплементациони партнер је у обавези током реализације пројекта да изради следеће извештаје: Извештај о напретку у претходној години, Финансијски извештај за претходну годину, Завршни извештај за читав период подршке.

б) Додела средстава организацијама цивилних друштава за пружање подршке у спровођењу добровољног ситуационог тестирања дискриминације на територији Републике Србије

Повереник за заштиту равноправности је донео Одлуку бр. 1084 од 01.08.2012. године о спровођењу конкурса за доделу финансијских средстава организацијама цивилног друштва (ОЦД) са циљем успостављања почетних механизма ситуационог тестирања дискриминације на територији Републике Србије. Предмет конкурса је додела 3.000 хиљада динара организацијама цивилног друштва у циљу реализације ситуационог тестирања у случајевима дискриминације у складу са чланом 46. став 3. Закона о забрани дискриминације.

Износ за који може конкурисати једна организација цивилног друштва не може бити већи од 150 хиљада динара, а изабрано може бити не више од 20 организација цивилног друштва. Ситуационо тестирање, финансијски и програмски извештај о обављеним тестирањима морају бити урађени у року од шест месеци од закључивања уговора о додели

средстава. Конкурсом је уговорено да ће се средства преносити по динамици: до 70% уговорених средстава по потписивању уговора, сходно расположивим средствима у буџету за ту намену, а остатак уговорених средстава по предаји и прихватању извештаја и пратеће документације о реализацији и наменском трошењу уплаћених средстава.

Одлуком поверенице број 1580/1 од 23.10.2012. године је утврђена листа одабраних организација цивилних друштава на конкурс за доделу финансијских средстава организацијама цивилног друштва и састоји се од 23 организације. У одлуци је дато и објашњење да се на конкурс јавио велики број организација цивилних друштава и да све изабране организације на најбољи могући начин испуњавају услове конкурса, те да се избором још 3 прекобројне организације обезбеђује додатно драгоцено искуство у ситуационом тестирању као новој законској установи које је прво такве врсте у Србији.

Са изабраним организацијама Повереник је закључивао Уговоре о додели финансијских средстава у којима се организацијама цивилних друштава додељују средства у износу од 130 хиљада динара. Имајући у виду да се представници једне ОЦД нису појавили на обуци која је била организована и обавезна, са њима није потписан уговор о додели средстава. Целокупна исплата средстава организацијама цивилних друштава је извршена једнократно почетком 2013. године, уместо кроз две исплате како је дефинисано конкурсом.

У писаном објашњењу Повереник за заштиту равноправности је навео да је каснио са уплатом одобрених средстава, јер је било неопходно да ОЦД отворе посебне рачуне за ту намену, па је целокупна уплата средстава извршена почетком 2013. године уз обавезу повраћаја примљених средстава, уколико ОЦД не обаве посао сходно потписаном уговору.

Организације цивилних друштава су спроводиле ситуациона истраживања о различитим облицима дискриминације и на крају сачињавале наративне и финансијске извештаје спроведених истраживања.

Списак ОЦД са додељеним и оправданим средствима

у хиљадама динара

Р.б	Назив удружења	Износ одобрених средстава	Оправдана средства у 2013	Оправдана средства у 2014	Неоправдана средства	Враћена средства у буџет	Достављени необрађени и спорни фин.извеш.
1	"Центар за права детета" Београд	130	130	0	0	0	0
2	"Омладина ЈАЗАС-а" Београд	130	0	130	0	0	0
3	"Центар за самостални живот особа са инвалидитетом" Београд	130	63	0	67	67	0
4	УГ "Форум жена Пријепоља" Пријепоље	130	130	0	0	0	0
5	"Центар за развој инклузивног друштва" Београд	130	130	0	0	0	0
6	УГ "Романи Цикна" Крушевац	130	129	0	1	1	0
7	Удружење "Феномена" Краљево	130	0	130	0	0	0
8	"Удружење студената са хендикепом" Београд	130	0	0	130	0	130
9	Организација креативног окупљања "ОКО" Београд	130	128	2	0	0	0
10	"Из круга - Београд" Београд	130	0	130	0	0	0
11	"Центар за развој цивилног друштва" Зрењанин	130	0	127	3	0	3
12	"Удружење Рома" Беочин	130	118	0	12	12	0
13	"Иницијатива за инклузију Велики Мали" Панчево	130	0	130	0	0	0
14	Асоцијација "Дуга" Шабац	130	0	130	0	0	0
15	"Одбор за људска права" Врање	130	130	0	0	0	0
16	"Геј стрејт алијанса" Београд	130	0	0	130	0	130
17	УГ "Романи Асви" Врање	130	0	129	1	1	0
18	Удружење "Женски простор" Ниш	130	0	130	0	0	0
19	"АС центар" Београд	130	0	130	0	0	0
20	УГ "форум младих са инвалидитетом Крагујевац"	130	0	40	90	0	90
21	"Ресурс центар" Бор	130	0	0	130	130	0
22	"Лабрис" Београд	130	0	130	0	0	0
	Укупно	2.860	958	1.338	564	211	353

Закључак:

Повереник за заштиту равноправности је у 2013. години извршио доделу финансијских средстава организацијама цивилних друштава у износу од 2.860 хиљада динара. Од укупног износа додељених финансијских средстава организације су у 2013. и 2014. години оправдале средства у износу од 2.296 хиљада динара. Од укупног износа неоправданих средстава од 564 хиљаде динара, организације цивилних друштава су 211 хиљада динара вратиле у буџет РС, док за остатак средстава још увек нису обрађени пристигли финансијски извештаји или имају одређене примедбе које треба отклонити.

5.2.2.2. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000

Одобрена су средства за издатке за основна средства у укупном износу од 1.877 хиљада динара.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 734 хиљаде динара.

5.2.2.2.1. Област 510000 - Основна средства

У оквиру Издатака за нефинансијску имовину тестирали смо основна средства у износу од 446 хиљада динара, односно 60,76%, и то машине и опрему - конто 512000 у укупном износу од 190 хиљада динара и нематеријална имовина - конто 515000 у укупном износу од 256 хиљада динара.

5.2.2.2.1.1. Машине и опрема - конто 512000

Одобрена су средства за машине и опрему у износу од 1.000 хиљада динара.

Повереник је извршио издатке за ове намене у износу од 478 хиљада динара из извора 01- Приходи из буџета.

5.2.2.2.1.1.1. Уградна опрема - конто 512212

Повереник је извршио издатак са економске класификације 512212 - Уградна опрема у износу од 112 хиљада динара.

Ревизорска запажања

а) Повереник је од предузећа „АЦС shop&service“ - Београд извршио набавку основног средства - клима уређаја за потребе расхлађивања просторија у којој се налази упис, телефонска централа, call центар и сервери у службеним просторијама Повереника за заштиту равноправности у износу од 95 хиљада динара. Плаћање је извршено дана 09.05.2013. године на основу предрачуна бр. 011989/13 од 15.04.2013. године. У прилогу документације налази се рачун-отпремница бр. 044/13 од 23.04.2013. године.

б) Повереник је од предузећа „ДАТАТЕК“ - Београд извршио набавку опреме - надзидни орман са кабловима и осталим електро-материјалом из разлога премештаја мрежне опреме (switcheva и др.) у исти. Фирма Дататек је испоставила предрачун број 4018818 од 15.01.2013. године са називима артикала, количином, јединичном ценом у укупном износу од 39 хиљада динара на основу којег је и извршено плаћање дана 01.02.2013. године. У прилогу документације налази се отпремница бр. 4014570 од 01.02.2013. године. Вредност основног средства - надзидног ормана у предрачуну износила је 11 хиљада динара са ПДВ-ом. Новонабављена средства су евидентирана у помоћној књизи основних средстава и пописним листама.

Закључак:

Тестирани издаци за набавку уградне опреме су правилно исказани.

5.2.2.2.1.1.2. Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима - конто 512231

Повереник је извршио издатак са економске класификације 512231 - Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима у износу од 78 хиљада динара из извора 01 - Приходи из буџета.

Ревизорска запажања

Повереник је од предузећа „Algotech“ d.o.o - Београд извршио набавку опреме - аналогне картице за Аваја телефонску централу која омогућава повезивање до 8 аналогних телефонских линија у канцеларијама у износу од 78 хиљада динара. Плаћање је извршено дана 01.02.2013. године на основу испостављеног предрачуна бр.13-010-000017 од 22.01.2013. године. У прилогу документације налази се отпремница бр. 13-300-000019 од 29.01.2013. године, као и Решење о преносу средстава.

Закључак:

Тестирани издатак за набавку телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима је правилно исказан.

5.2.2.2.1.2. Нематеријална имовина - конто 515000

Одобрена су средства за нематеријалну имовину у износу од 677 хиљада динара.

Извршен је издатак за нематеријалну имовину у износу од 256 хиљада динара.

У оквиру економске класификације 515000 тестирали смо конто 515192 - Лиценце.

5.2.2.2.1.2.1. Лиценце - конто 515192

Извршен је издатак са економске класификације 515192 - Лиценце у износу од 256 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Повереник је од „Информатика“ ад Београд извршио набавку 8 комада лиценци Microsoft Office Standard 2013 у износу од 256 хиљада динара за потребе рада запослених у стручној служби Повереника за заштиту равноправности. Плаћање је извршено дана 30.07.2013. године на основу испостављеног предрачуна бр. 31-519 од 23.07.2013. године. У прилогу документације налази се Записник-отпремница број 31-519 од 14.08.2013. године. Лиценце су преузете путем интернета. Увидом у евиденцију основних средстава и пописну листу основних средстава утврдили смо да је Повереник евидентирао лиценце у помоћну евиденцију основних средстава, као и да је извршен попис истих.

Закључак:

Тестирани издаци за лиценце су правилно исказани.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Повереник за заштиту равноправности је у складу са Законом о буџетском систему и Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину донело и доставило Министарству финансија: Финансијски план Повереника за заштиту равноправност за 2013. годину на основу чега су усвојени План јавних набавки за 2013.годину који обухвата јавне набавке прибављања услуга и добара. У току 2013. године није било измена Плана јавних набавки.

Повереник за заштиту равноправности је у складу са чланом 94. став 4. Закона о јавним набавкама⁴¹, а у вези са чланом 5. Правилника о начину вођења евиденција о јавним набавкама⁴², доставило кварталне извештаје Управи за јавне набавке о додељеним јавним набавкама у 2013. години и то: 09. априла 2013. године, број 404-02-11/2013-04 за први квартал 2013. године; 10. јула 2013. године, број: 404-02-11/2/2013-04 за други квартал 2013. године; 23. октобра 2013. године за трећи квартал 2013. године и 09. јануара 2014. године за четврти квартал 2013. године путем мејла и директним уносом у систем јавних набавки код Управе за јавне набавке.

Увидом у Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Повереника за заштиту равноправности утврђено је да послове јавних набавки обављају извршиоци на радним местима у оквиру Групе за кадровске послове (4 систематизована радна места) и то: послове спровођења поступка јавних набавки и вођење евиденције у области јавних набавки.

На основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама⁴³, и у складу са Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца⁴⁴ Повереник за заштиту равноправности је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 404-02-3/2014-04 од 31.03.2014. године.

У табели која следи дат је приказ спроведених јавних набавки које смо ревидирали у поступку ревизије:

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/08

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 50/2009

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 124/12

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 106/13

**Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и
правилности пословања Повереника за заштиту равноправности за 2013. годину**

Преглед тестираних јавних набавки

у хиљадама динара

Ред бр.	Конто	Број ЈН	Предмет ЈН	Процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Врста поступка	Број уговора	Датум уговора	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Добављач	Плаћено у 2013. години	Исправна/ Неисправна (да/не)	Напомена
1	426111	1	Канцеларијски материјал	600	ЈН мале вредности	1728	08.11.2012.	310	POLI BIRO d.o.o.	505	не	Јавна набавка није спроведена у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама.
2	426111	2	Канцеларијски материјал	800	ЈН мале вредности	404-02-00001/2013-01-16	05.03.2013.	608	TAFF LINE d.o.o.	729	да	
3	426411	3	Бензин	500	ЈН мале вредности	404-02-3/20/2013-04	04.06.2013.	500	НИС а.д.	655	не	Јавна набавка није спроведена у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама
4	Укупно плаћено									1.889		

Наведени поступци јавних набавки су објашњени у оквиру области на које се предметне набавке односе.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПОВЕРЕНИКА ЗА ЗАШТИТУ РАВНОПРАВНОСТИ**

САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1.....	71
2. Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2013. године - Образац 5	73

Биланс стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	18.288	26.149	9.438	16.711
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	18.288	26.149	9.438	16.711
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	17.862	25.371	9.225	16.146
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	6.453	7.756	349	7.407
1005	011200	Опрема	11.408	17.615	8.876	8.739
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	427	778	214	564
1019	016100	Нематеријала имовина	427	778	214	564
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	5.484	8.820	0	8.820
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	0	1.340	0	1.340
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	0	1.245	0	1.245
1051	121300	Благајна	0	423	0	423
1054	121400	Девизни рачун	0	823	0	823
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	0	94	0	94
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	0	94	0	94
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	5.484	7.480	0	7.480
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	5.484	7.480	0	7.480
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	5.484	495	0	495
1071	131300	Остала временска разграничења	0	6.986	0	6.986
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	23.773	34.969	9.438	25.531

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	4.787	8.731
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137 + 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	1.057	81
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	1.057	81
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	17	20
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	0	1
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1.039	33
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	0	10
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	0	12
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	0	6
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175 + 1180 + 1185 + 1188)	2.860	0
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	2.860	0
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	2.860	0
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195 + 1199 + 1202 + 1204)	870	325
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	870	325
1200	252100	Добављачи у земљи	870	325
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	0	8.325
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	0	8.325
1210	291100	Пазграничени приходи	0	823
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	0	94
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	0	7.408

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	18.986	16.799
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	18.986	16.799
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	18.986	16.799
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	18.289	16.711
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	697	88
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	23.772	25.531

Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2013. године - Образац 5

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)	0	59.343	52.178	0	0	0	7.165	0
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	0	59.343	52.178	0	0	0	7.165	0
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)	0	7.165	0	0	0	0	7.165	0
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА ОРГАНИЗАЦИЈА (5059 + 5060)	0	6.986	0	0	0	0	6.986	0
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	0	6.986	0	0	0	0	6.986	0
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)	0	179	0	0	0	0	179	0
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	0	179	0	0	0	0	179	0
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)	0	52.178	52.178	0	0	0	0	0
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)	0	52.178	52.178	0	0	0	0	0
5103	791100	Приходи из буџета	0	52.178	52.178	0	0	0	0	0
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	0	59.343	52.178	0	0	0	7.165	0
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	76.141	59.952	52.179	0	0	0	7.774	0
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	74.264	59.218	51.444	0	0	0	7.774	0
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	43.044	30.373	30.373	0	0	0	0	0
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	33.204	24.312	24.312	0	0	0	0	0
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	0	24.312	24.312	0	0	0	0	0
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	5.940	4.337	4.337	0	0	0	0	0
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	0	2.673	2.673	0	0	0	0	0
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	0	1.483	1.483	0	0	0	0	0
5178	412300	Допринос за незапосленост	0	181	181	0	0	0	0	0
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	100	35	35	0	0	0	0	0
5180	413100	Накнаде у природи	0	35	35	0	0	0	0	0
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	500	0	0	0	0	0	0	0
5186	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	3.000	1.689	1.689	0	0	0	0	0
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	0	1.689	1.689	0	0	0	0	0
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	300	0	0	0	0	0	0	0
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	28.137	20.755	18.064	0	0	0	2.691	0

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
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	4.830	3.511	3.488	0	0	0	23	0
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	0	16	16	0	0	0	0	0
5197	421200	Енергетске услуге	0	652	652	0	0	0	0	0
5198	421300	Комуналне услуге	0	654	654	0	0	0	0	0
5199	421400	Услуге комуникација	0	1.165	1.165	0	0	0	0	0
5200	421500	Трошкови осигурања	0	366	366	0	0	0	0	0
5201	421600	Закуп имовине и опреме	0	512	489	0	0	0	23	0
5202	421900	Остали трошкови	0	145	145	0	0	0	0	0
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	3700	2.738	2.712	0	0	0	26	0
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	0	1010	984	0	0	0	0	0
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	0	1.683	1.683	0	0	0	0	0
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	0	45	45	0	0	0	0	0
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	13.746	11.456	8.8814	0	0	0	2.642	0
5210	423100	Административне услуге	0	235	235	0	0	0	0	0
5211	423200	Компјутерске услуге	0	418	418	0	0	0	0	0
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	0	165	165	0	0	0	0	0
5213	423400	Услуге информисања	0	2.071	1.720	0	0	0	351	0
5214	423500	Стручне услуге	0	7.971	6.044	0	0	0	1.927	0
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	0	563	199	0	0	0	364	0
5217	423900	Остале опште услуге	0	35	35	0	0	0	0	0
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	561	280	280	0	0	0	0	0
5225	424900	Остале специјализоване услуге	0	280	280	0	0	0	0	0
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	400	177	177	0	0	0	0	0
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	0	5	5	0	0	0	0	0
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	0	172	172	0	0	0	0	0
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	4.900	2.593	2.593	0	0	0	0	0
5230	426100	Административни материјал	0	1.253	1.253	0	0	0	0	0
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	0	347	347	0	0	0	0	0
5233	426400	Материјали за саобраћај	0	655	655	0	0	0	0	0
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	0	214	214	0	0	0	0	0
5238	426900	Материјали за посебне намене	0	124	124	0	0	0	0	0
5291	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301+5304)	123	113	113	0	0	0	0	0
5295	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5296+5297)	123	113	113	0	0	0	0	0
5296	462100	Текуће дотације међународним организацијама	0	113	113	0	0	0	0	0
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	2.960	7.977	2.894	0	0	0	5.083	0
5323	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324+5325)	2.860	7.943	2.860	0	0	0	5.083	0
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	0	7.943	2.860	0	0	0	5.083	0
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 539)	100	34	34	0	0	0	0	0
5327	482100	Остали порези	0	32	32	0	0	0	0	0

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
5328	482200	Обавезне таксе	0	2	2	0	0	0	0	0
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	1.877	734	734	0	0	0	0	0
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	1.877	734	734	0	0	0	0	0
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	200	0	0	0	0	0	0	0
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	1.000	478	478	0	0	0	0	0
5348	512200	Административна опрема	0	478	478	0	0	0	0	0
5360	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)	677	256	256	0	0	0	0	0
5361	515100	Нематеријална имовина	0	256	256	0	0	0	0	0
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	76.141	59.952	52.178	0	0	0	7.774	0
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	0	59.343	52.178	0	0	0	7.165	0
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	76.141	59.952	52.178	0	0	0	7.774	0
5434		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (5432 - 5433) > 0	0	0	0	0	0	0	0	0
5435		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (5433 - 5432) > 0	76.141	609	0	0	0	0	609	0
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0	0	0	0	0	0	0	0	0
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0	76.141	609	0	0	0	0	609	0