



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ НАЦРТА ЗАКОНА О  
ЗАВРШНОМ РАЧУНУ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
ЗА 2009. ГОДИНУ**

**Број: 400-615/2010-01  
Београд, 16. децембра 2010. године**

<b>САДРЖАЈ:</b>		<b>Страна</b>
I	УВОД	
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	3
III	МИШЉЕЊЕ	8
IV	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	9
1.	Обухват	10
2.	Рачуноводствени систем	13
2.1.	Интерна контрола и ревизија	16
2.1.1.	Интерна контрола	16
2.1.2.	Интерна ревизија	19
2.3.	Биланс стања	25
2.3.0	Попис	28
2.3.1.	Нефинансијска имовина	33
2.3.2.	Финансијска имовина	37
2.3.2.1.	Дугорочна финансијска имовина	37
2.3.2.1.1.	Дугорочна домаћа финансијска имовина	37
2.3.2.1.2.	Дугорочна страна финансијска имовина	55
2.3.2.2.	Новчана средства	57
2.3.2.2.1.	Динарска средства	58
2.3.2.2.2.	Девизна средства	59
2.3.2.2.3.	Краткорочна потраживања	61
2.3.3.	Активна временска разграничења	69
2.3.3.1.	Обрачунати неплаћени расходи	69
2.3.3.2.	Остала активна временска разграничења	70
2.3.4.	Обавезе	70
2.3.4.1.	Дугорочне обавезе-Јавни дуг	70
2.3.4.1.1.	Јавни дуг по Закону о буџету Републике Србије за 2009. годину	71
2.3.4.1.2.	Стање јавног дуга по финансијским извештајима	73
2.3.4.1.2.1.	Директне обавезе	73
2.3.4.1.2.2.	Индириктне обавезе	83
2.3.4.2.	Краткорочне обавезе	85
2.3.4.2.1.	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности изузев акција	85
2.3.4.2.2.	Остале обавезе	86
2.3.5.	Пасивна временска разграничења	87
2.3.5.1.	Разграничени приходи и примања	87
2.3.5.2.	Остала пасивна разграничења	87
2.3.6.	Ванбилансна активна и ванбилансна пасива	88
2.3.6.1.	Авали и друге гаранције	88
2.3.6.2.	Остала ванбилансна актива	88
2.3.6.3.	Услови и начин обављања наплате потраживања у име и за рачун Републике Србије	90
2.3.7.	Капитал и утврђивање резултата	91
2.3.7.1.	Капитал	91
2.3.7.2.	Утврђивање резултата	93
2.4.	Биланс прихода и расхода	95
2.4.1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	99
2.4.1.1.	Текући приходи	100
2.4.1.1.1.	Приходи од пореза	101

2.4.1.1.2.	Приходи од социјалних доприноса	101
2.4.1.1.3.	Донације и трансфери	101
2.4.1.1.4.	Други приходи	101
2.4.1.1.5.	Меморандумске ставке за рефундацију	104
2.4.1.1.6.	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	104
2.4.1.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине	105
2.4.2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	105
2.4.2.1.	Текући расходи	106
2.4.2.1.1.	Расходи за запослене	107
2.4.2.1.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених	107
2.4.2.1.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца	110
2.4.2.1.1.3.	Накнаде у натура	112
2.4.2.1.1.4.	Социјална давања запосленима	113
2.4.2.1.1.5.	Накнада трошкова за запослене	114
2.4.2.1.1.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи	116
2.4.2.1.2.	Коришћење услуга и роба	116
2.4.2.1.2.1.	Стални трошкови	117
2.4.2.1.2.2.	Трошкови путовања	125
2.4.2.1.2.3.	Услуге по уговору	130
2.4.2.1.2.4.	Специјализоване услуге	179
2.4.2.1.2.5.	Текуће поправке и одржавање	187
2.4.2.1.2.6.	Материјал	192
2.4.2.1.3.	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	205
2.4.2.1.4.	Субвенције	205
2.4.2.1.4.1.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	206
2.4.2.1.4.2.	Субвенције приватним предузећима	237
2.4.2.1.5.	Донације, дотације и трансфери	237
2.4.2.1.5.1.	Донације и дотације међународним организацијама	238
2.4.2.1.5.2.	Трансфери осталим нивоима власти	238
2.4.2.1.5.3.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	245
2.4.2.1.5.4.	Остале донације, додације и трансфери	251
2.4.2.1.6.	Социјално осигурање и социјална заштита	251
2.4.2.1.6.1.	Накнаде за социјалну заштиту буџета	251
2.4.2.1.7.	Остали расходи	260
2.4.2.1.7.1.	Дотације невладиним организацијама	261
2.4.2.1.7.2.	Порези, обавезне таксе и казне	267
2.4.2.1.7.3.	Новчане казне и пенали по решењу судова	267
2.4.2.1.7.4.	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и друго	272
2.4.2.1.7.5.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државног органа	273
А	Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе	273
Б	Пројектни зајмови	282
2.4.2.2.	Издаци за нефинансијску имовину	288
2.4.3.	Утврђивање резултата пословања	288
2.4.3.1	Мањак прихода и примања из буџета-буџетски дефицит	289
2.4.3.2.	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	289
2.4.3.3.	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	290

2.4.3.4.	Мањак примања и прихода -дефицит	291
2.5.	Извештај о капиталним издацима и примањима	295
2.5.1.	Примања	296
2.5.1.1.	Примања од продаје нефинансијске имовине	296
2.5.1.1.1.	Примања од продаје основних средстава	296
2.5.1.2.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	297
2.5.1.2.1.	Примања од задуживања	297
2.5.1.2.1.1.	Примања од домаћих задуживања	297
2.5.1.2.1.2.	Примања од иностраних задуживања	300
2.5.1.2.2.	Примања од продаје финансијске имовине	301
2.5.2.	Издаци	302
2.5.2.1.	Издаци за нефинансијску имовину	302
2.5.2.1.1.	Основна средства	302
2.5.2.1.1.1.	Зграде и грађевински објекти	303
2.5.2.1.1.2.	Машине и опрема	308
2.5.2.1.1.3.	Нематеријална имовина	312
2.5.2.1.2.	Нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а	313
2.5.2.2.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	322
2.5.2.2.1.	Отплата главнице	322
2.5.2.2.1.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима	323
2.5.2.2.1.2.	Отплата главнице страним кредиторима	323
2.5.2.2.1.3.	Отплата главнице по гаранцијама	323
2.5.2.2.2.	Набавка финансијске имовине	343
2.5.2.2.2.1.	Набавка домаће финансијске имовине	343
2.5.2.2.2.2.	Набавка стране финансијске имовине	351
2.5.3.	Вишак примања	352
2.6.	Извештај о новчаним токовима	356
2.6.1.	Новчани приливи	360
2.6.1.1.	Текући приходи	361
2.6.1.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине	361
2.6.1.3.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	361
2.6.2.	Новчани одливи	362
2.6.2.1.	Текући расходи	362
2.6.2.2.	Издаци за нефинансијску имовину	363
2.6.2.3.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	363
2.6.3.	Вишак новчаних прилива	364
2.6.4.	Салдо готовине на почетку године	365
2.6.5.	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	365
2.6.6.	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	366
2.6.7.	Салдо готовине на крају године	367
2.7.	Извршење буџета	372
2.7.1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	372
2.7.1.1.	Текући приходи	372
2.7.1.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине	373
2.7.2.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	374
2.7.3.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	375
2.7.3.1.	Текући расходи	375
2.7.3.2.	Издаци за нефинансијску имовину	376
2.7.4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	377
2.7.5.	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит	378



2.7.6.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	379
2.7.7.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	379
2.7.8.	Вишак примања	380
2.7.9.	Вишак новчаних прилива	380
2.8.	Стање јавног дуга Републике Србије	388
2.9.	Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, извршеним отплатама дугова у 2009. години	390
2.10.	Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве	394
2.11.	Извештај о гаранцијама датим у 2009. години	396
V	ПРЕПОРУКЕ	398

## Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину

Извршили смо финансијску ревизију Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета Републике, Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова, Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве и Извештај о гаранцијама.

Основ за вршење ревизије садржан је у Уставу Републике Србије<sup>1</sup>, Закону о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Закону о буџетском систему<sup>3и4</sup>, као и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину.

Вршили смо ревизију финансијских извештаја и издали Извештај о завршном рачуну буџета Републике Србије за за 2008. годину број I/2009 од 27. новембра 2009. године.

### ***Одговорност за састављање Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину.***

Одговорност за састављање завршног рачуна буџета Републике Србије прописана је одредбама Закона о буџетском систему<sup>4</sup>.

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

---

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр.10/05, 54/07 и 36/2010

<sup>3и 4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/02, 87/02, 61/05 – др. закон, 66/05, 101/05 – др. закон, 62/06 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 85/06 и 86/2006 – испр.и 54/2009

запослених код корисника средстава буџета Републике Србије и 9) друге послове из надлежности Министарства, (члан 93).

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

### ***Одговорност ревизора***

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

Ревизију смо извршили у складу са међународним стандардима ревизије.

### ***Усаглашеност са стандардима / делокруг ревизије***

Државна ревизорска институција је постала члан Међународне организације врховних ревизијских институција 24. новембра 2008. године (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – **INTOSAI**) и преузела је обавезу да у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – **ISSAI**). До момента њихове имплементације на начин предвиђен Законом о Државној ревизорској институцији, за потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009 годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>5</sup>. Ова могућност је предвиђена ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије.

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

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

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

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

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 46/06

## II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Због околности објашњених у напомени 2.3.0. и 2.3.1. нисмо прикупили довољно доказа на основу којих би смо изразили мишљење о вредности нефинансијске имовине исказаној у Билансу стања на дан 31.12.2009. године.

2. Као што је објашњено у напомени 2.1.1. систем интерне контроле код већине ревидираних корисника није организован на одговарајући начин који својим функционисањем обезбеђује примену закона, прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са законом успоставља.

3. Као што је објашњено у напомени 2.1.2. интерна ревизија није организована на одговарајући и поуздан начин код корисника буџетских средстава која својим функционисањем омогућава доследну примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева због којих се, у складу са законом, и оснива.

4. Као што је објашњено у напомени 2.3.0. Попис имовине и обавеза Министарство рада и социјалне политике није спровело поступак јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта Геронтолошког центра у Ваљеву у складу са Законом о јавним набавкама и није исказало аванс за нефинансијску имовину у износу од 221.187 хиљада динара у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године, због чега је потцењена нефинансијска имовина и капитал за исти износ.

5. Као што је објашњено у напомени 2.3.7.2. мањак прихода и примања - дефицит (из средстава буџета) потцењен је за износ од 81.207 хиљада динара.

6. Као што је објашњено у напомени 2.4.1.1.4. ревидирани корисници су мање уплатили у буџет Републике Србије сопствене приходе у износу од 397.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину и Одлуком Владе РС.

7. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Управа за трезор је извршила плаћање расхода из буџета у износу од 3.311 хиљада динара, по уговору који није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке;

8. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Министарство просвете је:

а) на име накнада члановима Националног просветног савета, Националног савета за високо образовање и Комисија за акредитацију и проверу квалитета исплатило накнаду за рад у укупном износу од 64.645 хиљада динара, а да Народна скупштина није утврдила висину накнада;

б) закључивало је Уговоре о делу који нису у складу са одредбама Закона о раду, Закона о државним службеницима и Закона о министарствима у укупној вредности од 11.999 хиљада динара.

9. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Министарство рада и социјалне политике :

а) није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични и врло сродни систематизованим пословима. Уговори о делу за послове из делокруга министарства у износу од 10.184 хиљада динара нису закључени у складу са чланом 199. Закона о раду ( функција 410 – глава 19);

б) није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични и врло сродни систематизованим пословима. Уговори о делу за послове из делокруга министарства у износу од 4.179 хиљада динара нису закључени у складу са чланом 199. Закона о раду (функција 410 – глава 19.1.)

10. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је код:

а) функције 420, закључивало Уговоре о делу са лицима за обављање послова који су из делатности министарства, што није у складу са одредбама Закона о раду, Закона о државним службеницима и Закона о министарствима у укупној вредности од 7.759 хиљада динара;

б) Управе за ветерину закључивало Уговоре о делу са лицима за обављање послова који су из делатности министарства, што није у складу са одредбама Закона о раду, Закона о државним службеницима и Закона о министарствима у укупној вредности од 14.179 хиљада динара;

в) Управе за заштиту биља закључивало је Уговоре о делу са лицима за обављање послова који су из делатности министарства, што није у складу са одредбама Закона о раду, Закона о државним службеницима и Закона о министарствима у укупној вредности од 1.548 хиљада динара.

11. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Министарство за инфраструктуру је:

а) закључивало Уговоре о делу са лицима за обављање послова који су из делатности министарства, што није у складу са одредбама Закона о раду, Закона о државним службеницима и Закона о министарствима у укупној вредности од 11.606 хиљада динара;

б) закључивало Уговоре о делу за обављање послова који нису из делатности министарства у укупном износу од 1.062 хиљада динара, за које није спровело поступак јавне набавке.

12. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Министарство за науку и технолошки развој закључивало је Уговоре о делу са лицима за обављање послова који су из делатности министарства, што није у складу са одредбама Закона о раду, Закона о државним службеницима и Закона о министарствима у укупној вредности од 14.595 хиљада динара.

13. Као што је објашњено, у тачки 2.4.2.1.2.3. Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, преузимало обавезе без закљученог уговора у износу од 4.139 хиљада динара, закључивало уговоре без спровођења поступка јавних набавки, у износу од 1.945 хиљада динара.

14. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Генерални инспекторат Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде није у својим помоћним евиденцијама исказао преузете, а неизмирене обавезе за медијске услуге радија и телевизије у износу 1.298 хиљада динара и потценио активна временска разграничења – обрачунате неплаћене расходе и обавезе за исти износ.

15. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Министарство за инфраструктуру је потценило расходе за запослене у износу од 64.216 хиљада динара и преценило расходе стручних услуга у истом износу, по основу исплата накнада за рад у комисијама и радним групама исплаћену запосленима министарства;

16. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.4. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није извршило евиденцију датих аванса (за специјализоване услуге) у износу 2.478 хиљада динара и потценило дате авансе и пасивна временска разграничења за исти износ.

17. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.6. Управа за трезор је преузела обавезу и извршила плаћање набавке бонова за гориво у укупном износу од 6.779 хиљада динара без писаног уговора. Набавка бонова за гориво извршена је без спроведеног поступка јавне набавке.

18. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.6. Министарство за инфраструктуру за набавку канцеларијског материјала – образаца, није спровело поступак у складу са Законом о јавним набавкама и са испоручиоцем није закључило уговор о набавци истих, у укупном износу од 18.457 хиљада динара.

19. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.6. Министарство за науку и технолошки развој је извршило набавку новчаних бонова за гориво у износу од 1.980 хиљада динара. У периоду јануар-март 2009. године набављено је новчаних бонова за гориво у износу од 200 хиљада динара без спроведеног поступка и без уговора. У периоду април-децембар 2009. године, по спроведеном поступку јавне набавке, набављено је новчаних бонова за гориво преко износа утврђеног Одлуком о покретању поступка у износу од 1.237 хиљада динара.

Набавка новчаних бонова у износу од 1.437 хиљада динара није извршена у складу са Законом о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.

20. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.4.1. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је:

а) преузело обавезу и закључило Уговору о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада Управе за аграрна плаћања за 115.271 хиљада динара више него што је одобрено Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2009. годину и Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину;

б) преузело обавезе Пољопривредног факултета Нови Сад за специјализоване услуге и извршило их са апропријације - текуће субвенције за пољопривреду, уместо са апропријације - остале специјализоване услуге, па је на тај начин преценило текуће субвенције за пољопривреду за износ од 5.782 хиљада динара, а потценило остале специјализоване услуге за исти износ;

в) потценило дате авансе и пасивна временска разграничења јер није извршило евиденцију датих аванса (за текуће субвенције за пољопривреду) у износу од 5.782 хиљада динара;

г) извршило обавезу за исплату плата и накнаде трошкова за становање дравног службеника упућеног за представника Републике Србије при ЕУ у Бриселу са економске класификације - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а не са економске класификације - расходи за запослене чиме су прецењени расходи субвенција у износу од 5.450 хиљада динара, а потцењени расходи за запослене за исти износ.

21. Као што је објашњено у напмени 2.4.2.1.6.1. Министарство просвете је расходе банкарских услуга исказало на расходима накнада за стипендије ученика и студената и на тај начин преценило трошкове накнада за социјалну заштиту из буџета у укупном износу 17.690 хиљада динара и потценило трошкове банкарских услуга за исти износ.

22. Као што је објашњено у напмени 2.4.2.1.7.1. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Републичка дирекција за воде је преценила расходе дотација верским заједницама у износу од 1.664 хиљада динара, а потценила расходе за капиталне субвенције за водопривреду за исти износ.

23. Као што је објашњено у напмени 2.4.3.1. исказан податак у делу Утврђивање резултата пословања, мањак прихода и примања – буџетски дефицит потцењен је за износ од 83.313 хиљада динара (за исплату банкарске провизије за кредите ученицима и студентима код Министарства просвете који су евидентирани као издаци за дате кредите уместо као трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 26.775 хиљада динара и за пратеће трошкове задуживања у износу од 56.539 хиљада динара, који су евидентирани умањењем примања од задуживања и за корекцију расхода (1) хиљада динара).

24. Као што је објашњено у напмени 2.4.3.3. исказани податак у делу Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања прецењен је за износ од 2.107 хиљада динара, као резултат потцењених издатака за кредите за потребе становања (24.668 хиљада динара) и прецењених издатака за кредите студентима и ученицима за услуге банкарске провизије (26.775 хиљада динара).

25. Као што је објашњено у напмени 2.5.1.2.1.1. пратећи трошкови задуживања у износу од 56.539 хиљада динара. нису извршени преко консолидованог рачуна трезора и нису исказане у књиговодственој евиденцији јавног дуга. На овај начин примања од задуживања од пословних банака у земљи, умањена су за износ 56.539 хиљада динара, пратећи трошкови задуживања и буџетски дефицит за исти износ.

26. Као што је објашњено у напмени 2.3.2.2.3./2.5.1.2.2. примања од продаје домаћих акција и осталог капитала потцењена су за износ исплаћених позајмица из средстава приватизације у укупном износу од 1.969.088 хиљада динара, јер су позајмице евидентиране умањењем примања од продаје домаћих акција и осталог капитала.



27. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.1.1.1. издаци за зграде и грађевинске објекте Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде прецењени су за износ од 13.756 хиљада динара, а расходи за новчане казне и пенале по решењу судова потцењени за исти износ, као последица извршавања решења о принудној наплати.

28. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.1.1.1. Министарство је исплатило износ од 4.960 хиљада динара са ПДВ-ом, иако Геронтолошки центар Панчево није спровео поступак јавне набавке радова Адаптација простора за смештај непокретних корисника, постављање медицинског пода у собе непокретних корисника у складу са Законом о јавним набавкама.

29. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.1.1.1. Министарство за инфраструктуру је преузело обавезе Кошаркашког клуба "Борац" према "Упинг"-у и "Бета МН" у износу од 45.783 хиљада динара што је за 15.697 хиљада динара више од износа одобреног закључком Владе РС.

30. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.1.1.1 Министарство за инфраструктуру је по решењима Министарства финансија извршило промену на апропријацији – зграде и грађевински објекти, на тај начин што су средства са ове апропријације преусмерена у корист текућих расхода у износу од 44.000 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџетском систему.

31. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.1.1.2. Управа за трезор је:

а) извршила набавку додатних радова на уређењу систем сале (data center) рачунарског центра са економске класификације 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо са економске класификације 512000 - Машине и опрема, и на тај начин преценила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 3.036 хиљада динара, а потценила издатке за машине и опрему.

б) преузела је обавезе и извршила расходе за набавку канцеларијског материјала (1.530 тонера и 100 комада другог потрошног материјала) у износу од 14.186 хиљада динара без спровођења поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

32. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.1.2. Министарство рада и социјалне политике није спровело поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама за услуге пројектовања и извођење радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра "Јеленац" у Алексинцу у износу од 19.941 хиљада динара.

33. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.1.2. Министарство рада и социјалне политике је потценило обавезу према добављачима у земљи на дан 31.12.2009. године у износу од 20.757 хиљада динара.

34. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.2.1. Министарство финансија је потценило издатке за кредите физичким лицима у земљи за потребе становања и примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 24.668 хиљада динара.



35. Као што је објашњено у напомени 2.5.2.2.1. Министарство просвете:

а) исплату провизије банке у укупном износу од 26.775 хиљада динара је извршило са апропријације Кредити ученицима и студентима и на тај начин преценило издатке за дате кредите студентима и ученицима и потценило текуће расходе за исти износ;

б) средства од враћених ученичких и студенских кредита на дан 31.12.2009. године у укупном износу од 694.587 хиљада динара налазе се на рачуну Универзал банке а.д. Београд, односно нису враћена у буџет Републике Србије.

36. Као што је објашњено у напомени 2.5.3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године не даје истинит и објективан приказ података у делу примања која су потцењена у укупном износу од 2.050.295 хиљада динара, у делу издаци који су прецењени за износ од 21.990 хиљада динара и у делу вишак примања који је потцењен за износ од 2.072.285 хиљада динара.

37. Као што је објашњено у напомени 2.6. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године не даје истинит и објективан приказ података у деловима примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 2.050.295 хиљада динара, текућих расхода у износу од 103.192 хиљада динара, издатака за нефинансијску имовину у износу од 19.882 хиљада динара, издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 2.107 хиљада динара, вишка новчаних прилива у износу од 1.969.089 хиљада динара, коригованог прилива за примљена средства у обрачуну у износу од 2.050.292 хиљада динара, коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну у износу од 2.050.291 хиљада динара.

38. Као што је објашњено у напомени 2.7. у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године исказани подаци не садрже све промене на примањима, расходима и издацима и резултату пословања из средстава буџета.

### **III МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 2-38, поглавља II, Основ за мишљење, ови финансијски извештаји у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ финансијског стања, осим стања нефинансијске имовине, и исказаних прихода и примања и расхода и издатака, у складу са прописима у Републици Србији.

Због чињеница наведених у тачки 1. поглавља II, Основ за мишљење, не изражавамо мишљење о стању нефинансијске имовине приказане у Билансу стања на дан 31.12.2009. године.

У Београду, 16. децембар 2010. године

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

#### **IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ**

---

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

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

Програмом ревизије за 2010. годину, Институција се определила за извођење финансијске ревизије буџета Републике Србије за 2009. годину, одређеног броја министарства и Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава.

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

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

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

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

О спорном налазу у предлогу извештаја о ревизији одлучује Савет Државне ревизорске институције у роковима и на начин предвиђен Законом, о чему ће субјекту ревизије бити достављен Одговор на приговор. Против одговора на приговор не постоји правни лек.

Извештај о ревизији доноси генерални државни ревизор.

## 1. Обухват ревизије

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему<sup>6</sup>, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>7</sup>, Плана ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика са следећим критеријумима:

1. Учешће укупних расхода и издатака корисника буџетских средстава у буџету Републике Србије;
2. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину;
3. Учешће укупних сопствених прихода корисника буџетских средстава у укупним сопственим приходима буџета Републике Србије;
4. Учешће одређених група расхода корисника буџетских средстава у укупним расходима исте групе расхода буџета Републике Србије;
5. Апсолутни износи већи од 3 милиона динара.

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

1. Министарства финансија, Управа за трезор
2. Министарства просвете
3. Министарства рада и социјалне политике
4. Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде
5. Министарства за инфраструктуру
6. Министарства за науку и технолошки развој
7. Министарства омладине и спорта

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09,

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 5/2004 и 14/2008-исправка

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

(у хиљадама динара)

Назив субјеката ревизије	Биланс прихода и расхода буџета РС	Износ расхода/изда така ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима Министарства
1	2	3	4	5=(4/2*100)	6=(4/3*100)
	<b>730.492.917</b>				
Министарство финансија, Буџетски фонд за решавање проб. проузрок. негат. ефек. светске економске кризе и Управа за трезор		264.914.382	262.362.414	35,92	99,04
Министарство просвете		106.363.873	91.770.994	12,56	86,28
Министарство рада и социјалне политике		89.789.516	88.352.134	12,09	98,40
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		21.951.074	13.253.074	1,81	60,38
Министарство за инфраструктуру		13.786.286	13.336.351	1,83	96,74
Министарство за науку и технолошки развој		8.413.839	7.614.670	1,04	90,50
Министарство омладине и спорта		3.957.358	3.338.549	0,46	84,36
Остали буџетски корисници		221.316.589	0	0,00	0,00
<b>Укупно расходи и издаци</b>		<b>509.176.328</b>	<b>480.028.186</b>	<b>65,71</b>	<b>94,28</b>

Назив субјеката ревизије	Биланс прихода и расхода буџета РС	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима Министарства
1	2	3	4	5=(4/2*100)	6=(4/3*100)
	<b>160.851.577</b>				
Министарство финансија		144.185.152	144.127.955	89,60	99,96
Министарство просвете		927.024	927.024	5,52	100,00
<b>Укупно издаци за отплату главнице</b>		<b>145.112.176</b>	<b>145.054.979</b>	<b>90,18</b>	<b>99,96</b>

**РЕКАПИТУЛАЦИЈА**

<b>Укупно расходи и издаци</b>	<b>730.492.917</b>	<b>509.176.328</b>	<b>480.028.186</b>	<b>65,71</b>	<b>94,28</b>
<b>Укупно издаци за отплату главнице</b>	<b>160.851.577</b>	<b>145.112.176</b>	<b>145.054.979</b>	<b>90,18</b>	<b>99,96</b>
<b>Свега расходи и издаци и издаци за отплату главнице</b>	<b>891.344.494</b>	<b>654.288.504</b>	<b>625.083.165</b>	<b>70,13</b>	<b>95,54</b>

(у хиљадама динара)

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

Корисници буџетских средстава	Приходи од продаје добара и услуга	Остварени сопствени приходи у периоду 01.05 - 31.12.2009. године	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка	Учешће тестираног узорка
1	2	3	4	5(3/2*100)	6 (4/3*100)
	<b>36.342.583</b>	<b>6.454.218</b>			
Министарство финансија - Управа за трезор			1.681.402		26,05
Министарство просвете			95.188		1,47
			59.208		0,92
Министарство рада и социјалне политике			438.233		6,79
			59.209		0,92
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде			528.243		8,18
Министарство за инфраструктуру			107.881		1,67
Министарство за науку и технолошки развој			1.266		0,02
Министарство омладине и спорта			214.520		3,32
<b>Укупни од продаје добара и услуга</b>			<b>3.185.150</b>	<b>17,76</b>	<b>49,35</b>

## 2. Рачуноводствени систем

**Законом о буџетском систему**<sup>8</sup> прописано је: “(1) Министарство, односно локални орган управе надлежан за финансије, води главну књигу трезора; (2) Трансакције и пословни догађаји, укључујући приходе и примања, расходе и издатке, као и стање и промене на имовини, обавезама и капиталу, евидентирају се у главној књизи трезора; (3) У главној књизи трезора Републике, односно локалне власти, води се посебна евиденција за сваког директног и индиректног корисника буџетских средстава“ (члан 11).

**Уредбом о буџетском рачуноводству**<sup>9</sup>, прописано је: Основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа (члан 5); систем главне књиге чине: главна књига трезора, главна књига директних и индиректних корисника и главна књига организација обавезног социјалног осигурања (члан 10); Главну књигу трезора за буџет Републике и буџете територијалних аутономија и локалних самоуправа, води републички орган управе надлежан за послове финансија и економије, односно локални орган управе надлежан за финансије (члан 11); Директни и индиректни корисници, који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу. Подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују се и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопствених рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције (члан 12).

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

**Правилником о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног осигурања**<sup>10</sup> прописано је да су обавезни да састављају завршне рачуне директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна, корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања, буџети локалних власти и буџет Републике (члан 4).

Завршни рачун се саставља и доставља на следећим обрасцима: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета. Истим чланом предвиђено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>11</sup>, који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају финансијске извештаје на Обрасцу 1 – Биланс стања и Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.

Поред наведених образаца, уз завршни рачун корисници средстава буџета у писменој форми достављају извештаје за које нису прописани обрасци: Објашњење великих одступања између одобрених средства и извршења, Извештај о примљеним

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закон, 66/2005, 101/2005 – др. закон, 62/2006 и 85/2006

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова, Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне резерве и Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

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

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

**2. Главна књига трезора се не води у складу са чланом 2. став 1. тачка 42.) Закона о буџетском систему<sup>12</sup>, тако да не садржи све промене на рачунима, односно не садржи приходе и примања и расходе и издатке из осталих извора индиректних корисника средстава буџета.**

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

**Због наведеног, подаци у обрасцима завршног рачуна, који се преузимају из главне књиге трезора, нису потпуни, јер не садрже приходе и примања који се уплаћују на подрачуне сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава и расходе и издатке који се извршавају преко подрачуна сопствених прихода индиректних корисника средстава буџета.**

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

4. Бруто биланс стања на нивоу буџета – закључни лист не обухвата податке о преузетим неизмиреним обавезама и потраживањима по основу датих аванса, дивиденди односно не врши се евидентирање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>13</sup>.

Обрасци из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину (Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета), преузимају податке из Бруто биланса стања на нивоу буџета – закључног листа.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 20/07, 37/07, 50/07, 63/07

5. Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину састављен је на основу података из Бруто биланса стања на нивоу буџета - закључни лист додавањем расхода и издатака који су извршени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава и који су исказани у члану 5 и 6 Закона ( колона 13а).

**Због наведеног расходи и издаци исказани у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије исказани су у већем износу од података исказаних у осталим обрасцима завршног рачуна за износ расхода и издатака индиректних корисника који су извршени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава. Приходи који се уплаћују на подрачуне сопствених прихода индиректних корисника средстава буџета који се исказују у Нацрту Закона нису потпуни и исказују се у висини њихових издатака за изворне активности.**

**Подаци у обрасцима који чине завршни рачун нису свеобухватни, тачни и међусобно упоредиви, јер не садрже сва стања и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.**

Приходи који се уплаћују на подрачуне сопствених прихода корисника буџетских средстава исказују се у висини извршених расхода и нису одраз стварног стања.

6. Подаци у извештајима који чине завршни рачун нису усаглашени са подацима у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину исказани су приходи у износу већем за 26.166.580 хиљада динара и расходи и издаци у износу већем за 26.870.078 хиљада динара у односу на податке исказане у Билансу прихода и расхода и Извештају о новчаним токовима. Разлика представља расходе и издатке који су извршени из средстава која се уплаћују на подрачуне сопствених прихода индиректних корисника средстава буџета који су исказани у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, а нису исказани у Билансу прихода и расхода и Извештају о новчаним токовима који су, такође, саставни делови завршног рачуна за 2009. годину.

## **2.1. Интерна контрола и интервна ревизија**

### **2.1.1. Интерна контрола**

Директни и индиректни корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и јавна предузећа основана од стране Републике, односно локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, односно правна лица над којима Република, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у



управном одбору, као и друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода, успостављају системе интерне контроле за све трансакције рачуна прихода и расхода, рачуна финансијских средстава и обавеза и рачуна финансирања, као и управљања државном имовином.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>14</sup> дефинисано је да су финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу с прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских пословних извештаја; добро финансијско управљање; заштиту средстава и података (информација).

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

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

Интерна контрола се организује као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе директних и индиректних корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања.

За успостављање безбедних и ефикасних система интерних контрола везаних за све одлуке које се односе на финансијско управљање и контролу, одговоран је руководилац директног и индиректног корисника буџетских средстава или руководилац напред наведених ентитета обавезних да успоставе овај систем.

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

Извршили смо проверу успостављања и функционисања система интерних контрола код следећих корисника јавних средстава и утврдили:

### ***1. Министарство финансија***

Министарство финансија приступило је изради писаних процедура у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија, чије је доношење у току.

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 82/07

Министарство финансија успоставило је и уредило **одређене** финансијске и пословне процесе доношењем писаних политика и процедура.

*Утврђено је да је успостављање система интерне контроле у Министарству финансија делимично извршено у 2009. години доношењем одређених писаних политика и процедура, а да се током 2010. године наставило успостављање система интерне контроле израдом писаних процедура о начину рада сектора у Министарству.*

## **2. Управа за трезор**

У Управи за трезор, у оквиру Сектора за нормативне и правне послове и контролу пословних процедура, образовано је Одељење за контролу пословних процедура.

*Утврђено је да је у Управи за трезор успостављено финансијско управљање и финансијска контрола као интегрисани систем интерне контроле, сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>15</sup>.*

## **3. Министарство просвете**

Министарство је успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

## **4. Министарство рада и социјалне политике**

У Министарству рада и социјалне политике није успостављено финансијско управљање и финансијска контрола као интегрисани систем интерне контроле, сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>16</sup>.

Министарство је донело одређене писане процедуре и директиве и делимично успоставило систем финансијског управљања и контроле .

## **5. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде**

У Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде није успостављено финансијско управљање и финансијска контрола као интегрисани систем интерне контроле, сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>17</sup>.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде успоставило је и уредило одређене финансијске и пословне процесе доношењем писаних политика и процедура.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

**Утврђено је да је Министарство у 2009. години интерним актом дефинисало лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, а остале одредбе из члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству интерним општим актима дефинисало почетком 2010. године.**

#### **6. Министарство за инфраструктуру**

Министарство је успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Утврђено је да у Министарству функционише систем финансијског управљања и интерне контроле.**

#### **7. Министарство за науку и технолошки развој**

Министарство је образовало радну групу за успостављање система интерне контроле. Процес успостављања система интерне контроле је у току.

**Утврђено је да Министарство није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.**

#### **8. Министарство омладине и спорта**

Министарство је успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Утврђено је да у Министарству функционише систем финансијског управљања и интерне контроле.**

**На основу извршене провере успостављања и функционисања система интерних контрола нисмо се уверили да је код ревидираних корисника буџетских средстава интерна контрола организована на одговарајући начин и да својим функционисањем обезбеђује примену закона, прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са законом успоставља.**

#### **2.1.2. Интерна ревизија**

Законом о буџетском систему<sup>18</sup>, у члану 82, прописано је следеће:

---

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009

Интерна ревизија се успоставља у директним корисницима средстава буџета Републике и организацијама за обавезно социјално осигурање.

Интерни ревизори су директно одговорни функционерима директних корисника буџетских средстава.

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

Интерна ревизија доставља годишње извештаје о раду Централној јединици за хармонизацију најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>19</sup> прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије и ближе се уређују послови интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава.

Чланом 3. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да се интерна ревизија не мора успоставити код директних корисника буџета који у својој надлежности немају индиректне кориснике буџета, а имају мање од 200 запослених.

У члану 3. наведеног Правилника наведени су субјекти код којих се обавезно успоставља интерна ревизија и то су: Министарство спољних послова, Министарство одбране, Министарство унутрашњих послова, Министарство финансија, Министарство правде, Министарство за државну управу и локалну самоуправу, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарство економије и регионалног развоја, Министарство за инфраструктуру, Министарство трговине и услуга, Министарство рада и социјалне политике, Министарство науке, Министарство просвете, Министарство заштите животне средине, Министарство омладине и спорта, Министарство културе, Министарство здравља и Безбедносно-информативна агенција.

Руководилац субјекта ревизије је одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са Законом и Правилником.

Корисници буџетских средстава су били дужни да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником најкасније до 31.12.2007. године.

Међународни стандард ревизије (ISA) 610 „Разматрање резултата рада интерне ревизије“ налаже да екстерни ревизор треба да стекне довољно разумевања активности интерне ревизије ради идентификовања и процене ризика материјалне грешке у финансијским извештајима и осмишљавању и спровођењу даљих

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 82/07

ревизорских поступака. Екстерни ревизор треба да размотри активности интерне ревизије и њихове ефекте, уколико постоје, у односу на поступке екстерне ревизије.

И У поступку ревизије финансијских извештаја за 2009. годину извршили смо проверу успостављања и функционисања интерне ревизије код следећих корисника јавних средстава и утврдили:

### ***1. Министарство финансија***

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија за 2009. годину образован је Одсек за интерну ревизију министарства.

**Радно место за интерну ревизију попуњено је у 2010. години на основу Решења министра 08 број: 112-01-2/80-175/2010.**

### ***2. Министарство просвете***

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у министарству просвете образован је Одсек за интерну ревизију у септембру 2009. године.

У Одсеку интерне ревизије је систематизовано укупно шест радних места од којих је 5 попуњено.

Одсек за интерну ревизију је сачинио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2009. годину.

У току 2009. године Одсек за интерну ревизију је сачинио неколико предлога писаних процедура.

### **Утврђено је:**

Одсек за интерну ревизију је по писменом налогу министра вршио оверу захтева за креирање преузетих обавеза као и оверу свих осталих плаћања и трансфера што је у супротности са Правилником о заједничким критеријума за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>20</sup>, којим је прописано да се руководиоцу интерне ревизије и интерном ревизору не може доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије.

### ***3. Министарство рада и социјалне политике***

Утврђено је да у Министарству није успостављена интерна ревизија у складу са важећим законским прописима.

Министарство је од јануара 2010. године успоставило интерну ревизију систематизовањем и попуњавањем радног места интерни ревизир.

### ***4. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде***

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број: 82/2007

Министар пољопривреде, шумарства и водопривреде и интерни ревизор министарства донели су Повељу интерне ревизије министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. Повеља дефинише циљ, овлашћења и одговорности интерне ревизије.

У току 2009. године планирано је три ревизије које су и обављене.

Министарство је доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2009. годину Министарству финансија.

Годишњи извештај обухватио је 13 препорука од којих је спроведено 10 у току 2009. године, а остале 3 препоруке ће се према плану активности, спровести у току 2010. године.

***Утврђено је да је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде успоставило интерну ревизију.***

#### ***5. Министарство за инфраструктуру***

Министарство је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места предвидело извршилачко радно место за интерну ревизију у звању вишег саветника - самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица које до дана вршења ревизије није попуњено.

***Утврђено је да у министарству до дана вршења ревизије није успостављена интерна ревизија.***

#### ***6. Министарство за науку и технолошки развој***

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству науке и технолошког развоја и решењем о распоређивању успостављена је интерна ревизија и именован је интерни ревизор.

Интерни ревизор је у 2009. години извршио ревизију у Институту за физику, Институту за повртарство и Институту за рударство и металургију и сачинило извештаје о извршеној ревизији са препорукама.

Интерни ревизор је доставио Министарству финансија Годишњи извештај о раду интерне ревизије.

***Утврђено је да је Министарство успоставило интерну ревизију и доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2009. годину у складу са важећим законским прописима.***

#### ***7. Министарство омладине и спорта***

Министарство је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта систематизовало Групу за интерну ревизију у оквиру Унутрашње групе изван састава сектора и секретаријата. Систематизована радна места Групе за интерну ревизију у периоду 01.01-31.12.2009. године нису попуњена.

**Утврђено је да у министарству није успостављена интерна ревизија у складу са важећим законским прописима. Према Објашњењу и пруженим доказима Министарства у току је успостављање интерне ревизије.**

II Од осталих корисника буџета који у складу са ставом 2. и 3. члана 3. Правилника имају обавезу успостављања интерне ревизије затражени су годишњи извештаји о раду интерне ревизије који је достављен Централној јединици за хармонизацију.

На основу извештаја достављених од стране корисника буџетских средстава утврђено је следеће:

1) Интерна ревизија је успостављена код Министарства правде, Министарства економије и регионалног развоја, Министарства културе, Министарства трговине и услуга, Министарства здравља, Министарства за дијаспору и Министарства за Косово и Метохију који су доставили извештаје интерне ревизије Државној ревизорској институцији.

1.1. Министарство правде је успоставило независну јединицу за интерну ревизију у којој је систематизовано укупно 4 радна места а попуњено је са два извршиоца. У 2009. години обављено је укупно 6 (шест) ревизија усаглашености пословања са важећим законима и подзаконским актима у Окружном суду у Нишу, Смедереву, Шапцу, Чачку, Врховном суду Србије и Општинском органу за прекршаје у Новом Саду. У ревизорским извештајима дато је укупно 106 (стошест) препорука од којих је 73 спроведено у 2009. години.

1.2. Министарство економије и регионалног развоја је успоставило независну јединицу за интерну ревизију у којој је систематизовано једно радно место. Према достављеним подацима у 2009. години није било извршених ревизија.

1.3. Министарство културе успоставило независну јединицу за интерну ревизију у којој је запослено укупно три извршиоца. У току године извршене су четири ревизије код индиректних корисника и дата је укупно 41 препорука од којих је у току године спроведено 28 а остале ће бити спроведене у 2010. години.

1.4. Министарство трговине и услуга је успоставило интерну ревизију именованем вишег интерног ревизора. У току 2009. године обављено је укупно три ревизије и дато је укупно 17 препорука од чега су 11 спроведене у току године.

1.5. Министарство здравља је успоставило независну јединицу за интерну ревизију у којој је ангажовано укупно три запослена лица. У току године обављене су ревизија система плата, планирања и израде финансијског плана у 2008. години и ревизија трошкова одржавања опреме, возног парка у 2008. години и дато је укупно 45 препорука од којих је 17 спроведено у 2009. години а рок за спровођење осталих препорука је у 2010. години.

1.6. Министарство за дијаспору је успоставило интерну ревизију именованем интерног ревизора. У току године извршене су 3 ревизије и дато седам препорука од којих је 5 спроведено у потпуности и две делимично.

1.7. Министарство за Косово и Метохију у складу са чланом 3 Правилника није било у обавези да успостави интерну ревизију. Интерна ревизија је успостављена сагласно одредбама члана 82 Закона о буџетском систему схватајући значај успостављања финансијског управљања, интерне контроле и ревизије.

2) У Министарству животне средине и просторног планирања, Министарству одбране и Министарству унутрашњих послова успостављање интерне ревизије је у току. Интерни ревизор су именовани у 2010-тој години.

3) Интерна ревизија није успостављена код Министарства спољних послова и Министарства за државну управу и локалну самоуправу.

**На основу извршених ревизија и извештаја достављених од стране корисника буџетских средстава утврђено је:**

**Десет корисника буџетских средстава је успоставило интерну ревизију** и то: Министарство правде, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарство економије и регионалног развоја, Министарство за науку и технолошки развој, Министарство културе, Министарство за дијаспору, Министарство за Косово и Метохију, Министарство трговине и услуга, Министарство здравља и Министарство просвете.

На основу извршених ревизија, достављених прилога и датих објашњења нисмо се уверили да интерна ревизија на одговарајући начин обавља задатке из своје надлежности, јер су у 2009. години код корисника буџетских средстава вршене делимичне ревизије појединих области пословања, а код два корисника буџетских средстава извршених ревизија није било.

**Девет корисника буџетских средстава није успоставило интерну ревизију** и то: Министарство спољних послова, Министарство одбране, Министарство унутрашњих послова, Министарство финансија, Министарство за инфраструктуру, Министарство рада и социјалне политике, Министарство животне средине и просторног планирања, Министарство омладине и спорта и Министарство за државну управу и локалну самоуправу.

Код шест министарстава успостављање је у току и то: Министарство одбране, Министарство унутрашњих послова, Министарства финансија, Министарства рада и социјалне политике, Министарства животне средине и просторног планирања и Министарства омладине и спорта.

Министарства која нису имала обавезу да успоставе интерну ревизију у смислу одредби члана 3. става 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору су: Министарство рударства и енергетике, Министарство за људска и мањинска права, Министарство вера, Министарство за телекомуникације и информационо друштво и Министарство за национални инвестициони план.

**На основу прикупљених доказа и датих објашњења, као и чињенице да девет корисника буџетских средстава није успоставило интерну ревизију, нисмо се уверили да је код корисника буџетских средстава интерна ревизија организована на одговарајући и поуздан начин и да својим функционисањем омогућава доследну примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева због којих се, у складу са законом, и оснива.**



### 2.3. Биланс стања

Законом о буџетском систему<sup>21</sup>, чланом 79. прописано је да Завршни рачун садржи Биланс стања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља. Основа за састављање обрасца Биланса стања је књиговодствено стање наведених категорија у активи и пасиви сведено на стање по попису 31.12. за годину за коју се саставља образац.

У Нацрту закона о буџету за 2009. годину, дат је Биланс стања на дан 31.12.2009. године, с позицијама приказаним у табеларном прегледу:

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2009. године  
**1**

**Образац**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
					Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3		4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	2.3.1.	424.224.060	725.611.268	360.117.121	365.494.147
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1004 + 1005 + 1006 )		424.224.060	725.611.268	360.117.121	365.494.147

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002...85/2006

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
					Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3		4	5	6	7
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.3.1.	364.282.217	524.258.947	213.164.973	311.093.974
1005	011200	Опрема	2.3.1.	54.914.050	197.146.293	145.494.646	51.651.647
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2.3.1.	5.027.793	4.206.028	1.457.502	2.748.526
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	2.3.2.	<b>932.655.204</b>	<b>918.648.125</b>		<b>918.648.125</b>
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	2.3.2.1.	<b>195.077.506</b>	<b>189.361.874</b>		<b>189.361.874</b>
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВ.</b>	2.3.2.1.1.	191.733.358	185.765.165		185.765.165
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	2.3.2.1.2.	3.344.148	3.569.709		3.569.709
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДН. ПОТРАЖИВАЊА И КРАТК. ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	2.3.2.2.	<b>70.522.141</b>	<b>84.736.295</b>		<b>84.736.295</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ</b>	2.3.2.2.	7.045.481	21.910.983		21.910.983
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>	2.3.2.2.3.	31.718.031	22.636.161		22.636.161
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАН</b>		31.758.629	40.189.151		40.189.151
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	2.3.3.	<b>667.055.557</b>	<b>664.549.956</b>		<b>664.549.956</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2.3.3.1.	650.094.558	623.774.711		623.774.711
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2.3.3.2.	16.960.999	20.775.245		20.775.245
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>		<b>1.356.879.264</b>	<b>1.644.259.393</b>	<b>360.117.121</b>	<b>1.284.142.272</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		<b>427.137.384</b>	<b>490.710.216</b>		<b>490.710.216</b>

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
		<b>ПАСИВА</b>			
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1096 + 1180 + 1194 + 1208)</b>	2.3.4.	<b>759.412.992</b>	<b>867.242.670</b>
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086)</b>	2.3.4.1.	<b>714.323.202</b>	<b>750.881.245</b>
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1082)</b>	2.3.4.1.2.	<b>278.676.619</b>	<b>287.667.840</b>
<b>1077</b>	<b>211100</b>	Обавезе по основу емит.харт.од вред.изузев акција	2.3.4.1.2.1.	10.701.120	10.701.120
<b>1080</b>	<b>211400</b>	Обавезе по основу дуг.кредита од дом.посл.банака	2.3.4.1.2.1.	7.175.637	17.290.683
<b>1082</b>	<b>211600</b>	Обавезе по основу дуг.кредита од домаћин.у земљи	2.3.4.1.2.1.	260.799.862	259.676.037
<b>1086</b>	<b>212000</b>	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1088 до 1091)</b>	2.3.4.1.2.1.	<b>435.646.583</b>	<b>463.213.405</b>
<b>1088</b>	<b>212200</b>	Дугор. Стр. обав.по осн.емит.хаерт.од вред.изузев акц.		151.645.106	164.411.811
<b>1089</b>	<b>212300</b>	Обав.по осн.дуг.кред.мултлатералних		192.085.742	222.280.739

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

Ознака ОП	Број конт	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
		институција			
1090	212400	Обав.по осн.дуг.кред.од стран.пословних банака		67.701.382	71.774.359
1091	212500	Обав.по осн.дуг.кред.од стране од осталих стр.кредит.		24.214.353	4.746.496
1096	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (1097+ 1101)</b>	2.3.4.2.	<b>36.369.255</b>	<b>94.937.740</b>
1097	221100	Крат.дом.обав.по осн.емит.харт.од вред.изузев акције	2.3.4.2.1.	1.369.255	94.937.740
1101	221500	Обавезе по основу кратк.кред.од осталих кредитора		35.000.000	
1180	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА,ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА</b>		<b>824.424</b>	<b>808.687</b>
1194	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		<b>2.043.660</b>	<b>17.094.889</b>
1208	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)</b>	2.3.5.	<b>5.852.451</b>	<b>3.520.109</b>
1214	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА</b>	2.3.7.	<b>597.466.272</b>	<b>416.899.602</b>
1216	311000	<b>КАПИТАЛ (1217 + 1219 +1220 + 1221 + 1223 + 1224)</b>	2.3.7.1.	<b>641.997.335</b>	<b>577.668.399</b>
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		424.224.060	365.494.147
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита		323.587	
1220	311400	Финансијска имовина	2.3.2.	172.273.588	153.274.724
1221	311500	Извори новчаних средстава		9.953.637	23.270.389
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		15.077.018	8.084.313
1224	311900	Остали сопствени извори		20.792.619	27.544.826
1225	321121	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>		<b>10.432.961</b>	<b>9.886.418</b>
1226	321122	<b>Мањак прихода и примања– дефицит</b>		<b>29.182.110</b>	<b>117.066.208</b>
1227	321311	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>		<b>3.777.690</b>	<b>5.059.129</b>
1228	321312	<b>Дефицит из ранијих година</b>		<b>29.559.604</b>	<b>58.648.136</b>
1235		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)</b>		<b>1.356.879.264</b>	<b>1.284.142.272</b>
1236	352000	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		<b>427.137.384</b>	<b>490.710.216</b>

### **2.3.0. Попис имовине и обавеза**

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем које се уређује пописом врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар текуће године (члан 18. став 2) а начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају се у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>22</sup> (члан 18. став 6).

У поступку ревизије која је вршена код корисника буџетских средстава нисмо присуствовали попису обзиром на то да је био извршен пре почетка ревизије. Нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо у почетно стање нефинансијске имовине.

**Извршили смо проверу да ли су ревидирани корисници спровели попис имовине и обавеза и извршили усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и утврдили:**

#### **1) Министарство финансија**

а) Министарство финансија вршило је попис имовине - основних средстава , залиха ситног инвентара и бензинских бонова.

На основу Извештаја о извршеном попису основних средстава Министар финансија је донео одлуку 08 Број 119-01-367-1/2009 од 05. марта 2010. године о усвајању Извештаја о попису основних средстава Министарства са стањем на дан 31.12.2009. године. Одлуком се отписују из помоћних књига Министарства финансија основна средства укупне набавне вредности у износу од 2.038 хиљада динара, отписане вредности у износу од 1.862 и садашње књиговодствене вредности у износу од 176 хиљада динара.

**Одлуком о отпису средстава обухваћена су средства која нису нађена на попису (мањак) и средства која се расходују због техничке застарелости.**

**Министарство није утврдило мањак, нити начин накнађивања истог, као и начин ликвидације расходованих основних средстава у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>23</sup>.**

**Корисник буџетских средстава Министарство финансија извршило је усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и спровело**

<sup>22</sup> "Службени гласник РС" број 27/96

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ број 106/2006

одговарајућа књижења по Одлуци Министра финансија 08 Број 119-01-367-1/2009 од 05. марта 2010. године.

Министарство финансија је спровело књижења средстава која нису нађена на попису (мањак) на исти начин као и средства која се расходују, чиме је преценило вредност расхода, а потценило вредност мањка основних средстава, односно није исказало мањак основних средстава у својој књиговодственој евиденцији.

Набавна вредност отписаних пословних средстава износила је 2.038 хиљада динара, а садашња књиговодствена вредност 176 хиљада динара.

#### *б) Министарство финансија - Управа за трезор*

Управа за трезор је извршила попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са стварним стањем на дан 31.12.2009. године.

#### *2) Министарство просвете*

Министарство просвете је вршило попис и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем на дан 31.12.2009. године основни средстава и благајне бонова за гориво.

Министарство просвете није извршило попис дугорочне финансијске имовине која је на дан 31.12.2009. године у књиговодственим евиденцијама министарства исказана у износу 927.024 хиљада динара.

#### *3) Министарство рада и социјалне политике*

Централна пописна комисија Министарства рада и социјалне политике није благовремено саставила Извештај о извршеном попису имовине, обавеза, потраживања, готовинског новца и бонова за бензин са стањем на дан 31.12.2009. године јер је исти доставила министру на усвајање 29. 03. 2010. године, односно није поступила у року прописаном чланом 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно није га саставила најдоцније 30 дана пре дана састављања Годишњег финансијског извештаја.

Извештај није свеобухватан и није састављен у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, односно:

- према Извештају централне пописне комисије део средстава и опреме није пописан у току редовног пописа за 2009. годину, па је донета Одлука о спровођењу накнадног пописа средстава и опреме;
- зграде и грађевински објекти нису пописани, а исказане су у књиговодственој евиденцији у вредности од 173.262 хиљаде динара;
- обавезе према добављачима у земљи мање су пописане и исказане у књиговодственој евиденцији и Билансу стања у вредности од 20.757 хиљаде динара;
- аванси за нефинансијску имовину мање су исказани у Билансу стања за вредност објекта „Изградња Геронтолошког центра у Ваљеву“ у вредности од 221.187 хиљаде динара;

- **Исказано стање текућег рачуна у Билансу стања није усаглашено са стварним стањем на евиденционим рачунима код Управе за трезор у износу од 561 хиљаде динара.**

### **Изградња Геронтолошког центра у Ваљево**

У складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-5179/2007 од 30. августа 2007. године, Министарство финансија је са рачуна број 840-35720-56 - Посебан рачун јапанске донације-дизел Д2 и НПК ђубриво-програм II извршио 21.2.2008. године пренос средстава у износу од 235.440 хиљада динара на подрачун број 840-1602721-61- Министарство рада и социјалне политике – донација пројекта „Изградња Геронтолошког центра у Ваљево“.

Одлуком 28/08, број 404-02-104/2008-05 од 29.08.2008. године покренут је поступак јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта Геронтолошког центра у Ваљево. Спроведен је поступак јавне набавке са погађањем без претходног објављивања, (члан 23. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама<sup>24</sup>).

Одлуком број 404-02-104/10/2008-05 од 22.09.2008. године изабран је најповољнији понуђач и Министарство је закључило Уговор о пројектовању и изградњи објекта-Геронтолошки центар, Ваљево – I фаза изградње објекта, број 404-02-104/2008-05 од 22.10.2008. године, са извођачем радова „Ратко Митровић-Дедиње“ д.о.о. из Београда

Уговорена је вредност пројектовања и извођења радова у првој фази изградње објекта Геронтолошки центар-Ваљево, локација Градац, члан 5. Уговора, у износу од 187.446 хиљаде динара без ПДВ-а. У члану 14. Уговора уговорена је уплата аванса у износу од 93.723 хиљада динара одмах по закључењу уговора, а најкасније 10 дана пре рока означеног за почетак радова.

Чланом 16. Уговора извођач се обавезао да достави банкарску гаранцију за авансно плаћање и гаранцију за добро и квалитетно извођење уговорених радова. Уговорен је рок за доставу пројектне документације 75 дана од потписивања уговора, а за извршење уговорених радова 360 дана од увођења у посао, члан 18. Уговора. У Уговору није „означен рок за почетак радова“.

Уговорена вредности износи 187.446 хиљада динара без ПДВ-а, односно са ПДВ-ом 221.187 хиљада динара.

Министарство је доставило Управи за јавне набавке Извештај о додели уговора о јавној набавци пројектовања и извођења грађевинских радова, број 404-02-104/9/2008-05 од 22.09.2008. године, са образложењем да због ванредних околности везаних за хитно отпочињање извођења радова Министарство није могло да спроведе отворени поступак.

Министарство и извођач радова „Ратко Митровић-Дедиње“ д.о.о. закључили су Анекс Уговора о пројектовању и изградњи објекта-Геронтолошки центар, Ваљево – I фаза изградње објекта, број 404-02-104/14/08-05 од 18.11.2008. године. Уговорне стране су сагласно констатовале да је у периоду од обезбеђења средстава до закључења уговора курс динара номинално ослабио према ЕУР и да због промењених околности извођач неће моћи извести све уговорене радове уколико се исти буду плаћали у складу са чланом 14. Основног уговора. Анексом је уговорена уплата 100% средства на име аванса. Обавеза Извођача је да одмах по потписивању

<sup>24</sup> "Службени гласник РС", бр. 39/02,43/03 и 55/04

Анекса достави Инвеститору гаранцију за повраћај аванса у висини од 100% вредности Основног Уговора.

Извођач радова је испоставио Авансни рачун број 2611/1 од 26.11.2008. године на износ од 7.321 хиљада динара без ПДВ-а (са ПДВ 8.639 хиљада динара) за израду пројектне документације и број 2611/2 од 26.11.2008. године на износ од 180.125 хиљада динара без ПДВ-а (са ПДВ 212.548 хиљада динара) за извођење радова. Уплата авансних рачуна извршена је 26.11.2008. године, извод Управе за трезор број 9.

Министарство рада и социјалне политике закључило је Анекс II Уговора о пројектовању и изградњи објекта - Герентолошки центар, Ваљево – I фаза изградње објекта, број 404-02-104/2008-05 од 13.11.2009. године са извођачем „Ратко Митровић-Дедиње“ д.о.о. Чланом 2. Анекса II измењен је члан 18. став 2. Основног уговора у делу који се односи на рок завршетка радова, нови рок извршења радова је 720 дана од дана увођења у посао, односно до 20.11.2010. године. Уговорена је обавеза извођача да по потписивању Анекса II достави Инвеститору банкарску гаранцију за повраћај аванса, на износ од 221.187 хиљада динара, са роком до 20.11.2010. године.

Извођач је доставио Гаранцију за повраћај аванса бр.Л/Г 4386/08 од 25.11.2008 године, са роком важности до 20.11.2009. године и Гаранцију број Л/Г 4386/08 од 17.11.2009 године са роком важности до 20.11.2009. године.

Извођач је почео са радовима према грађевинском дневнику 16.05.2009. године.

Извођач је испоставио прву привремену ситуацију за вредност пројектовања и извођења радова, број 1057 заведена у Министарству под бројем 401-00-748/2010-23 од 16.07.2010. године на 86.783 хиљада динара.

Извођач радова „Ратко Митровић-Дедиње“ д.о.о. доставио је Министарству рада и социјалне политике Извештај о тренутном стању радова за објекат „Дом за смештај старих лица“ у Ваљеву, број 352 од 25.02.2010. године у којем је констатовано:

- 24.07.2009. године поднет поднесак пријаве почетка радова;
- 17.12.2009. године поднет захтев за издавање противпожарне сагласности;
- припремни радови: извршени су комплетни радови на уређењу градилишта, са израдом градилишних саобраћајница, ограђивањем и постављањем контејнера.

За реализацију пројекта Министарство је Решењем образовало Пројектни тим за реализацију пројекта „Изградња Герентолошког центра у Ваљеву“, број 119-01-00289/2007-01 од 03.12.2007. године. У одредби II Решења дефинисан је задатак Пројектног тима, а у одреби III дефинисан почетак рада пројектног тима 3. децембар 2007. године и обавеза подношења месечног извештаја о стању реализације пројекта Министарству.

Трошкови за услуге по уговорима о делу са члановима Пројектног тима (6 чланова) у периоду 01.12.2007. године до 01.12.2008. године исказани су у износу од 2.608 хиљада динара. Месечна исплата нето накнаде уговорена је у ЕУР уз обавезу достављања месечних извештаја о извршеном послу.

Презентирано је неколико појединачних извештаја чланова тима у вези реализације пројекта који нису формирано као званични документ, са заводним бројем и датумом.

**Нисмо се уверили у неопходност примене хитног поступка јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње**

објекта Геронтолошког центра у Ваљеву, обзиром да су радови почели 16.05.2009. године, односно око десет месеци од покретања поступка јавне набавке и закључивања уговора о јавној набавци. У Одлуци о покретању поступка није дефинирано колика је вредност јавне набавке пројектовања, а колико се односи на јавну набавку радова.

Утврђено је да Министарство није спровело поступак јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта Геронтолошког центра у Ваљеву у складу са Законом о јавним набавкама.

**4) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није извршило усклађивање стања нефинансијске имовине чија је садашња вредност у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2009. године износила 281.573 хиљада динара са стварним стањем и није извршило попис финансијске имовине која је у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2009. године износила 2.461.693 хиљада динара.

**5) Министарство за инфраструктуру**

Министарство за инфраструктуру је вршило попис основних средстава и извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем основних средстава.

Министарство за инфраструктуру није извршило попис нефинансијске имовине у припреми чија је садашња вредност у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2009. године износила 29.464.777 хиљада динара као ни попис финансијске имовине која је у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2009. године износила 4.433 хиљаде динара.

**6) Министарство за науку и технолошки развој**

Министарство за науку и технолошки развој вршило попис и извршило усклађивање пословних књига, пописа имовине, обавеза и усаглашање потраживања и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставило законом прописане обрасце.

**7) Министарство омладине и спорта**

Министарство омладине и спорта је вршило попис и извршило усклађивање пословних књига, пописа имовине, обавеза и усаглашање потраживања и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставило законом прописане обрасце.

**2.3.1. Нефинансијска имовина**



У Билансу стања на дан 31.12.2009. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у укупном износу од 365.494.147 хиљада динара. Тестиран је износ од 34.066.828 хиљада динара, односно 9,32% колико је исказана вредност нефинансијске имовине код седам субјеката код којих је вршена ревизија. Нефинансијска имовина се састоји од:

Ред број	Економска класификација	Опис	31.12.2008. године	Бруто 31.12.2009. године	Исправка вредности	Нето 31.12.2009. године	Разлика
1	2	3		5	6	7	
1	011100	Зграде и грађевински објекти	364.282.217	524.258.947	213.164.973	311.093.974	- 53.188.243
2	011200	Опрема	54.914.050	197.146.293	145.494.646	51.651.647	-3.262.403
3	011300	Остале некретнине и опрема	5.027.793	4.206.028	1.457.502	2.748.526	-2.279.267
<b>УКУПНО</b>			<b>424.224.060</b>	<b>725.611.268</b>	<b>360.117.121</b>	<b>365.494.147</b>	<b>-58.729.913</b>

Нето вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2009. године мања је од нето вредности нефинансијске имовине на дан 31.12.2008. године за износ од 58.729.913 хиљада динара.

У складу са чланом 8а Закона о буџетском систему, на основу решења министра финансија о укњижењу нефинансијске државне имовине у главну књигу трезора Републике Србије, у 2005. години укњижена је нефинансијска државна имовина-основна средства која се налази на коришћењу и управљању код директних и индиректних корисника буџета Републике, буџета територијалних аутономија и локалних самоуправа а на основу података из Биланса стања корисника средстава буџета за 2004. годину.

Промене вредности нефинансијске имовине су вршене у 2006, 2007 и 2008. години из извештаја из завршних рачуна корисника за претходне године и евидентирани су у главној књизи на основу Решења о укњижењу промене вредности нефинансијске државне имовине у главну књигу трезора Републике Србије која је донео Министар финансија.

У поступку сачињавања Биланса стања на дан 31.12.2009. године констатовано је да се подаци исказани у завршним рачунима за 2009. годину а који су приказани у колони стање на дан 31.12.2008. године не слажу са подацима добијеним збиром истих тих података из завршних рачуна за 2008. годину. Анализом података констатовано је да у је у 2006. години уместо смањења вредности евидентирано повећање за 2005. годину и да се грешка преносила из године у годину. Такође је утврђено да корисници који су престали да постоје нису искњижавани па је по том основу долазило до нереалног исказивања нефинансијске имовине.

Због наведеног у главној књизи за период 2004 - 2008. година извршено је умањење бруто вредности нефинансијске имовине - некретнина и опреме у износу од 204.063.359 хиљада динара, исправке вредности некретнина и опреме у износу од 102.206.171 хиљада динара и садашње вредности у износу од 101.857.188 хиљада динара, које је спроведено по Решењу Министра финансија о укњижењу промене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима - некретнине и опреме у главну књигу трезора Републике Србије број: 403-2053-2/2009-001-002 од 20.05.2010. године.

Бруто вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2008. године након спроведеног умањења износила је 698.412.804 хиљада динара, исправка вредности је 345.785.521 хиљада динара и нето вредност је 352.627.283 хиљада динара.

Бруто вредност нефинансијске имовине која је добијена електронском обрадом података које су исказали директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије и територијалних аутономија и локалних самоуправа у Билансима стања на дан 31.12.2009. године на ОП 1004 - Зграде и грађевински објекти, ОП 1005 - Опрема и ОП 1006- Остале некретнине и опрема, исказана је у износу од 725.611.268 хиљада динара, исправка вредности у износу од 360.117.121 хиљада динара, а нето вредност у износу од 365.494.147 хиљада динара.

Разлика - промене набавне вредности у 2009. години у укупном износу од 27.198.464 хиљада динара, промене исправке вредности некретнина и опреме у 2009. години у износу од 14.331.600 хиљада динара и промена садашње вредности у 2009. години у износу од 12.866.864 хиљаде динара су евидентирани у главној књизи по Решењу Министра финансија о укњижењу промене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима - некретнине и опреме у главну књигу трезора Републике Србије број: 403-2053-2/2009-001-002 од 20.05.2010. године.

У поступку ревизије тестирани су подаци исказани у Билансу стања код: Министарства просвете, Министарства инфраструктуре, Министарства омладине и спорта, Министарства рада и социјалне политике, Министарства финансија, Министарства финансија - Управе за трезор, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и Министарства за науку и технолошки развој.

1) Подаци које су ревидирани корисници исказали у Билансу стања на ОП 1004 - Зграде и грађевински објекти, ОП 1005 - Опрема и ОП 1006 - Остале некретнине и опрема преузети су у исказано износу при сачињавању Биланса стања на дан 31.12.2009. године Завршног рачуна буџета Републике Србије.

2) Ревидирани корисници буџетских средстава су у својим Билансима стања на дан 31.12.2009. године исказали вредност нефинансијске имовине у припреми и вредност нематеријалне имовине у укупном износу од 30.609.919 хиљада динара и то:

на ОП 1015 - Нефинансијска имовина у припреми имовину у укупној вредности од 30.413.673 хиљада динара.

на ОП 1019 - Нематеријалну имовину у укупној вредности од 196.246 хиљада динара.

У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године Завршног рачуна буџета нису исказани подаци о вредности нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине.

Нефинансијска имовина у припреми и нематеријална имовина у укупном износу од 30.609.919 хиљада динара није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Завршног рачуна буџета Републике Србије.

**Утврђено је да је вредност нефинансијске имовина и капитала која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Завршног рачуна буџета Републике Србије потцењена је у укупном износу 30.609.919 хиљада динара.**

3) Ревидирани корисници буџетских средстава нису у својим пословним књигама евидентирали нефинансијску имовину у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у укупном износу од 3.298.275 хиљада динара и то:

у 000

дин

Ред. бр.	Корисник	Вредност нефинансијске имовине која није исказана у пословним књигама корисника
1	Министарство просвете	642.315
2	Министарство рада и социјалне политике	83.035
3	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	168.794
4	Генерални инспекторат министарства пољопривреде, шумарства и водоприв	2.203
5	Министарство за инфраструктуру	2.103.218
6	Министарство за науку и технолошки развој	52.178
7	Министарство омладине и спорта	246.532
	<b>Укупно</b>	<b>3.298.275</b>

- Министарство просвете, односно индиректни корисници министарства нису евидентирали нефинансијску имовину у укупном износу од 642.315 хиљада динара, а односи се на улагања финансирана из средстава иностраних задуживања у укупном износу од 352.284 хиљада динара и набавку нефинансијске имовине која је финансирана из средстава Националног инвестиционог плана у износу од 290.031 хиљада динара;

- Министарство рада и социјалне политике није извршило евидентирање нефинансијске имовине у укупном износу од 83.035 хиљада динара;

- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није извршило евиденцију нефинансијске имовине у припреми за износ извршених улагања од 91.790 хиљада динара који су финансирани из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана и улагања у адаптацију, санација и реконструкција објекта Управе за аграрна плаћања у Шапцу у укупном износу од 77.004 хиљаде динара;

**Министарство је извршило евиденцију нефинансијске имовине у припреми која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу извршених улагања од 91.790 хиљада динара, у 2010. години, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налози за књижење број: 11, 13 и 17, 01.01.2010. године).**

**Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде донело је Решење о укњижењу повећања вредности зграде у Шапцу број 401-00-2154/2010-06 од 08.11.2010. године, на основу кога је извршило евидентирање нефинансијске имовине у припреми у 2010.години.**

- Генерални инспекторат министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде није извршио евиденцију нематеријалне имовине у припреми (конто 016181) у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим подценио

нематеријалну имовину у припреми за износ од 2.203 хиљаде динара и капитал за исти износ;

Генерални инспекторат је у 2010. години извршио евиденцију нематеријалне имовине у припреми у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налог за књижење број 2-999, 01.01.2010. године).

- Министарство за инфраструктуру није евидентирало нефинансијску имовину за набавке нефинансијске имовине која се финансира из средстава Националног инвестиционог плана у укупном износу од 2.103.218 хиљада динара;

- Министарство за науку и технолошки развој набавку нефинансијске имовине у износу од 52.178 хиљада динара, а односи се на извршене издатке за пројектно планирање у износу од 2.272 хиљаде динара и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 49.906 хиљада динара;

- Министарство омладине и спорта није у пословним књигама евидентирало као нефинансијску имовину опрему и добра у укупном износу од 246.532 хиљада динара, коју чини опрема донације добијена 31.12.2009. године од ПД „Универзијада Београд 2009“ д.о.о.

Утврђено је:

Нефинансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2009. године је потцењена за износ од 3.298.275 хиљада динара за колико је потцењен и капитал.

У току ревизије Министарство финансија-Управа за трезор извршила је корекцију Завршног рачуна – обрасца Биланс стања на дан 31.12.2009. године и исказала податке о стању нефинансијске имовине у припреми у износу од 33.711.948 хиљада динара и нематеријалне имовине у износу од 196.246 хиљада динара, односно за износ од 33.908.194 хиљаде динара за колико је коригован и капитал.

На основу извршеног теста као и чињенице да нисмо присуствовали попису нефинансијске имовине нисмо у могућности да изразимо мишљење о укупно исказаној вредности нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2009. године.

## 2.3.2. Финансијска имовина

### 2.3.2.1. Дугорочна финансијске имовине

Структура дугорочне финансијске имовине је следећа:

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
<u>динара</u>		у 000
Дугорочна домаћа финансијска имовина		185.765.165
191.733.358		

<b>Дугорочна страна финансијска имовина</b>	<u>3.596.709</u>
<u>3.344.148</u>	
	189.361.874
	195.077.506

### 2.3.2.1.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина

Дугорочна домаћа финансијска имовина се односи:

	(у 000 динара)	
	2009.	2008.
Дугорочне домаће хартије од вредности (К-то 111100)	419	431
Кредити домаћим јавним финансијским институцијама (К-то 111300)	150.000	150.000
Кредити домаћим пословним банкама (К-то 111400)	10.667.256	5.054.417
Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама (К-то 111500)	3.597.654	985.025
Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (К-то 111600)	13.192.146	11.346.927
Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (К-то 111800)	3.720.302	690.792
Домаће акције и остали капитал (К-то 111900)	154.437.388	173.505.766
<b>Укупно</b>	<b>185.765.165</b>	<b>191.733.358</b>

#### а) Кредити домаћим јавним финансијским институцијама (К-то 111100)

Исказано стање кредита домаћим јавним финансијским институцијама у износу од 150.000 хиљада динара односи се на средства која је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде из буџета за 2008. годину пренело Фонду за развој Републике Србије са економске класификације 621391 - Кредити осталим домаћим јавним финансијским институцијама. Пренос средстава Фонду за развој Републике Србије је вршен сукцесивно у току 2008. године на основу Уредбе о утврђивању Програма расподеле и коришћења средстава за кредитирање предузећа која обављају делатност у области прехранбене индустрије за 2008. годину<sup>25</sup>.

Овом уредбом Владе, утврђени су услови и начин расподеле и коришћења средстава за кредитирање предузећа која обављају делатност у области прехранбене индустрије за 2008. годину. Истом уредбом предвиђено је да се захтеви за коришћење средстава кредита подносе Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, да испуњеност услова за коришћење средстава утврђује министар, а да ће се средства усмеравати преко Фонда за развој Републике Србије.

Програмом расподеле и коришћења средстава намењених за кредитирање предузећа која обављају делатност у области прехранбене индустрије у 2008. години предвиђено је да се средства у износу од 150.000 хиљада динара, обезбеђена у буџету републике Србије за 2008. годину, раздео Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, пренесе на посебан подрачун Фонда за развој

<sup>25</sup> "Службеном гласнику РС", бр. 20/2008 од 19.2.2008. године.

Републике Србије, а да ће се средства за кредитирање ових предузећа одобравати решењем министра пољопривреде, шумарства и водопривреде, и усмеравати корисницима преко Фонда за развој Републике Србије уз валутну клаузулу и обезбеђење кредита

Програмом је предвиђено да је корисник кредита обавезан да у року од 30 дана од дана пријема решења закључи уговор о кредиту са Фондом за развој Републике Србије и да се кредити отплаћују Фонду за развој Републике Србије. Фонд ће месечно извештавати Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде о износу враћених кредитних средстава. Влада ће, на предлог Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, утврдити распоред и коришћење враћених кредитних средстава. Даље се наводи да на захтев корисника кредита, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, може да предложи Фонду за развој Републике Србије да се средства која су одобрена као кредитна претворе у трајни улог државе, односно Фонда за развој Републике Србије у капиталу тог предузећа.

У току 2009. године нису евидентирание никакве промене, односно стање овог дугорочног потраживања по исплаћеним кредитима у 2008. години није мењано, ни по основу отплата кредита нити конверзије кредита у учешћа у капиталу предузећа којима су кредити одобравани, нити је евидентиран приход од камате.

Обзиром да се документација на основу које су напред наведене исплате из буџета Републике извршене, налази у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, а да је књижење у главној књизи трезора извршено аутоматски по програмираној шеми књижења, и обзиром да су наведене исплате директно утицале на промене одређених позиција Биланса стања у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, у циљу извођења ревизије Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, упућен је писмени захтев број: 400–615/2010-07 од 25. 08. 2010. године за достављање: Извештај о одобреним кредитима корисницима кредита, о враћеним кредитима и о извршеним конверзијама кредита у трајне улоге Републике Србије у капиталу предузећа којима су кредити одобравани, при чему се посебно напомиње да предметни подаци о потраживањима за кредите исплаћене из буџета нису садржани у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор.

У свом писменом одговору број 401-00-1822/2010 године, Министар пољопривреде, шумарства и водопривреде је упутио Државну ревизорску институцију да се за тражене податке, односно извештаје обрати Фонду за развој Републике Србије, са којим су корисници кредита потписивали уговоре. У прилогу истог дописа дат је преглед исплаћених средстава у укупном износу од 192.700 хиљада динара од чега из буџета 150.000 хиљада динара, и из средстава враћених Фонду за развој Републике Србије 42.000 хиљада динара.

***На основу наведеног може се закључити следеће:***

- ***Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде у Билансу стања на дан 31.12.2009. године који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор није исказало потраживање по основу дугорочних кредита исплаћених из буџета 2008. у укупном износу од 1.090.000 хиљада динара (150.000 и 940.000-описано у оквиру к-та 111500 )***

- Према достављеним подацима дошло је до промене потраживања по основу дугорочних кредита, обзиром да је исплаћено укупно 192.700 хиљада динара корисницима кредита од чега из буџета 150.000 хиљада динара, и из средстава враћених Фонду за развој Републике Србије 42.000 хиљада динара, што није исказано у Билансу стања на дан 31.12.2009. године нити министарства нити Републике Србије.
- Наплаћена камата по наведеним кредитима није уплаћивана у буџет Републике.
- Без обзира што послове администрирања наведених кредита обавља Фонд за развој Републике Србије, исплата из буџета Републике је извршена са раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде по решењу министра, чиме надзор за позајмљена средства и даље остаје на министарству.
- Због непотпуних података у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор стање дугорочне финансијске имовине није исказано реално ни у Билансу стања на дан 31.12.2009. године, Републике Србије.

**b) Кредити домаћим пословним банкама ( К-то 111400 )**

Структура кредита домаћим пословним банкама је следећа:

	<u>000 дин</u>
• Кредит Владе Италије EUR 32.078.486	3.075.967
• Апекс глобал EUR 79.167.618	<u>7.591.288</u>
	10.667.255
a. На конту <b>Кредит Владе Републике Италије</b> EUR 32.078.486 у износу од 3.075.967 хиљада динара, исказани су кредити дати домаћим пословним банкама, и то:	

Банка дин	EUR	000
UniCredit Bank 22.194		231.462
Комерцијална банка 1.482.363		15.459.189
Banca Intesa 1.450.874		15.130.795
Чачанска банка 9.589		100.000
Привредна банка Београд 110.947		1.157.040
<b>Укупно</b> 3.075.967		<b>32.078.486</b>

Кредити су дати из средстава зајма Владе Републике Италије по Закону о ратификацији Споразума између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Италије о зајму са циљем реализације програма развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака<sup>26</sup>.

Кредити дати из средстава зајма Владе Републике Италије обрађени су детаљно у *Напомени број 2.3.4.1.2.1.*

б. На рачунима **Апекс глобал** у износу од EUR 79.167.618 или 7.591.288 хиљада динара, исказано је следеће:

	<u>EUR</u>	<u>000 дин</u>
Апекс глобал 1	1.476.804	141.609
Апекс глобал 2	38.156.278	3.658.760
Апекс глобал мсп	<u>39.534.536</u>	<u>3.790.919</u>
	79.167.618	7.591.288

На рачунима Апекс глобал 1 и Апекс глобал 2 исказани су кредити дати из средстава Европске инвестиционе банке овлашћеним банкама за финансирање пројеката малих и средњих предузећа као и инфраструктурних пројеката на општинском и градском нивоу. Кредити су реализовани преко Народне банке Југославије, као агента зајмопримца – Савезне Републике Југославије, која закључује уговоре са овлашћеним банкама о репласману средстава кредитне линије.

На рачуну Апекс глобал мсп исказани су кредити дати такође из средстава Европске инвестиционе банке за финансирање малих и средњих предузећа (у минималном износу од 70% укупног износа), инфраструктурних пројеката које реализују јединице локалне самоуправе и индустријске инвестиције. Сваки појединачни пројекат реализује се путем споразума о зајму између Народне банке Југославије, као агента зајмопримца – Савезне Републике Југославије и одређеног Посредника (Посредничка банка) закљученог за потребе кредитирања и споразума о зајму између Посредника и сваког појединачног предузећа које спроводи предметни пројекат.

Апекс глобал кредити објашњено у напомени 2.3.4.1.2.1.

#### ***Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама (К-то 111500)***

Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама, исказани по стању на дан 31.12.2009. године у укупном износу од 3.597.654 хиљада динара се односе на:

У 000 динара

- Кредити преко Министарства пољопривреде  
940.000
- Кредити топланама  
795.049
- Кредити преко Министарства економије  
1.862.605

<sup>26</sup> „Сл.лист СЦГ – Међународни уговори“, бр. 1/2005



**Укупно**  
**3.597.654**

а. Кредити преко Министарства пољопривреде у износу од 940.000 хиљада динара односе се на пренесени салдо из 2008. године, односно на исплате из буџета Републике предходне године на име дугорочних кредита. У току 2009. године у главној књизи трезора нису евидентиране промене, односно нису евидентирани повраћаји по основу раније одобрених кредита.

Наведени подаци о потраживањима за кредите исплаће из буџета нису садржани у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор у циљу консолидације билансних података.

б. Кредити топланама у износу од EUR 8.291.368 или 795.049 хиљада динара дати су из средстава зајма Немачке финансијске организације KfW, Франкфурт на Мајни, по Закону о потврђивању Споразума о зајму и финансирању<sup>27</sup>.

Кредити у износу од EUR 8.291.368 или 795.049 хиљада динара одобрени су следећим топланама: Краљево, Крагујевац, Пирот, Сомбор и Ниш. (објашњено у напмени 2.3.4.1.2.1.)

с. Извршене исплате из буџета 2009. године са раздела Министарства економије и регионалног развоја, Функција 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Економска класификација 621511- домаћим јавним нефинансијским институцијама у укупном износу од 1.862.605 хиљада динара, односе се на кредите по разним основама. Пренос средстава је вршен у корист рачуна Фонда за развој Републике Србије.

Обзиром да се документација на основу које су напред наведене исплате извршене налази у Министарству економије и регионалног развоја, а да је књижење у главној књизи трезора извршено аутоматски по програмираној шеми књижења, и обзиром да су наведене исплате директно утицале на промене одређених позиција Биланса стања у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, у циљу извођења ревизије наведеном министарству је упућен захтев број: 400-615/2010-08 од 25. 08. 2010. године за достављање валидне рачуноводствене документације на основу којих су извршене предметне исплате (акт Владе, извештај о закљученим уговорима са корисницима кредита, извештај о начину и поступку усаглашавања потраживања по основу кредита одобрених у ранијим годинама )

Посебно се напомиње да подаци о наведеним кредитима нису садржани у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Министарства економије и регионалног развоја, који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор у циљу консолидације билансних података Републике.

На основу достављене документације утврђено је да су средства из буџета 2009. године са раздела Министарства економије и регионалног развоја, Функција 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Економска класификација 621511- домаћим јавним нефинансијским институцијама у укупном износу од 1.862.605 хиљада динара, исплаћена у корист рачуна Фонда за развој Републике Србије по закључцима Владе, за подстицање производње и промета одређених производа и за субвенционирање камата на кредите за куповину одређених производа, а на основу одговарајућих уредби и правилника које је донела Влада у вези наведеног.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/07

**d) Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (К-то 111600)**

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказани у укупном износу од 13.192.146 хиљада динара односе се на следеће:

		<u>000</u>
<u>динара</u>		
- Кредити физичким лицима за потребе становања	(К-то	111611)
7.376.865		
- Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе	(К-то	111612)
35.404		
- Кредити студентима и ученицима у земљи	(К-то	111613)
5.779.877		

*Кредити физичким лицима за потребе становања (К-то 111611)*

Исказано стање кредита физичким лицима за потребе становања од 7.376.865 хиљада динара односи се на салдо из предходне 2008. године у износу од 6.494.074 хиљада динара и на извршене исплате из буџета Републике за 2009. годину са економске класификације 621- Набавка домаће финансијске имовине у укупном износу од 882.790 хиљада динара са раздела два министарства и то:

1. Са раздела Министарства финансија, Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита у износу од 132.790 хиљада динара
2. Са раздела Министарства економије и регионалног развоја, у укупном износу од 750.000 хиљада динара Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита. Пренос средстава је извршен на основу закључка владе и одговарајуће уредбе Владе која регулише услове и поступке за наведене субвенције

*Кредити физичким лицима у земљи за  
комерцијалне потребе (К-то 111612)*

Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе у износу од 35.404 хиљада динара односе се на средства која је Министарство за Косово и Метохију пренело 28.12.2009. године на рачун Фонда за развој Републике Србије из буџета Републике Србије, са свог раздела.

Обзиром да се документација на основу које су напред наведена исплата из буџета Републике извршене налази у Министарству за Косово и Метохију, а да је књижење у главној књизи трезора извршено аутоматски по аутоматској шеми књижења, и обзиром да су наведене исплате директно утицале на промене одређених позиција Биланса стања у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину у циљу извођења ревизије од наведеног министарства захтевом број 400– 615/2010-07 од 25. 08. 2010. године затражено да достави валидну рачуноводствену документацију на основу које је извршена предметна исплата: а) Аакт Владе по коме је извршен распоред и коришћење средстава напред наведених позиција буџета Републике Србије; б) Уговоре о комисиону са Фондом за развој

Републике Србије, као комисионаром, и ц) Извештај о одобреним кредитима корисницима кредита.

Напомиње се такође да предметни подаци нису садржани у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Министарства за Косово и Метохију, који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор у циљу консолидације билансних података.

На основу достављених података утврђено је да је Министарство за Косово и Метохију закључило Уговор о комисиону са Фондом за развој Републике Србије на основу закључка Владе 05 број 42-6941/2009-1 од 29 октобра 2009. године којим је усвојен Програм о распореду и коришћењу средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији одобравањем кредита за набавку домаће финансијске имовине у 2009. години. Исплата из буџета износа од 35.400 хиљада динара извршена је у корист речуна Фонда за развој Републике Србије 18.12.2009. године.

*Кредити студентима и ученицима у земљи (К-то 111613)*

Кредити студентима и ученицима у земљи (К-то 111613) у износу од 5.779.877 хиљада динара односи се на следеће:

								<u>000 дин</u>
- Почетно стање 1. јануар 2009. г.								
4.852.853								
- Повећање		у		току			године	
927.024								
- Стање	на	дан	31.	децембра	2009.		г.	
5.779.877								

Кредити студентима и ученицима у земљи одобрени су на основу Закона о ученичком и студентском стандарду<sup>28</sup>, којим су утврђени услови коришћења и враћања одобрених кредита.

Послове везане за кредитирање студената за више и високо образовање Министарство просвете је поверило Универзал банци а.д. по Уговору о поверавању вршења дела стручних послова вазаних за кредитирање и стипендирање студената из 2000. и 2002. године, односно 2009. године.

Кредити студентима и ученицима у земљи у износу од 5.779.877 хиљада динара дати су преко Министарства просвете у периоду од 2003. до 2009. године, што је обрађено у посебном Извештају о ревизији завршног рачуна буџета Министарства просвете за 2009. годину.

У главној књизи трезора није евидентирана ниједна отплата кредита, односно ниједно враћање студентских кредита у 2008. и 2009. години.

*Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (К-то 111800)*

Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима, исказани по стању на дан 31.12.2009. године у укупном износу од 3.720.302 хиљада динара односе се на пренесена средства Фонду за развој Републике Србије, из буџета

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 81/92, 49/93, 53/93, 67/93, 48/94 и 101/2005

Републике у 2008. години 690.792 хиљада динара и у 2009. години 3.029.510 хиљада динара.

Пренос средства Фонду за развој Републике Србије из буџета Републике у 2008. години извршен је са раздела 2 министарства и то:

1. Са раздела Министарства за Косово и Метохију, Економска класификација 621- Набавка домаће финансијске имовине извршен је пренос 190.792 хиљада динара дана 30.12.2008. године, по Уговору о комисиону, који је министарство закључило са Фондом за развој Републике Србије, као комисионаром, на основу закључка Владе 05 број 401-3767/2008-005 од 11 децембра 2008. године, којим је усвојена Информација о начину коришћења средстава за подстицај економског развоја на Косову и Метохији одобравањем кредита за набавку домаће финансијске имовине у 2008. години У наведеној информацији је поред осталог наведено да су услови кредита следећи: Рок отплате 5 година; Грејс период до 30.06.2010; Први ануитети доспевају 30. 09.2010. године; Средства се враћају на тромесечној бази.

Према подацима које је Министарство за Косово и Метохију доставило по напред наведеном писменом захтеву број 400– 615/2010-07 од 25. 08. 2010. године, од укупно пренесених 190.792 хиљада динара Фонду за развој Републике Србије 24.12.2008. године из буџета 2008. године, до 31.12. 2009. године одобрено је кредита у износу од 80.617 хиљада динара.

2. Са раздела Министарства економије и регионалног развоја Економска класификација 621- Набавка домаће финансијске имовине извршен је пренос средстава у 2008. години у укупном износу од 500.000 хиљада динара за унапређење угоститељске понуде (200.000 хиљада динара и за субвенције туризму 300.000 хиљада динара).

У 2009. години вршен је пренос средстава Фонду за развој Републике Србије из буџета Републике сукцесивно са раздела Министарства економије и регионалног развоја - Економска класификација 621- Набавка домаће финансијске имовине у укупном износу од 3.029.510 хиљада динара и то:

#### **Исплате из буџета Републике за 2009. годину на име кредита правним и физичким лицима и стање финансијске имовине.**

Од укупно исказаног стања кредита на дан 31.12.2009. године у износу од 31.327.358 хиљада динара на кредите исплаћене из кредитног задуживања Републике Србије односи се укупно 11.462.305 хиљада динара а на исплаћене кредите из буџета Републике се односи укупно 19.865.053 хиљада динара.

Исплате на име дугорочних кредита из буџета за 2009. годину извршене су преко раздела 4 министарства са економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине у износу од 6,737,334 хиљада динара

Исплате из буџета за 2009. годину на име дугорочних кредита извршене су са раздела следећих министарстава:

	хиљада динара
• Министарство финансија	132.791
• Министарство економије и регионалног развоја	5.642.115
• Министарство просвете	927.024
• Министарство за Косово и Метохију	35.404
<b>Свега</b>	<b>6.737.334</b>

Разлика од 13.128.151 хиљада динара исплаћена је из буџета Републике Србије 2008. и ранијих година.

Стање кредита домаћим правним и физичким субјектима (конта 111300 -111800) измењено је у 2009, години у односу на 2008. годину само за износ нових исплата из буџета за 2009.годину. Наиме у 2009, години нису евидентиране никакве промене стања ових кредита због отплате доспелих рата кредита одобрених у предходним годинама. Такође не постоје подаци да је у буџет за 2009. годину евидентиран приход од камата по основу наведених кредита.

**На основу напред наведеног утврђено је следеће**

**Исказано стање потраживања по основу датих дугорочних кредита у главној књизи трезора а тиме и у билансу стања на дан 31.12.2009. године је непоуздано због непостојања правне регулативе, непотпуне документације и недостатка одговарајућих података и извештаја и то:**

- **За извршене исплате из буџета Републике, у случајевима када се исплате кредита врше са раздела министарства, које је администрацију тих кредита по уговору о комисиону поверило одређеној финансијској институцији - Фонду за развој или пословној банци, као комисионару, у главној књизи трезора се евидентира само износ извршене исплате из буџета аутоматски по програмској шеми књижења. Након извршених исплата из буџета стање ових кредита и промене истих по основу отплата, наплаћених камата, извршених отписа и др. се не прате.**
- **Министарства са чијег раздела је извршена исплата кредита у свом билансу стања на дан 31.12. сваке буџетске године, који се доставља Министарству финансија, Управи за трезор, не исказују стање потраживања за дугорочне кредите који су исплаћени корисницима кредита било директно или преко комисионара - Фонда за развој или неке пословне банке. Стога су у главној књизи трезора и билансу стања Републике исказани само подаци о стању кредита у моменту саме исплате средстава из буџета, а отплате кредита, наплаћена камата или евентуални отписи кредита се не евидентирају у главној књизи трезора, па самим тим и подаци у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Републике Србије су непоуздани.**

**е) Домаће акције и остали капитал (К-то 111900)**

Домаће акције и остали капитал исказан је по стању на дан 31.12.2009. године у укупном износу од 154.437.388 хиљада динара, а односи се на следеће:

000 динара

- Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (К-то 111911)  
38.358.399
- Учешће капитала у осталим домаћим финансијским предузећима и институцијама ((К-то 111922)  
27.431.227
- Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима (К-то 111931)  
69.548.632
- Учешће капитала у домаћим пословним банкама (К-то 111931)  
19.099.130

*Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима  
и институцијама (К-то 111911)*

На дан 31. децембра 2009. године исказани салдо у износу од 38.358.399 хиљада динара је за 14.415.215 хиљада динара већи у односу на претходну 2008. годину када је износио 23.943.184 хиљада динара. Промене се односе на следеће:

1) JAT AIRWAYS а.д. Београд, повећање за 2.200.000 хиљада динара

Повећање учешћа капитала у Јавном предузећу за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ Београд у износу од 2.200.000 хиљада динара односи се на Уговор о регулисању међусобних права и обавеза закључен између Републике Србије, Нафтне индустрије Србије и JAT AIRWAYS а.д. Београд, бр. 401-00-188 од 10. фебруара 2009. године. Уговором Нафтна индустрија Србије је своја новчана потраживања од JAT AIRWAYS-а по основу испоручене робе и обрачунате камате на дан 10. новембра 2008. године у износу од 2.200.000 хиљада динара уступила Републици Србији, а Нафтна индустрија Србије је измирила своје обавезе према Републици Србији по основу уговора потписаних 15. априла и 10. јуна 2005. године и 14. априла 2006. године у укупном износу од 2.200.000 хиљада динара;

Наведеним уговором о регулисању међусобних права и обавеза регулисано је да је JAT AIRWAYS сагласан да се износ уступљеног потраживања Републици Србији конвертује у капитал код JAT AIRWAYS-а тако да се за износ конвертованог потраживања повећа основни капитал JAT AIRWAYS-а.

По основу извршене конверзије потраживања, у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је повећање броја акција НИС-а за 2.200.000 (са 14.664.350 на 16.864.350).

2) ГАЛЕНИКА а.д. Београд, повећање за 10.580.000 хиљада динара

Повећање учешћа капитала у једночланом акционарском друштву „Галеника“ Београд у износу од 10.580.000 хиљада динара односи се на Уговор о преносу акција Галеника а.д. Београд, закључен 24. децембра 2008. године између Републике Србије (Прималац) и Републичког завода за здравствено осигурање (Проносилац) 01 бр. 711-98/08 од 24. децембра 2008. године. Републички завод за здравствено осигурање је пренео на Републику Србију без накнаде 1.000.000 обичних акција „Галенике АД“ номиналне вредности 10.580,00 динара, односно акцијски капитал у вредности од 10.580.000 хиљада динара, што чини 100% учешћа у капиталу „Галенике АД“.

По основу извршеног преноса акција „Галенике АД“ у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је повећање броја акција „Галенике АД“ за 1.000.000 (са нула на 1.000.000).

3) АОФИ, повећање за 1.455.000 хиљада динара

Повећање учешћа капитала у Агенцији за финансирање извоза Републике Србије Београд у износу од 1.455.000 хиљада динара односи се на Закон о престанку важења Закона о Фонду за осигурање и финансирање спољнотрговинских послова<sup>29</sup>, којим је прописано да Агенција за финансирање извоза Републике Србије а.д. Београд преузима од Фонда за осигурање и финансирање спољнотрговинских послова, између осталог, права и обавезе,

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/2009

новчана и непословна средства, опрему и средства за рад, са стањем на дан ступања на снагу тог закона. Новчана средства преносе се на рачун Агенције за финансирање извоза Републике Србије код банке која има дозволу за рад Народне банке Србије.

По основу извршеног преузимања, у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је повећање броја акција Агенције за финансирање извоза Републике Србије за 14.450 (са 37.220 на 51.770).

4) Бежанијска коса – Повећање у току године за 130.215 хиљада динара

За износ конвертованог потраживања Републике Србије у износу од 130.215 хиљада динара повећан је основни капитал КБЦ „Бежанијска коса“ са стањем на дан 31. децембра 2008. године.

Решењем Трговинског суда у Београду I Fi 230/09 од 9. јула 2009. године, у судском регистру регистрован је уписани и уплаћени основни капитал КБЦ „Бежанијска коса у износу од 130.215 хиљада динара на дан 21. мај 2009. године – оснивач: Република Србија, што је детаљније објашњено у напомени 2.3.2.2.3.

На име повећање учешћа у капиталу у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама исплаћено је са са раздела Министарства економије и регионалног развоја - Економска класификација 621911- Набавка домаће финансијске имовине, Функција 473- Туризам укупно 50.000 хиљада динара и то:

- Друштва са ограниченом одговорношћу „Парк Палић“ Палић, у износу од 20.000 хиљада динара, на основу закључка Владе 05 Број:023-8132/2009. године
- За оснивање Националне туристичке корпорације по Одлуци о оснивању Националне туристичке корпорације<sup>30</sup>, исплаћена су средства у износу од 30.000 хиљада динара, на основу закључка Владе 05 Број:332-7893/2009. године

*Учешће капитала у осталим домаћим финансијским предузећима и институцијама (К-то 111922)*

Учешће капитала у осталим домаћим финансијским предузећима и институцијама у износу од 27.431.227 хиљада динара односи са на пренесено стање из 2008. године у износу од 17.466.226 хиљада динара и на повећање учешћа капитала у Фонду за развој Републике Србије за износ од 9.965.000 хиљада динара. Наведено повећање капитала у Фонду за развој Републике Србије извршено је сукцесивним исплатама из буџета Републике Србије са раздела Министарства економије и регионалног развоја - Економска класификација 621- Набавка домаће финансијске имовине.

У Нацрту Закону о завршном рачуну буџету Републике Србије за 2009. годину- раздео Министарства економије и регионалног развоја, наведено је да су укупно планирана средства на Економској класификацији - 621 Набавка домаће финансијске имовине у износу од 15.703.773 хиљаде динара и утрошена у истом износу и то:

Са Функције 410-Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада наведено је да су планирана средства и исплаћена у укупном износу од 13.025.773 хиљада динара за следеће намене:

<sup>30</sup> (Службени гласник РС“, бр. 50/2009)

- За повећање учешћа капитала у Фонду за развој Републике Србије за износ од 7.475.000 хиљада динара
  - На име кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 2.891.510 хиљада динара – средства пренесена Фонду за развој Републике Србије
  - На име кредита физичким лицима за потребе становања у износу од 750.000 хиљада динара – средства пренесена Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита
  - За оснивачки улог и улагања од посебног значаја - Фиат – Застава и др.

1) Са Функције 474- Вишенаменски развојни пројекти, наведено је да су планирана и утрошена средства у укупном износу од 2.495.000 хиљада динара намењена за подстицај и развој предузећа и предузетништва у неразвијеним општинама у Републици Србији одобравањем кредита преко Фонда за развој, а распоред и коришћење средстава вршиће се по посебним акту Владе, и средства у износу од 5.000 хиљада динара намењена су за учешће у оснивачком улогу за регионалне агенције.

Према подацима у главној књизи трезора, у којој су евидентирани промене по програмираној шеми књижења из евиденције „Извршење буџета“, а на основу налога за исплату из буџета Министарства економије и регионалног развоја укупно планирана средства у износу од 2.495.000 хиљада динара у целини су евидентирани као учешће капитала у Фонду за развој Републике Србије (К-то 111922), а не као кредити.

2) Са Функције 473- Туризам, планирана су и утрошена средства у укупном износу од 188.000 хиљада динара за подстицање квалитета угоститељске понуде физичких лица, малих и средњих предузећа из области туризма, путем повољних кредита преко Фонда за развој. Распоред и коришћење ових средстава извршен је по закључцима Владе.

Према подацима у главној књизи трезора, у којој су евидентирани промене по аутоматској шеми књижења из евиденције „Извршење буџета“, а на основу налога за исплату из буџета Министарства економије и регионалног развоја укупно планирана средства евидентирани су у износу 180.000 хиљада динара на конту 111811 - Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима, за средства која су пренесена Фонду за развој Републике Србије и на конту 111911- Учесће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за износ извршеног преноса средстава за Националну туристичку развојну корпорацију у износу од 30.000 хиљада динара и за Парк Палић у износу од 20.000 хиљада динара.

Обзиром да се документација на основу које су напред наведене исплате извршене налази у Министарству економије и регионалног развоја, а да је књижење у главној књизи трезора извршено аутоматски по аутоматској шеми књижења, и обзиром да су наведене исплате директно утицале на промене одређених позиција Биланса стања у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину у циљу извођења ревизије наведеном министарству је упућен захтев број: 400– 615/2010-08 од 25. 08. 2010. године за достављање валидне књиговодствене документације поред осталог и извештај о стању учешћа Републике на дан 31.12.2009. године у капиталу појединачно по правним субјектима за извршене исплате из буџета Републике Србије за 2009. и раније године преко раздела тог министарства по



основу набавке домаће финансијске имовине, а на име учешћа капитала Републике у домаћим правним субјектима.

На основу документације, коју је доставило Министарство економије и регионалног развоја, и података из главне књиге трезора утврђено је да су исплате из буџета Републике са раздела овог министарства на име дугорочних кредита и на име учешћа Републике у капиталу правних субјеката вршене је у висини планираних износа, а на основу аката Владе (закључци, уредбе, правилници).

Од укупно исплаћеног износа са Економске класификације 621- Набавка домаће финансијске имовине, овог министарства од 15.703.774 хиљаде динара на име учешћа Републике у капиталу правних субјеката исплаћено је 10.061.659 хиљада динара, а на име дугорочних кредита 5.642.115 хиљаде динара.

Подаци о наведеној финансијској имовини (учешћа Републике у капиталу правних субјеката и дугорочни кредита) нису садржани у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Министарства економије и регионалног развоја, који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор у циљу консолидације билансних података Републике.

*Учешће капитала у домаћим нефинансијским  
приватним предузећима (К-то111931)*

Исказани салдо на дан 31. децембра 2009. године у износу од 69.548.632 хиљада динара је за 43.578.983 хиљада динара мањи у односу на претходну 2008. годину када је износио 113.127.615 хиљада динара. Наведене промене се односе на следеће:

1) „Нафтна индустрије Србије“ а.д. Нови Сад, смањење за 41.580.400 хиљада динара

Смањење учешћа капитала у НИС у износу од 41.580.400 хиљада динара односи се на продају 4.158.040 акција номиналне вредности од 10.000,00 динара НИС-а Газпром њефту по цени од EUR 400.000.000, које износе 51% оснивачког капитала НИС (удео који се продаје), на основу Закључка Владе 05 бр. 02-2602/2008-4 од 23. децембра 2008. године.

Средства по основу реализације Уговора о продаји и куповини акција Нафтне индустрије Србије а.д. Нови Сад у укупном износу од EUR 400.000.000 су дозначена са валутом 2. фебруар 2009. године на рачун код Народне банке Србије бр. 01-500106-100008791-0-0-Министарство финансија-Управа за трезор.

По основу извршене продаје у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је смањење броја акција НИС-а за 4.158.040 (са 8.153.020 на 3.994.980).

2) Метанолско – сирћетни комплекс а.д. Кикинда, смањење за 5.789.163 хиљада динара

Смањење учешћа капитала у Метанолско – сирћетном комплекс у износу од 5.789.163 хиљада динара односи се на покриће губитка предметног акционарског друштва на терет основног капитала смањењем броја акција и номиналне вредности.

Акцијски капитала Друштва у власништву Републике Србије је у поступку покрића губитка са 6.912.608 хиљада динара сведен на 1.123.444 хиљада динара (број акција 1.404.305, номинална вредност једне акције 800,00 динара). Због извршеног смањења вредности акцијског капитала Метанолско – сирћетног комплекса у власништву Републике Србије за 5.789.163 хиљада динара, смањена је и вредност учешћа Републике у капиталу тог друштва за исти износ.

По основу покрића губитка предметног акционарског друштва на терет основног капитала у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је смањење броја акција Метанолско – сирћетног комплекса. са 6.912.608 на 1.404.305.

3) Компанија Слобода а.д. Чачак, повећање за 258.462 хиљада динара

Повећање учешћа капитала у Компанија Слобода а.д. Чачак у износу од 258.462 хиљада динара односи се на уговоре о конверзији потраживања у капитал, и то:

- Уговор закључен између Републике Србије, Министарства финансија и Компаније Слобода а.д. Чачак бр. 401-3710-4/06-001 од 13. децембра 2009. године којим је Република Србија преузела потраживања ЈП Електропривреда од Компаније Слобода а.д. Чачак у укупном износу од 42.388 хиљада динара. Преузимање предметних потраживања и њихово конвертовање трајни улог Републике Србије у капиталу Компаније Слобода а.д. Чачак извршено је сагласно закључцима Владе 05 бр. 023-1310/2006-12 од 28. септембра 2006. године 05 бр. 023-1310/2005-2 од 10. марта 2005. године.

- Уговор закључен између Републике Србије, Министарства одбране и Компаније Слобода а.д. Чачак (Пов.бр.) од 29. децембра 2006. године којим су потраживања Републике Србије према Компанији Слобода а.д. Чачак, по основу уговора о позајмици и замени средстава, нераздужених аванса и фазних исплата по уговорима за испоруку средстава и кредита за санацију порушених погона, у износу од 216.074 хиљада динара конвертована у капитал Републике Србије код Компаније Слобода а.д. Чачак.

По основу конверзији потраживања у капитал, односно дистрибуције акција по том основу, у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је повећање броја акција Компанији Слобода а.д. Чачак за 258.462 (са 2.346.189 на 2.604.651).

4) „Политика“ а.д. Београд, повећање за 322.978 хиљада динара

Повећање учешћа капитала у Акционарском друштву за новинско-издавачку и графичку делатност Политика Београд у износу од 322.978 хиљада динара односи се на Уговор о конверзији потраживања Републике Србије у улог Републике Србије у капиталу Акционарског друштва за новинско-издавачку и графичку делатност Политика а.д. Београд закључен између Републике Србије и тог акционарског друштва 05 бр. 42-2553/2009-4 од 8. јуна 2009. године.

Уговором, на основу Закључка Владе 05 бр. 42.2553/2009-52 од 21. маја 2009. године и Одлуке Скупштине Политике АД, потраживања Републике Србије према Политици АД, по основу пореза на капиталну добит која је настала крајем 2005. године на основу продаје зграде у Македонској улици бр. 29 у Београду у износу од 322.978 хиљада динара конвертована су у улог Републике Србије у капиталу Политике АД.

По основу извршене конверзије потраживања у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је повећање броја акција Политике АД за 322.978 (са 1.510.942 на 2.049.238).

5) ХИП Петрохемија Панчево, смањење за 1.129.193 хиљада динара

Смањење учешћа капитала у ХИП Петрохемија Панчево у износу од 1.129.193 хиљада динара односи се на покриће губитка предметног акционарског друштва смањењем основног капитала.

Акцијски капитала Друштва у власништву Републике Србије је у поступку покрића губитка са 6.503.052 хиљада динара сведен на 5.373.858 хиљада динара (број акција 6.474.528, номинална вредност једне акције 830,00 динара). Због извршеног смањења вредности акцијског капитала ХИП Петрохемија Панчево у власништву Републике Србије за 1.129.193 хиљада динара, смањена је и вредност учешћа Републике у капиталу тог друштва за исти износ.

По основу покрића губитка предметног акционарског друштва на терет основног капитала у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистрован је број акција од 6.474.528 ХИП Петрохемија Панчево.

6) ПКБ Корпорација – повећање за 3.486.915 хиљада динара

Повећање учешћа капитала у ПКБ Корпорацији у износу од 3.486.915 хиљада динара односи се на промену података о привредном субјекту – ПКБ Корпорација Београд. Решењем Агенције за привредне регистре БД 146465/2008 од 17. децембра 2008. године у Регистру привредних субјеката регистрована је промена података о привредном субјекту – ПКБ Корпорација Београд, односно промена оснивача којом је брисан Фонд за развој Републике Србије, а уписана Република Србија (процент учешћа Републике у капиталу 34,71% – уплаћени новчани капитал 3.486.915 хиљада динара, број акција 2.205.354)

По основу промене оснивача у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је да је 2.205.354 акција ПКБ Корпорације Београд у власништву Републике (Депозитар хартија од вредности: Република Србија).

7) 14. ОКТОБАР Крушевац – повећање за 1.084.015 хиљада динара.

Повећање учешћа капитала у Индустрији машина и компонената 14. ОКТОБАР Крушевац у износу од 1.084.015 хиљада динара односи се на Уговор о конверзији потраживања Републике Србије у капитал Републике Србије у привредном друштву Индустрија машина и компонената 14. ОКТОБАР Крушевац 05 бр. 42-5464/2008-2 од 20. јануара 2009. године закључен између Републике Србије и тог привредног друштва.

Уговором, сачињеном на основу Закључка Владе 05 бр. 42-5464/2008-001 од 19. децембра 2008. године и Одлуке Скупштине 14. ОКТОБРА бр. 2/09 од 12. јануара 2009. године, констатовано је да Република Србија има према 14. ОКТОБРУ потраживања у износу од 1.084.015 хиљада динара (по основу обавеза које припадају Париском и Лондонском клубу поверилаца у износу од 729.150 хиљада динара и по основу јавних прихода у износу од 354.865 хиљада динара).

По основу извршене конверзије потраживања у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности на рачуну ХоВ клијента у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности – Република Србија, Влада – Депозитар хартија од вредности: Република Србија, регистровано је повећање броја акција 14. ОКТОБРА за 2.212.275.

8) ПКБ Воћарске плантаже а.д. Болеч – учешћа у капиталу у износу 435.118 хиљада динара искњижена у целини

Учешће капитала Републике у некадашњем акционарском друштву ПКБ Воћарске плантаже а.д. Болеч у износу 435.118 хиљада динара било је формирано на основу Уговора о конверзији потраживања у капитал закључен између Републике Србије и тог акционарског друштва од 18. новембра 2005. године, на основу Закључка Владе 05 бр. 023-2059/2005 од 7. априла 2005. године и Одлуке

Скупштине друштва. Потраживања Републике Србије од ПКБ Воћарске плантаже са стањем на дан 31. децембра 2004. године по основу обавеза тог друштва према јавним приходима у износу од 435.118 хиљада динара конвертована су у улог Републике у капиталу друштва.

У 2009. години, улог Републике у капиталу ПКБ Воћарске плантаже исњижен је у целини, а због промене правне форме тог привредног друштва. Искњижење је извршено на основу података са сајта Агенције за привредне регистре из којих се види да је некадашње акционарско друштво ПКБ Воћарске плантаже променило правну форму у друштво с ограниченом одговорношћу и Прегледа промена стања на рачуну ХоВ клијента у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности по коме је на рачуну – Република Србија, Влада – Депозитар хартија од вредности: Република Србија под 14. јулом 2009. године регистровано смањење броја акција ПКБ Воћарске плантаже Болеч за 435.118 (број акција је са 435.118 сведен на нулу).

#### *Учешће капитала у домаћим пословним банкама ( К-то 111941)*

На дан 31. децембра 2009. године исказани салдоу износу од 19.099.131 хиљада динара је за 130.391 хиљада динара већи у односу на претходну 2008. годину када је износио 18.968.740 хиљада динара.

Наведена промена се у највећој мери односи на повећање учешћа капитала у ЈУБМЕС БАНЦИ. Наиме вредност 13.038 обичних акција појединачне номиналне вредности од 10.000,00 динара, које припадају Републици Србији повећана је по основу распоређивања нераспоређене добити ЈУБМЕС БАНКЕ за 2008 годину, на основу Решења Комисије за хартије од вредности бр. 4/0-24-1665/3-09 од 2. априла 2009. године.

#### **Исплате из буџета за 2009. годину за набавку финансијске имовине и стање финансијске имовине**

На основу напред изложеног и извршеног увида у Извештај извршења буџета утврђено је да је из буџета Републике за 2009. годину прко раздела 4 министарства са економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине исплаћено укупно 16,798,992 хиљада динара, од чега се на дугорочне кредите односи 6,737,333 хиљада динара а на набавку домаћих акција и осталог капитала 10,061,659 хиљада динара.

Исплате из буџета на име набавка домаће финансијске имовине извршене су са раздела Министарстава економије и регионалног развоја и то за:

	000 динара
• Фонд за развој	9.965.000
• За оснивачки улог Фиат – Застава	46.659
• Националну туристичку развојну корпорацију	30.000
• Парк Палић	20.000
<b>Свега</b>	<b>10.061.659</b>

#### **Фонд револвинг кредита**

Влада Републике Србије је на основу Уговора о обезбеђењу кредитне линије за финансирање развоја малих и средњих предузећа од 14. јуна 2001. године са Европском агенцијом за реконструкцију, примила донацију у износу од EUR

5.000.000. и по истом уговору поверила Народној банци Југославије оснивање Фонда револвинг кредита. Током 2001. и 2002. године потписана су још два Споразума о финансирању тако да су укупно пренета средства за Фонд револвинг кредита износила EUR 15.000.000. Средства су у потпуности реализована кроз кредите малим и средњим предузећима, а отплатом главнице и камате од стране малих и средњих предузећа формиран је Фонд револвинг кредита.

У складу са Анексом А Споразума о финансирању у циљу обезбеђења додатних средстава по кредитној линији за развој малих и средњих предузећа од 26. септембра 2002. године и Закључку Владе 05 Број 481-3635/2005. године 17.06.2005. године власништво Европске агенције за реконструкцију над средствима Фондом револвинг кредита трајно је пренето на Републику Србију уз обавезу да се средства Фонда и даље користе под истим условима и за исте намене (до 2015. године. Истим Споразумом и закључком Владе Народној банци Србије је поверено управљање, администрирање, и надзор наменског коришћења средстава. Као агент Републике Србије, Народна банка Србије пласира средства Фонда крајњим корисницима кредита на захтев посредничких банака и контролише наменско коришћење средстава.

Крајњим корисницима – малим и средњим предузећима, предузетницима и трговачким предузећима средства Фонда револвинг кредита се пласирају преко седам посредничких банака (Unicredit bank, Erste bank, OTP банка, Чачанска банка, Комерцијална банка, Привредна банка Београд и Raiffeisen банка).

Стање на рачуну Фонда револвинг кредита на дан 31. децембра 2009. године износе EUR 67.109 или 6.435 хиљада динара. Међутим, укупно стање средстава Фонда револвинг кредита, поред наведених расположивих средстава на рачуну, чине и потраживања од наведених банака, преко којих се ова средства пласирају корисницима кредита. Како укупно потраживање од наведених банака, преко којих се ова средства пласирају корисницима кредита по стању на дан 31.12.2009. године износе EUR 18.661.003, **укупно стање Фонда револвинг кредита** износи EUR 18.728.112 (67.109 + 18.661.003) или 1.795.816 хиљада динара, по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2009. године.

Фонд револвинг кредита Народна банка Србије, као агент Републике Србије, исказује у ванбилансној евиденцији, што је обрађено у Извештају ревизије финансијских извештаја Народне банке Србије за 2009. годину, у делу који се односи на пословање са државним буџетом и правилности пословања Народне банке Србије за 2009. годину, у делу који се односи на пословање са државним буџетом.

Како Министарство финансија, Управа за трезор није располагала валидним рачуноводственим документима у вези Фонда револвинг кредита, исти није исказан у главној књизи трезора Републике, нити у финансијским извештајима Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009. годину.

***На основу напред наведеног утврђено је следеће***

***Исказано стање домаћих акција и осталог капитала у главној књизи трезора а тиме и у билансу стања је због непостојања правне регулативе,***

**непотпуне документације и недостатка информацијене непоуздано из следећих разлога:**

1. *Евидентирање ове финансијске имовине у главној књизи трезора врши се на основу извршених исплата из буџета са економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине по аутоматској шеми књижења из „Извршење буџета“, а на основу налога за исплату и документације која се налази код директног корисника буџета (министарсва). Међутим, стање финансијске имовине формиране наведеним исплатама из буџета даље се не прате.*
2. *У Билансу стања на дан 31.12.2009. године министарства, са чијег раздела је извршена исплата из буџета за набавку финансијске имовине, а који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор не исказује податак о стању предметне имовине.*
3. *Промене на рачунима учешћа у капиталу правних субјеката који нису директни корисници буџетских средстава, се евидентирају само уколико се ради о променама код акционарских друштава, чије се акције региструју у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности, док се удели Републике у имовини других правних субјеката не евидентирају нити прате.*

#### 2.3.2.1.2. Дугорочна страна финансијска имовина (К-то 112000)

Дугорочна страна финансијска имовина се односи:

<u>динара</u>	<u>У</u>	<u>000</u>
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
- Учешће капитала у међународним финансијским институцијама (К-то 112711)		2.123.116
1.982.552		
- Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама (К-то 112721)		<u>1.473.593</u>
<u>1.361.596</u>		
	3.596.709	
3.344.148		

*а) Учешће капитала у међународним финансијским институцијама (К-то 112711)*

Учешће капитала у међународним финансијским институцијама у износу од EUR 22.141.442 или 2.123.116 хиљада динара се односи:

- учешће у ЕБРД (EUR 17.246.800)	1.653.775
- остале међународне финансијске институције	469.342

Учешће капитала у међународним финансијским институцијама у износу од EUR 17.246.800 или 1.653.775 хиљада динара односи се на финансирање уписа капитала Савезне Републике Југославије у Европску банку за обнову и развој, по Закону о потврђивању Споразума између Савезне владе Савезне Републике Југославије и Владе Швајцарске конфедерације у вези са финансирањем уписа капитала Савезне Републике Југославије у Европску банку за обнову и развој<sup>31</sup>. Швајцарска Влада одобрила је бескаматни зајам у износу од EUR 17.246.800 за финансирање уписа капитала у Европску банку за обнову и развој – ЕБОР (European Bank of Reconstruction and Development – EBRD).

Износ од 469.342 хиљада динара односи се на извршена плаћања из буџета Републике, за учешће капитала у Развојној банци Савета Европе у износу од 134.231 хиљада динара, у ЕБРД у износу од 210.611 хиљада динара и у ИБРД у износу од 124.500 хиљада динара.

*б) Учешће капитала у страним компанијама и  
нефинансијским институцијама (К-то 112721)*

Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама у износу од 1.473.593 хиљада динара односи се на 99.187 акција номиналне вредности у EUR 154,9369 – укупно EUR 15.367.726, Института за физикалну медицину, рехабилитацију и реуматологију „Др. Сима Милошевић“, Игало, Република Црна Гора.

Према Информацији и вези са поступком продаје акција Републике Србије у Институту за физикалну медицину, рехабилитацију и реуматологију „Др. Сима Милошевић“, Игало, Република Црна Гора – саставни део Закључка Владе Републике Србије 05 бр. 022-3955/2006-8 од 18. септембра 2008. године, учешће је формирано на основу судског поравнања од 12. маја 2006. године, закљученим пред Трговинским судом у Београду VI.P.185/06 којим је Галеника а.д. Београд на Републику Србију пренела право својине на 99.187 обичних акција Института за физикалну медицину, рехабилитацију и реуматологију „Др. Сима Милошевић“, Игало, Република Црна Гора. По наведеном основу, Република Србија је код Централне депозитарне агенције а-д- Подгорица уписана као власник предметних акција (25,94% капитала).

Сагласно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>32</sup>, Министарство финансија, Управа за трезор писмом бр. 403-396/10-001-005 од 16. фебруара 2010. године, доставила је Институту „Др. Сима Милошевић“ Извод отворених ставки на дан 31. децембра 2009. године – рачун 112721-Акцијски капитал, број акција 99.187, номинална вредност акција у EUR 154,9369, укупно акцијски капитал EUR 15.367.726. Институт „Др. Сима Милошевић“ дана 1. марта 2010. године потврдио је салдо у целини.

### **Дивиденде буџета Републике**

Наплаћене дивиденде у 2009. години износе 5.909.262 хиљаде динара, од чега се 5.419.335 хиљада динара односи на наплаћене дивиденде од јавних

<sup>31</sup> „Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, бр. 3/2000

<sup>32</sup> „Службени гласник“, бр. 125/03 и 12/06

предузећа а преостали износ од 489.927 хиљада динара се односи на остале пословне субјекте. Приходи од наплаћене дивиденде исказују се у главној књизи трезора на два посебна рачуна, и то као мешовити и неодређени приходи на рачуну *Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа* и приходи од имовине на рачуну *Дивиденде буџета Републике*.

Од укупно наплаћених прихода по основу уплата дела добити јавних предузећа (5.419.335 хиљада динара), највећи део у износу 3.029.681 хиљада динара се односи на ЈП ПТТ Дирекција за економске послове. Преостале уплате извршене су од стране ЈП Аеродром Никола Тесла у износу 1.002.393 хиљада динара, ЈП Завод за уџбенике 414.791 хиљада динара, ЈП Југоимпорт 349.174 хиљада динара и мањег броја других јавних предузећа.

Према одредбама члана 21 Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса<sup>33</sup> одлуку о расподели добити доноси управни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, у овом случају Републике Србије. Наведеном одлуком део средстава по основу добити усмерава се оснивачу и уплаћује се на рачун прописан за уплату јавних прихода.

Приход Републике Србије наплаћен од стране осталих пословних субјеката (агенција и других институција) највећи износ уплаћених дивиденди односи се на Радиодифузну агенцију 236.831 хиљада динара.

Наведени приход од дивиденди се наплаћује преко два наменски отворена рачуна за уплату дивиденди, и то за уплату дела добити јавних предузећа према одлуци надлежног органа истих и преко рачуна дивиденди буџета Републике.

Наплаћене дивиденде по основу власништва Републике Србије у капиталу банака износе 26.076 хиљада динара. Дивиденда је наплаћена од ЈУБМЕС банке Београд.

Према финансијским извештајима за 2008. годину Народна банка Србије исказала је вишак прихода над расходима. Део исказаног вишка прихода Народне банке Србије у износу 2.579.834 хиљада динара уплаћен је у буџет Републике 11. маја 2010. године.

### **2.3.2.2. Новчана средства ( конто 121000 )**

Новчана средства буџета Републике, директних и индиректних корисника средстава тог буџета и организација обавезног социјалног осигурања, као и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије, воде се и депонују на консолидованом рачуну трезора Републике Србије у складу са одредбама закона о буџетском систему који су се примењивали у 2009. години<sup>34</sup>. Према одредбама члана 9. став 6. новог закона о буџетском систему министар је овлашћен за отварање консолидованог рачуна трезора Републике. Консолидовани рачун трезора Републике Србије и консолидовани рачуни трезора локалне власти чине систем консолидованог рачуна трезора, који се води код Народне банке Србије.

Систем консолидованог рачуна трезора је обједињени рачун средстава консолидованих рачуна трезора Републике и трезора локалних власти, преко којег се врше плаћања између корисника буџетских средстава, средстава организација за обавезно социјално осигурање и других корисника јавних средстава који су

<sup>33</sup> "Сл. гласник РС", бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - испр. и 123/2007 - др. закон

<sup>34</sup> "Сл. гласник РС", бр. 9/2002, 87/2002, 61/2005, 66/2005, 101/2005, 62/2006, 63/2006 и 85/2006 и "Сл. гласник РС", бр. 54/2009



укључени у консолидовани рачун трезора, с једне стране и субјеката који нису обухваћени системом консолидованог рачуна трезора, с друге стране, обрачунавају међубанкарска плаћања и води код Народне банке Србије (члан 2. став 1. тачка 39. Закона о буџетском систему<sup>35</sup>). Систем консолидованог рачуна трезора, за динарска и девизна средства, као и друге рачуне утврђене законом, води Народна банка Србије (члан 60. Закона о Народној банци Србије)<sup>36</sup>.

Структура новчаних средстава је:

	У	000
динара		
	<u>2009.</u>	
<u>2008.</u>		
• Жиро и текући рачун 2.499.965		14.583.324
• Издвојена новчана средства 4.298.976		4.930.915
• Девизна средства 188.140		2.330.523
• Остала новчана средства <u>58.400</u>		<u>66.221</u>
		<b><u>21.910.983</u></b>
<b><u>7.045.481</u></b>		

#### 2.3.2.2.1. Динарска средства

Исказана средства на жиро и текућем рачуну, затим издвојена новчана средства и акредитиви, као и остала новчана средства у наведеном износу воде се у оквиру Консолидованог рачуна трезора.

#### Консолидовани рачун трезора

Преко консолидованог рачуна трезора обавља се платни промет у динарима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике, односно територијалне аутономије и локалне самоуправе и организације обавезног социјалног осигурања. Консолидовани рачун трезора Републике и консолидовани рачуни трезора локалних власти чине систем консолидованог рачуна трезора, који се води код Народне банке Србије. Стање консолидованог рачуна трезора код Народне банке Србије износи 69.372.982 хиљада динара, од чега се на трезор Републике односи 61.654.978 хиљада динара, а преостали износ на трезоре локалних власти.

Трезоре локалних власти чине локални трезори (191 трезор – укупно 5.875.030 хиљада динара), трезори градова (укупно 776.425 хиљада динара) и трезор АП Војводина (1.066.548 хиљада динара).

<sup>35</sup> "Сл. гласник РС", бр. 54/2009

<sup>36</sup> "Службени гласник РС" бр. 72/2003, 55/2004 и 85/2004.

Стање консолидованог рачуна трезора исказано у главној књизи трезора Републике усклађено је са стањем тих средстава код Народне банке Србије (извод рачуна број 908-8400178 од 31. децембра 2009. године).

На дневно стање средстава консолидованог рачуна трезора Народна банка Србије обрачунава и плаћа камату по каматној стопи у висини 2,50% на годишњем нивоу. Камата се обрачунава месечно, по годишњој каматној стопи, простим интересним методом. Народна банка Србије је обавезна да обрачунату камату плаћа до 20. у месецу за претходни месец. Међусобна права и обавезе у вези са средствима система консолидованог рачуна трезора уређена су уговором закљученим између Народне банке Србије и Републике 31. децембра 2008. године. Уговором је регулисано да се на износ средстава консолидованог рачуна обрачунава и плаћа камата од дана закључења уговора до закључно с 31. децембром 2009. године.

**Новчана средства буџета Републике** воде се на рачуну број 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије, отвореног код Министарства финансија – Управе за трезор. Стање новчаних средстава буџета Републике Србије у износу од 14.583.324 хиљада динара усклађено је са стањем тих средстава у изводу Управе за трезор број 254 од 31. децембра 2009. године.

**Издвојена новчана средства** у износу од 4.930.915 хиљада динара односе се на средства остварена од продаје капитала у поступку приватизације уплаћена на уплатни рачун буџета Републике Србије број 840-100849-27, у смислу члана 41б став 2. и члана 61. Став 1. тачка 3) Закона о приватизацији<sup>37</sup>. На наведени рачун уплаћује се 5% средстава остварених од продаје капитала у поступку приватизације за исплаћивање накнаде лицима чија је имовина национализована.

У току 2009. године, на рачун је уплаћено укупно 632.597 хиљада динара остварених од продаје капитала у поступку приватизације, од чега се већи износи односе на следеће субјекте приватизације:

- Стари Тамиш Панчево, 40.056 хиљада динара
- Минел трансформатори – Рипањ Београд, 74.347 хиљада динара
- Колубара универзал – Велики Црљени Београд, 48.867 хиљада динара
- ДДОР Нови Сад, 71.131 36.366 хиљада динара

У току 2009. године, исплата накнаде лицима чија је имовина национализована са рачуна није било.

**Остала новчана средства** у делу који износи 66.077 хиљада динара односе се на средства од откупа станова бивших република уплаћена посебан рачун Републике Србије број 840-1720-12: Министарство финансија – извршење буџета – Средства за откуп станова бивших Република. Могућност откупа станова на којима право располагања имају правна лица са седиштем на територији република које нису чланице Савезне Републике Југославије прописана ја Законом о изменама и допунама Закона о становању<sup>38</sup>

У току 2009. године, на рачун је уплаћено укупно 7.820 хиљада динара остварених од откупа станова бивших република.

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, бр. 38/2001, 45/2003 и 123/2007

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, бр. 49/95

### 2.3.2.2.2. Девизна средства ( конто 121400 )

Укупно исказана девизна средства се односе на стање на девизним рачунима код домаћих банака у износу од 4.754.637 евра или 455.916 хиљада динара и на остале девизне рачуне у износу од 19.549.802 евра или 1.874.607 хиљада динара – укупно 24.304.439 евра или 2.330.523 хиљада динара.

**Средства на девизним рачунима код домаћих банака** односе се на на девизне рачуне отворене по основу ИДА кредита у износу од 2.413.803 евра или 231.456 хиљада динара и ИБРД зајмовима у износу од 2.340.834 евра или 2224.460 хиљада динара.

ИДА кредити одобрени су од стране Светске банке – Међународног удружење за развој – ИДА. Кредити су одобрени 2004. године, тако што је прималац кредита била државна заједница Србија и Црна Гора, на основу споразума о кредитима за развој. Скупштина те државне заједнице ратификовала је закључене споразуме усвајањем закона о задужењу Србије и Црне Горе код Међународног удружења за развој – ИДА. После закључења споразума, а ради реализације развојних пројеката, закључени су и посебни уговори између државне заједнице Србија и Црна Гора – као примаоца кредита и Републике Србије – као корисника кредита. Кредити су одобрени са роком отплате од 20 година, укључујући десет година периода почетка отплате. Кредити су одобрени без камате, а плаћају се само трошкови ангажовања средстава.

ИБРД зајмови одобрени су од стране Међународне банке за обнову и развој (International Bank for Reconstruction and Development). У питању су консолидациони зајмови А и Б из 2001. године и нови зајмови одобрени у 2008. и 2009. години. Рок отплате по консолидационим зајмовима А и Б је 30 година уз грасе период од три године. Рок отплате по новим зајмовима је од 14 до 20 година уз грасе период од пет до осам година.

Средства на девизним рачунима по ИДА кредитима и ИБРД зајмовима воде се на рачунима код Raiffeisen bank Београд. Средствима располажу непосредно министарства, заводи, фондови и други буџетски корисници преко којих се релизују развојни пројекти, односно њима не располаже Министарство финансија, Управа за трезор.

**Остали девизни рачуни** у износу од 19.549.802 евра или 1.874.607 хиљада динара се односе на девизне рачуне код Народне банке Србије, и то на главни девизни рачун у еврима у износу 10.100.130 евра или 958.901 хиљада динара, девизни рачун у еврима отворен по основу кредита Владе Италије у износу 1.510.852 евра или 144.874 хиљада динара, девизни рачун у еврима отворен по основу СЕВ кредита за клизишта у износу 7.900.00 евра или 144.874 хиљада динара и остале девизне рачуне.

#### **б) Управљање девизним средствима**

Република, у складу са закљученим уговором (05 број 481-900/2007-3 од 28.12.2007. године), даје писмени налог Народној банци Србије да се девизна средства Републике:

- инвестирају у стране хартије од вредности (инвестициони портфолио), или
- пласирају као депозит на одређени рок (ликвидносни портфолио).

Народна банка Србије на девизна средства средства Републике плаћа камату у висини следећих каматних стопа:

- на средства која се пласирају у виду депозита у еврима (overnight база) у висини каматне стопе EONIA умањена за 25 базичних поена (0,25%);
- на друге рокове доспећа – у висини каматне стопе EURIBOR умањена за 25 базичних поена (0,25%);
- за све остале валуте каматну стопу LIBOR умањену за 25 базичних поена (0,25%).

**Пласирана девизна средства са рачуна који се воде код Народне банке Србије** износе 40.189.151 хиљада динара. У завршном рачуну буџета Републике воде се као краткорочни финансијски пласмани, а у Народној банци Србије као орочени депозити. Односе се на средства главног девизног рачуна у еврима у износу 349.546.094 EUR или 33.517.556 хиљада динара и средства тог рачуна у доларима у износу 18.902.056 USD или 1.261.306 хиљада динара, средства Фонда за реституцију у износу 38.469.496 EUR или 3.688.794 хиљада динара и средства са других девизних рачуна.

Рокови орочавања девизних средстава су следећи:

<u>Рок орочавања</u>	<u>EUR</u>	<u>USD</u>	<u>000 динара</u>
- 3 месеца	38.469.917	14.347.943	4.646.211
- 60 дана		18.902.056	1.261.306
- 30 дана	3.400.514		326.071
- 15 дана	329.346.895		31.580.679
- overnight	24.767.073		2.374.884
	<b>395.984.399</b>	<b>33.249.999</b>	<b>40.189.151</b>

По доспећу депозита, камата се евидентира на недиспонибилном рачуну код Народне банке Србије.

### 2.3.2.2.3. Краткорочна потраживања (конто 122000)

Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2009. године износи 24.783.857 хиљаде динара, што представља смањење за 6.934.174 хиљада динара у односу на стање 31.12.2008. године када су укупна краткорочна потраживања износила 31.718.031 хиљаде динара и то:

#### 1. Остала потраживања од државних органа (К-то 122155)

				<u>000 динара</u>
Стање на почетку године				
13.795.830				
Повећање	у	току	2009.	године
110.479				
Смањење	у	току	2009.	године
849.566				
Прекњижено	на	спорна	потраживања	(К-то 122197)
12.946.264				
Стање	на	крају		године
110.479				

Смањење осталих потраживања од државних органа у укупном износу од 849.566 хиљада динара односи се на следеће:

- По СНС обрасцима - Спецификацији неутрошених средстава - у укупном износу од 292.372 хиљада динара, директни и индиректни буџетски корисници су извршили обавезу враћања буџету за 2009 годину износ неутрошених буџетских средстава из буџета 2008. годину у целини. Овај поступак се спроводи на почетку сваке буџетске године.
- Министарство за капиталне инвестиције је део невраћене позајмице из приватизационих прихода у износу од 10 милиона ЕУР, односно 864.900.000,00 динара, исплаћене по закључку Владе Републике Србије 05 број 401-3714/2006 од 15.01.2006. године за потребе санације последица насталих активирањем клизишта на територији Републике Србије, вратило из приспеле транше кредита од Развојне банке Савета Европе у 2008 години 5 милиона ЕУР и 2009. години 4 милиона ЕУР, тако да остатак невраћеног дуга износи 1.000.000 ЕУР, или 95.889 хиљада динара.
- Републичке дирекција за робне резерве измирила је део својих обавеза у износу од 70.083. хиљада динара, које је Република преузела према Народној банци Југославије у 2000. години у укупном износу од 556.750 хиљада динара. Измирење дела наведене обавезе извршено је по Закључку Владе 05 Број:338-5623/2009-1 од 10 септембра 2009. године испоруком роба у вредности од 67.252 хиљаде динара Црвеном крсту Србије за потребе народних кухиња, и по Закључку Владе 05 Број: 338-2528/2009-2 од 7. маја 2009. године испоруком семенске робе за пролећну сетву угроженом становништву на Косову и Метохији у вредности од 2.831 хиљаде динара.
- Потраживање од Компаније „Слобода,, Чачак у износу од 42.388 хиљаде динара конвертовано је у трајни улог Републике Србије у капиталу Компаније „Слобода,, Чачак по Закључку Владе 05 Број:023-1310/2005-2 од 10. марта 2005. године и уговора о конверзији потраживања Републике Србије, Министарства финансија и Компаније „Слобода,, а. д.Чачак број 401-3710-4/06-001 од 13. децембра 2009. године ( објашњено у напомени број 2.3.2.1.1.)

Повећање осталих потраживања од државних органа у укупном износу од 110.479 хиљада динара односи се на потраживање буџета Републике за неутрошена средства директних и индиректних буџетских корисника из буџета за 2009. годину по СНС обрасцу- Спецификацији неутрошених средстава, а која су исти дужни да уплате у буџет Републике у 2010. години.

На крају године од укупног износа потраживања од државних органа од 13.906.309 хиљада динара, на конто спорних потраживања прекњижен је износ од 12.946.264 хиљада динара, тако да је укључујући смањење у току 2009. године од 849.566 хиљада динара стање на овом конту 110.479 хиљада динара, а које односи на потраживања у складу Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике Србије<sup>39</sup>

У наставку се даје преглед стања потраживања буџета Републике Србије на дан 31.12.2009. године за исплаћене позајмице из буџета и буџетске резерве у ранијим годинама, које је у целини прекњижено на спорна потраживања.

#### **ПРЕГЛЕД ПОТРАЖИВАЊА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ НА ДАН 31.12.2009. ГОДИНЕ ЗА ИСПЛАЋЕНЕ ПОЗАЈМИЦЕ ИЗ БУЏЕТА**

(у хиљадама динара)

<sup>39</sup> „Службени гласник РС”, број 112/09

Назив субјекта коме је исплаћена позајмица	Позајмица дата у години	Салдо 31.12.2009.
<b>1. Спорна потраживања</b>		<b>641.782</b>
Савезно мин. Одбране	1998.г	8.200
Војска Југославије	1998.г	26.744
Привреда Србије	1998.г	473.224
Беобанка-за ИМТ	1998.г	5.000
Ужичка банка	1998.г	10.000
РФПИО зап.из кред.НБЈ	1994.г	91.113
РФПИО зем.из кред. НБЈ	1994.г	2.129
ЕПС из кред. НБЈ	1994.г	12.500
ЖТП из кред.НБЈ	1994.г	12.454
Фонд за земљ.из кред.НБЈ	1994.г	70
Фонд за воде из кред.НБЈ	1994.г	100
Беобанка из кред. НБЈ	1994.г	247
<b>2. Потраживање од ЈП "Електропривреда Србије"</b>		<b>1.901.460</b>
ЕПС-позајмица из 1999	1999.г.	65.000
ЕПС-позајмица	2004.г.	803.126
Синдикат ЕПС-а	2001.г.	1.800
Електропривреда Србије - обвезнице	2004.г.	1.031.535
<b>3. РФПИО запосл.-позајм.2003.</b>	<b>2003.г.</b>	<b>7.500.000</b>
<b>4. Потраживање од Реп. Дир. За робне резерве</b>		<b>1.555.060</b>
Репуб. Дирекција за робне резерве-за пшен.01	2001.г.	1.555.060
<b>5. Потраживање од Одбрамбене индустрије Србије</b>		<b>233.653</b>
Застава оружје Крагујевац	2001/2002	212.062
Први партизан Ужице	2001/2002	21.591
<b>6. Потраживање од Мин. за капиталне инвестиције</b>		<b>95.889</b>
<b>7. Потраживање за обвезнице НБС</b>		<b>932.310</b>
Реп.дир.за робне резерве	из 2000 г.	496.667
Реп.дир.за робне резерве	из 2001.г.	435.643
<b>8. Остало</b>		<b>86.109</b>
<b>Свега 1 - 8</b>		<b>12.946.264</b>

## 2. Остала краткорочна потраживања (К-то 122198)

Остала краткорочна потраживања на почетку године износила су 14.970.750 хиљада динара, а односи се на позајмице дате из средстава приватизације у 2005. и 2006. години.

У току 2009. године настале су следеће промене:

**1. Повећање осталих краткорочних потраживања у укупном износу од 6.749.089 хиљада динара односи се на следеће:**

1) Позајмица „ЈАТ“ Airways“ а.д Београд у износу од 691.050 хиљада динара по закључку Владе 05 Број.343-642/2009 од 05. фебруара 2009. године, којим је у циљу реализације програма решавања вишка запослених, поред осталог предвиђено да Министарство финансија припреми уговоре о употреби средстава приватизационих прихода по којима ће се „ЈАТ“ Airways“ а.д Београд, одобрити краткорочна бескалатна позајмица са роком доспећа до 31.12.2009. године и то за :

- Реализацију програма решавање вишка запослених у износу од 200 EUR по години стажа осигурања за 600 запослених, а највише до износа од 3.564.000 EUR у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан достављања спискова вишка запослених.
- Реализацију програма оспособљавања флоте у износу од 4.800.000 EUR у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан достављања програма оспособљавања флоте.

На основу овлашћења по истом закључку министар финансија је закључила 2 уговора о позајмици средстава:

а) Уговор 05 Број 343-642/2009-1 од 03. марта 2009. године о бескаматној позајмици из остварених приватизационих примања у износу од 4.800.000 EUR у динарској противвредности према средњем курсу Народне банке Србије на дан 16.02.2009. године, са роком доспећа до 31.12.2009. године.

Исплата позајмице по наведеном уговору у динарској противвредности од 449.695 хиљада динара са рачуна 840-1620-21 – Извршење буџета извршена је дана 10.03.2009. године. У главној књизи трезора ова исплата позајмице књижена је по аутоматској шеми као исплата из примања од аукцијске приватизације.

б) Уговор 05 Број 343-642/2009-2 од 03. марта 2009. године о бескаматној позајмици из остварених приватизационих примања у износу од 3.564.000 EUR у динарској противвредности према средњем курсу Народне банке Србије на дан достављања списка запослених, са роком доспећа до 31.12.2009. године.

Исплата позајмице по наведеном уговору, у динарској противвредности од 241.355 хиљада динара са рачуна 840-1620-21 – Извршење буџета извршена је дана 27.04.2009. године у износу од 172.916 хиљада динара и дана 04.12.2009. године у износу од 68.439 хиљада динара. У главној књизи трезора ове исплате позајмице књижене су по програмираној шеми као исплата из примања од аукцијске приватизације.

2) **ЈП „Железнице Србије“** у износу од 278.032 хиљада динара по закључку Владе 05 Број.023-2792/2009-1 од 21. маја 2009. године, којим је у циљу убрзања процеса реструктуирања, поред осталог предвиђено да Министарство финансија припреми уговоре о употреби средстава приватизационих прихода по коме ће се ЈП „Железнице Србије“ одобрити краткорочна бескаматна позајмица највише у износу од 560.803 хиљада динара са роком доспећа до 31.12.2009. године. На основу наведеног закључка Владе закључен је Уговор о позајмици средстава број 023-2792/2009-3 од 31.08.2009. године између Републике Србије и ЈП „Железнице Србије“ којим се одобрава позајмица из средстава остварених од приватизације у износу од 560.803 хиљаде динара са роком враћања 31.12.2009. године. Анексом уговора број 401-00-151/2009-01 од 24.06.2010. године наведени уговорени износ позајмице је смањен на 278.032 хиљаде динара, колико је и извршена исплата из средстава буџета Републике.

Исплата позајмице по наведеном уговору, у укупном износу од 278. 032 хиљада динара са рачуна 840-1620-21 – Извршење буџета извршена је у 3 дела и

то: дана 02.09.2009. године у износу од 229.713 хиљада динара, дана 22.10.2009. године у износу од 22.701 хиљада динара и дана 27.11.2009. године у износу од 25.624 хиљада динара. У главној књизи трезора ове исплате позајмице књижене су по програмираној шеми као исплата из примања од аукцијске приватизације.

3) **ХИП Петрохемија – У реструктуирању**, у износу од 1.000.000 хиљада динара по закључку Владе 05 Број.401-5704/2009 од 11. септембра 2009. године, којим је усвојен Нацрт уговора о позајмици средстава за отпремнине, између Републике Србије и ХИП Петрохемија – У реструктуирању и по Нацрту уговора о позајмици средстава за снабдевање сировом нафтом између Републике Србије и ХИП Петрохемија – У реструктуирању, као и овлашћење министра финансија, ДР. Дијане Драгутиновић да у име Владе потпише наведене уговоре.

На основу овлашћења по наведеном закључку министар финансија је закључила 2 уговора о позајмици средстава:

а) Уговор 05 Број 401-5704/2009-2 од 15. септембра 2009. године о бескаматној позајмици из средстава Републике остварених из приватизационих примања у циљу реализације Програма о снабдевању у износу од 761.947 хиљада динара са роком доспећа до 31.12.2009. године.

Исплата позајмице по наведеном уговору у износу од 741.947 хиљада динара са рачуна 840-1620-21 – Извршење буџета извршена је дана 17.09.2009. године. У главној књизи трезора ова исплата позајмице књижена је по програмираној шеми као исплата из примања од аукцијске приватизације.

б) Уговор 05 Број 401-5704/2009-3 од 15. септембра 2009. године о бескаматној позајмици из средстава Републике остварених из приватизационих примања у циљу реализације Програма решавања вишка запослених у износу од 238.053 хиљада динара, са роком доспећа до 31.12.2009. године.

Исплата позајмице по наведеном уговору у износу од 238.053 хиљада динара извршена је са рачуна 840-1620-21 – Извршење буџета дана 17.09.2009. године. У главној књизи трезора ова исплата позајмице књижена је по програмираној шеми као исплата из примања од аукцијске приватизације .

Наведене краткорочне позајмице у укупном износу од 1.969.089 чији је рок враћања по закључцима Владе и по склопљеним уговорима о краткорочној позајмици био 31.12.2009. године нису враћене у уговореном року.

Министарство финансија, Управа трезор је свим корисницима позајмице, који исте нису вратили о року послала писмене опомене и ургенције, а за ХИП Петрохемија – У реструктуирању, послате су менице за наплату у банке код којих се воде рачуни исте.

У току 2009. године исплаћене су и позајмице у укупном износу од 4.780.000. хиљада динара које **су враћене** до краја текуће буџетске године и то:

1) **ЈП „ Србија гас“** износ од 1.500.000 хиљада динара  
По закључку Владе 05 Број.42-7439/2009 од 12. новембра 2009. године одобрена је краткорочна бескаматна позајмица из приватизационих примања Републике у износу од 1.500.000 хиљада динара ЈП „ Србија гас“ за набавку природног гаса, о чему је закључен Уговор 05 Број.42-7439/2009 од 16. новембра 2009. године, са роком доспећа до 31.12.2009. године.



Позајмица је исплаћена са рачуна 840-1620-21 – Извршење буџета дана 18.11.2009. године и враћена 31.12.2009. године.

**2) Републички фонд за пензијско инвалидско осигурање износ од 3.280.000 хиљада динара**

По закључку Владе 05 Број.401-8630/2009 од 22. децембра 2009. године одобрена је краткорочна бескаматна позајмица од неутрошених приватизационих примања Републике Србије у износу од 3.500.000 хиљада динара Републичком фонду за пензијско инвалидско осигурање, о чему је закључен Уговор 01 Број.420-390/09 од 16. новембра 2009. године, са роком доспећа до 31.12.2009. године.

Позајмица је исплаћена са рачуна 840-1620-21 – Извршење буџета дана 24. и 25.12.2009. године у укупном износу од 3.280.000 хиљада динара и иста у целини враћена 31.12.2009. године.

**2. Смањење** потраживања за исплаћене позајмице из средстава приватизационих примања у ранијим годинама извршено је у току 2009. године због конверзије ових потраживања у власничке уделе у капиталу предузећа којима су позајмице одобраване и то:

**1) Нафтне индустрије Србије** исказано потраживање у износу од 2.200.000.хиљада динара за позајмице које су у току 2005 и 2006 године исплаћене из средстава приватизације ради решавања социјалног програма, а по закљученим уговорима о краткорочним позајмицама исте нису враћене до краја године у којој су позајмице дате.

По закључку Владе Републике Србије 05.Број 023-4446/2008-3 од 30.октобра 2008. године закључен је Уговор о регулисању међусобних права и обавеза између Републике Србије, Нафтне индустрије Србије и JAT AIRWAYS А.Д. Београд број 401-00-188 од 10.02.2009. године (заведеног у Министарству финансија) по коме је Нафтне индустрије Србије своја потраживања од JAT AIRWAYS А.Д. Београд уступила Републици Србији и тиме измирила своју обавезу према Републици Србији у укупном износу од 2.200.000.хиљада динара. По одредбама члана 5. истог уговора JAT AIRWAYS А.Д. Београд се сагласио да се износ уступљеног потраживања Републици Србији конвертује у капитал Републике Србије код JAT AIRWAYS А..Д. тако да се за износ конвертовог потраживања повећа основни капитал JAT AIRWAYS А..Д.

**2) Републичког завода за здравствено осигурања ( РЗЗО )** исказано потраживање у износу од 4.470.322.хиљада динара по основу позајмица које су у току 2005 и 2006 године исплаћене из средстава приватизације ради решавања социјалног програма у здравственим установама, апотекарским установама, установама за специјализовану рехабилитацију , институтима и заводима за заштиту здравља а на основу закључка Владе Републике Србије и уговорима о краткорочним позајмицама које су требале да се врате до краја наведених буџетских година.

**3) Исказано** потраживање у износу од 572.934 хиљада динара од **Галенике а.д.** се такође односи на потраживање од Републичког завода за здравствено осигурања ( РЗЗО ) за девизна плаћања која је Република извршила на основу Закључка Владе РС од 27.02.2006. године и Споразума о поравнању и зајамном

преносу права број 125/06 од 27.02.2006.године и Уговору о преузимању међусобних права и обавеза Пов.број401-02/06-01 од 30.03.2006. године између Републике Србије, Републичког завода за здравствено осигурања и "Галенике" а.д. по коме је "Галеника" а.д. пренела акције на Републику Србију у вредности од 86.746,16 ЕУР у динарској противвредности од 7.619.522,50 динара, а по основу судског поравнања од 23.05.2006. године.

По Закључку Владе Републике Србије 05.Број 023-4835/2008-1 од 14. новембра 2008. године усвојен је нацрт Уговора о преносу акција "Галенике" а.д. који закључују Република Србија и Републички завод за здравствено осигурања, по коме се акције "Галенике" а.д., чији је 100% власник Републички завод за здравствено осигурање, преносе у власништво Републике Србије у целини. чиме се потраживање Републике Србије исказано у пословним књигама трезора под 2) и 3) у целини претворено у власништво Републике Србије у капитал "Галенике" а.д.

4) **КБЦ Бежанијска коса** за исказано потраживање у износу од 130.215 хиљада динара по основу позајмице исплаћене по Закључку Владе Републике Србије 05.Број 401-2292/2006 године из неутрошених приватизационих прихода за набавку медицинске опреме. По уговору број 401-00-700 од 29.05.2005. године, закљученом на основу наведеног закључка Владе предвиђена је обавеза враћања до 30.новембра 2005. године.

На основу Уговора и Анекса уговора о претварању (конверзији) доспелих потраживања Републике Србије по основу позајмице из буџета Републике Србије у капитал Републике Србије код КБЦ Бежанијска коса Београд о5 Број 401-2292/2006-5 од 16. јуна 2009. године извршена је конверзија доспелих потраживања Републике Србије по основу наведене позајмице у износу од 130.215. хиљада динара у капитал Републике Србије код КБЦ Бежанијска коса Београд, тако да се за износ конвертованог потраживања повећа основни капитал дужника КБЦ Бежанијска коса Београд, утврђен на дан 31.12.2008. године.

4) **Рударско топионичарски басен Бор** је смањио своју обавезу према Републици за износ од 950 хиљада динара са две уплате дана 31.03.2009. године и 01.04.2009. године.

Након извршених напред наведених промена стање осталих краткорочних потраживања износи 9.565.418 хиљада динара и то:

**СТАЊЕ ПОЗАЈМИЦА ИЗ СРЕДСТАВА ПРИВАТИЗАЦИЈЕ НА ДАН 31.12.2009. ГОДИНЕ**

у хиљадама динара

НАЗИВ ПРАВНОГ СУБЈЕКТА	Година исплате позајмице	Стање 31.12.2009
1 ЈАТ Аервају	2009	691.050
2 ЈП "Србија гас"	2006	660.000
3 ЈП " Железнице Србије"	2005,2006,2009	4.782.486
4 ЈП "Ресавица"	2005	305.000
5 ЈП "Ресавица"Јагодина	2006	48.482
6 Рударско топионичарски базен БОР	2006	702.948
7 Министарство одбране	2005	703.709
8 Фонд за развој Републике	2005	380.000
9 ЈП " Србија шуме"	2006	134.000
10 Министарство просвете	2006	156.178
11 РТС не потиче из приватизације	2007	1.565
12 ХИП " Петрохемија" У реструктурирању	2009	1.000.000
<b>Укупно</b>		<b>9.565.418</b>

На крају године укупан износ осталих краткорочних потраживања од **9.565.418** хиљада динара у целини је прекњижен на conto спорних потраживања.

Поред наведеног на conto спорних потраживања прекњижено је и потраживање по основу позајмица из сталне буџетске резерве у износу од 14.000 хиљада динара, које се односе на дате позајмице из буџета РС у 1999. и 2000. години (Капитал банка, "21.Мај" Раковица, и "Рекорд-Инвест" Раковица).

Након прекњижавања краткорочних потраживања, по напред наведеним основама на спорна потраживања, стање спорних потраживања буџета Републике износе 22.525.682 хиљада динара.

**3.** У току ревизије, налогом за књижење бр. 590 од 4. јануара 2010. године, остала краткорочна потраживања повећана су у корист разграничених осталих прихода и примања за износ од 2.147.696 хиљада динара, на основу Извештаја о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину – Текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене – Конто 464121. Након наведеног књижења стање осталих краткорочних потраживања износи 2.147.696 хиљада динара.

### 2.3.3. Активна временска разграничења (конто 130000)

Активна временска разграничења исказана су у билансу стања на дан 31.12.2009. године у износу од 644.549.956 хиљада динара и састоје се од:

- Обрачунати неплаћени расходи и издаци	623.774.711 хиљада динара
- Остала активна временска разграничења	20.775.245 хиљада динара

### **2.3.3.1. Обрачунати неплаћени расходи**

Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 623.774.711 хиљада динара односе се највећим делом на разграничене обавезе по јавном дугу у износу од 614.187.970 хиљада динара. Предметне обавезе Република Србија преузела је на основу различитих закона по разним основама у укупном износу од 614.187.970 хиљада динара, што је обрађено у посебном делу Извештаја под насловом "Јавни дуг" и "Ванбилансна актива и ванбилансна пасива". Обзиром да јавни дуг није настао тако што је обавеза створена на основу прилива новчаних средстава на рачун буџета Републике Србије, већ по основу преузимања обавезе према повериоцима Париског и Лондонског клуба, обавезе по кредитима ИБРД и ЕЗ, обавезе банака у стечају према грађанима по основу старе девизне штедне и обавезе за неисплаћене пензије, иницијално књижење временских разграничења је извршено истовремено када су евидентирани обавезе, појединачно по сваком наведеном основу.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 9.586.741 хиљада динара односе се на курсне разлике, и то:

- Курсне разлике у износу од 4.386.825 хиљада динара евидентирани су на основу Извештаја Државне ревизорске институције о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину.
- Курсне разлике у износу од 3.603.816 хиљада динара односе се на износ негативних курсних разлика на име обавеза по ино-кредитима у износу од 3.636.721 хиљада динара и за камате на кредитна средства у износу од 1.783 хиљада динара, умањен за позитивне курсне разлике по основу накнада (провизија) у износу од 10.764 хиљада динара и курсирања салда на девизним рачунима у износу од 23.923 хиљада динара.
- Курсне разлике у износу од 1.226.343 хиљада динара односе се на салдо негативних курсних разлика за иностране обавезе у девизним износима пренет из 2008. године у износу од 1.341.744 хиљада динара, увећан за 134.678 хиљада динара по основу курсирања орочених депозита (главни девизни рачун 134.678 хиљада динара и девизни рачун по СЕВ кредиту 46 хиљада динара) и умањен за реализоване курсне разлике на орочена средства пренете из 2008. године у износу од 250.125 хиљада динара (на главни девизни рачун у EUR односи се 249.075 хиљада динара, а на главни девизни рачун у USD односи се 1.050 хиљада динара).

Преостали износ обрачунатих неплаћени расхода и издатака односи се на разграничену царину, банкарску провизију и друге неплаћене расходе и издатке.

### **2.3.3.2. Остала активна временска разграничења**

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 20.775.245 хиљада динара односе се претежним делом на утрошена средства повучених транши одговарајућих иностраних кредита од стране корисника кредита у укупном износу од 15.601.460 хиљада динара. Приликом отплате наведених кредита евидентира се смањење обавезе, на терет новчаних средстава буџета РС, истовремено терете одговарајући расходи по основу отплате главнице и односне камате уз одобравање пасивних временских разграничења, која се на крају године

затварају са одговарајућим позицијама активних временских разграничења, као и промене у новчаним токовима на одговарајућима рачунима главне књиге трезора.

### **2.3.4. Обавезе (конто 200000 )**

#### **2.3.4.1. Дугорочне обавезе - Јавни дуг ( конто 210000 )**

Задуживање Републике Србије по основу јавног дуга регулисано је законима о буџетском систему који су се примењивали у 2009. години<sup>40</sup> и Законом о јавном дугу<sup>41</sup>. Према одредбама члана 2. став 1. тачка 9. закона који је престао да важи у 2009. години, и члана 2. став 1. тачка 34. новог закона, задуживање представља уговарање кредита или емитовање државних хартија од вредности, у складу са посебним законом. Јавни дуг представља дуг Републике Србије који настаје по основу:

- уговора који закључи Република;
- државних хартија од вредности;
- уговора, односно споразума којим су репрограмирани обавезе које је Република преузела по раније закљученим уговорима, као и емитованим хартијама од вредности по посебним законима;
- дате гаранције Републике или по основу непосредног преузимања обавеза у својству дужника за исплату дуга по основу дате гаранције, односно по основу контрагаранције коју даје Република, и
- дуга локалне власти, као и јавних предузећа и других правних лица за које је Република дала гаранцију.

Овлашћења за задуживање имају Народна скупштина Републике Србије, Влада Републике Србије и министар надлежан за послове финансија (члан 5. Закона о јавном дугу).

Народна скупштина Републике Србије одлучује о задуживању Републике путем узимања дугорочних кредита, задуживању за финансирање инвестиционих пројеката, о давању гаранција и контрагаранција, као и о непосредном преузимању обавезе у својству дужника по основу дате гаранције. Влада Републике Србије одлучује о емитовању дугорочних државних хартија од вредности, а министар надлежан за послове финансија овлашћен је да одлучује о краткорочном кредитном задужењу ради финансирања буџетског дефицита, дефицита текуће ликвидности, рефинансирање јавног дуга, као и о емитовању краткорочних државних хартија од вредности.

Управљање јавним дугом има за циљ смањење трошкова задуживања Републике у складу са одговарајућим степеном ризика. Управљање јавним дугом обухвата:

- обављање трансакција ради управљања ризиком, укључујући и смањивање или елиминисање ризика од промене курса, каматних стопа и других ризика;
- доношење одлука о куповини или продаји страних валута,
- праћење дневног салда на систему консолидованог рачуна трезора, и
- инвестирање и обављање осталих трансакција са приливима по основу јавног дуга и осталом расположивом готовином Републике после редовног извршења буџета Републике.

<sup>40</sup> Закон о буџетском систему „Службени гласник РС“, бр. 9/02, 87/02, 61/05, 61/05, 101/05, 62/06, 63/06, 85/06 и 86/06 и Закон о буџетском систему „Службени гласник РС“, бр. 9/02

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/05 и 107/2009

Министар управља јавним дугом и припрема стратегију за управљање јавним дугом, која се доставља Влади на усвајање једном годишње. Иста је саставни део Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за буџетску годину и наредне две фискалне године.

Јавни дуг представља безусловну и неопозиву обавезу Републике у односу на отплату главнице, камате и осталих припадајућих трошкова. Отплата јавног дуга има сталну апропријацију у буџету Републике и приоритет у исплати у односу на остале јавне расходе.

#### **2.3.4.1.1. Јавни дуг по Закону о буџету Републике Србије за 2009. годину**

Јавни дуг Републике Србије за 2009. годину утврђен је Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>42</sup> и Нацртом Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину. Према Закону о буџету Републике Србије за 2009. годину, **стање јавног дуга Републике Србије износи 846.583.819 хиљада динара (EUR 8.932.300.804).**

Структура јавног дуга је следећа:

- унутрашњи дуг 303.828.028 хиљада динара (EUR 3.205.687.703);
- директни спољни дуг 451.409.088 хиљада динара (EUR 4.762.814.589), као и
- обавезе за које је Република Србија гарант (индиректне обавезе) 91.346.703 хиљада динара (EUR 963.798.512).

##### **а) Унутрашњи дуг**

УНУТРАШЊИ ДУГ који износи 303.828.028 хиљада динара (EUR 3.205.687.703) се односи:

- Дугорочне хартије од вредности (Обавезе према НБС)
- Обавезе по основу неисплаћених пензија – пољопривредницима
- Обавезе по основу неисплаћених пензија – фонд запослених
- Комерцијална банка
- Краткорочне хартије од вредности
- Стара девизна штедња – НБС
- Стара девизна штедња – грађани
- Стара девизна штедња – банке
- Зајам за привредни развој

##### **б) Директни спољни дуг**

ДИРЕКТНИ СПОЉНИ ДУГ који износи 451.409.088 хиљада динара (EUR 4.762.814.589) се односе:

1. ИБРД КРЕДИТИ
2. ИДА КРЕДИТИ
3. ЕИВ КРЕДИТИ

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, бр. 120/08, 31/09 и 111/09

4. ОСТАЛИ ПОВЕРИОЦИ

- ЕУ 55 – Макроекономска помоћ
- Париски клуб
- Лондонски клуб
- Влада Републике Италије – Развој приватног сектора путем кредитне линије
- Влада Швајцарске – Упис капитала СРЈ у ЕБРД
- СЕВ – рехабилитација и превенција након поплава у Војводини
- КfW – Рехабилитација локалног система грејања у Србији – фаза III
- СЕВ – репрограмирани зајам
- СЕВ – Клизишта I: Реконструкција и обнова стамбене инфраструктуре

**в) Индиректне обавезе**

Обавезе за које је Република Србија гарант - ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ које износе 91.346.703 хиљада динара (963.798.512 евра) се односе:

1. ЕБРД КРЕДИТИ
2. ЕИВ КРЕДИТИ
3. КfW КРЕДИТИ
4. ЕУ
5. ОСТАЛИ ПОВЕРИОЦИ
  - Влада Републике Пољске – ЕПС – Обнова електропривреде Србије
  - IDA – 4090 – YF: Програм Енергетске заједнице југоисточне Европе – Пројекат за Србију

**2.3.4.1.2. Стање јавног дуга по финансијским извештајима**

**2.3.4.1.2.1. Директне обавезе**

Према подацима у Билансу стања на дан 31. децембра 2009. године и Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године, обавезе по основу јавног дуга Републике Србије износе 845.818.985 хиљада динара, од чега се 750.881.245 хиљада динара односи на дугорочне обавезе и 94.937.740 хиљада динара на краткорочне обавезе.

Дугорочне обавезе се односе:

	<u>000</u>
<u>динара</u>	
	<u>2009.</u>
<u>2008.</u>	
- Домаће дугорочне обавезе	287.667.840
278.676.619	
- Стране дугорочне обавезе	<u>463.213.405</u>
<u>435.646.583</u>	
	<b><u>750.881.245</u></b>
<b><u>714.323.202</u></b>	

Структура <b>домаћих дугорочних обавеза</b> је следећа:	у	000
динара		
	<u>2009.</u>	
<u>2008.</u>		
- Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		10.701.120
10.701.120		
- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		17.290.683
7.175.636		
- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		<u>259.676.037</u>
<u>260.799.862</u>		
	<b><u>287.667.840</u></b>	
<b><u>278.676.619</u></b>		

Структура <b>страних дугорочних обавеза</b> је следећа:	у	000
динара		
	<u>2009.</u>	
<u>2008.</u>		
- Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		164.411.811
151.645.106		
- Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		222.280.739
192.085.742		
- Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		71.774.359
67.701.382		
- Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		<u>4.746.496</u>
<u>24.214.353</u>		
	<b><u>463.213.405</u></b>	
<b><u>35.646.583</u></b>		

*Домаће дугорочне обавезе*

*1) Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција*

Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција, износе 10.701.120 хиљада динара, од чега се на обавезе Републике Србије по основу



издатих краткорочних обвезница односи 9.233.946 хиљада динара, преузете обавезе Јавног предузећа Електропривреда Србије 1.031.535 хиљада динара и преузете обавезе Републичке дирекције за робне резерве 435.639 хиљада динара.

Обавезе су утврђене на основу Закона о измиривању обавеза Републике Србије према Народној банци Србије<sup>43</sup>, којим је 2004. године регулисан дуг Републике Србије према Народној банци Србије који је износио 19.701.124 хиљада динара, и то по основу:

- издатих краткорочних обвезница Републике Србије – 17.000.000 хиљада динара;
- преузетих обавеза Јавног предузећа Електропривреда Србије по основу основу издатих краткорочних обвезница – 1.899.090 хиљада динара, и
- преузетих обавеза Републичке дирекције за робне резерве по основу дугорочног кредита и камате – 802.034 хиљада динара, према Закону о претварању кредита и других потраживања Народне банке Србије у дугорочне кредите<sup>44</sup>.

Исказане обвезнице представљају трећу серију обвезница, које су доспевале 31. децембра 2010. године, међутим, пре рока доспећа исте су откупљене 19. априла 2010. године.

На обвезнице се полугодишње исплаћује каматни купон по стопи од 8,5% на годишњем нивоу.

У 2009. години на име камате плаћено је 909.596 хиљада динара, од чега је Републичка дирекција за робне резерве рефундирала 37.030 хиљада динара, а Електропривреда Србије 87.680 хиљада динара.

## **2) Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака**

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака постању на дан 31.12.2009. године у износу од EUR 180.320.154 или 17.290.68 хиљада динара односе се на:

- стару девизну штедњу – банке у износу EUR 58.258.765 или 5.586.363 хиљада динара;
- стару девизну штедњу – НБС у износу EUR 3.918.270 или 375.718 хиљада динара, и
- дугорочне кредите домаћих пословних банака у износу EUR 118.143.120 или 11.328.602 хиљада динара.

	EUR	000
динара		
<hr/>		
<i>Стара девизна штедња - банке</i>		
- Јубанка а.д. Београд		52.546.694
5.038.639		
- Креди банка а.д. Крушевац		169.197
16.224		
- Привредна банка а.д. Београд		3.542.520
339.688		

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, број 135/04

<sup>44</sup> „Службени лист СРЈ“, бр.74/99

- Југобанка а.д. Косовска Митровица	<u>2.000.354</u>
<u>191.812</u>	
	<b>58.258.765</b>
<b>5.586.363</b>	
<i>Стара девизна штедња – НБС</i>	<b>3.918.270</b>
<b>375.718</b>	
<i>Дугорочни кредити домаћих пословних банака</i>	
- Комерцијална банка а.д. Београд – Амбасада у Бриселу	12.500.000
<u>1.198.610</u>	
- Војвођанска банка а.д. – кредит из 2009. године – за буџет	20.000.000
<u>1.917.776</u>	
- Алфа банка а.д. – кредит из 2009. године – за буџет	30.000.000
<u>2.876.664</u>	
- Пиреус банка а.д. – кредит из 2009. године – за буџет	40.000.000
<u>3.835.552</u>	
- Хипо Алпе адриа банка – Универзијада	<u>15.643.120</u>
<u>1.500.000</u>	
	<b>118.143.120</b>
<b>11.328.602</b>	

**Обавезе по основу старе девизне штедње – банке** (члан 16. Закона о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана<sup>45</sup>) износе EUR 58.258.764 или 5.586.363 хиљада динара. У 2009. години на име доспелих обавеза за стару девизну штедњу према банкама плаћено је 519.713 хиљада динара.

**Обавезе по основу старе девизне штедње - НБС** (члан 31. Закона о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана) износе EUR 3.918.270 или 375.718 хиљада динара. У 2009. години на име доспелих обавеза за стару девизну штедњу према НБС плаћено је 36.003 хиљада динара.

**Дугорочан кредит Комерцијалне банке ад Београд** у износу EUR 12.500.000 или 1.107.513 хиљада динара одобрен је Републици на основу Закључка Владе из децембра 2007. године и уговора закљученог 17. јануара 2008. године, за куповину зграде за Амбасаду Републике Србије у Бриселу. Кредит је одобрен са роком враћања 120 месеци од датума пуштања кредита, укључујући и грасе период, који за главницу траје 36 месеци од датума пуштања кредита у течај. Камата на кредит се обрачунава по стопи тромесечни ЕУРИБОР на дан обрачуна плус 1,35% на годишњем нивоу. У 2009. години на име камате плаћено је EUR 369.444.

**Дугорочан кредит Војвођанске банке а.д. Нови Сад** у износу EUR 20.000.000 или 1.917.776 хиљада динара одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 16. октобра 2009. године и уговора закљученог 28. октобра 2009. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања од пет година од датума првог повлачења средстава. Током сваког каматног периода камата се акумулира на кредит према годишњим стопама које утврђује банка, као збир 1- месечног ЕУРИБОР и марже. Камата се приписује

<sup>45</sup> „Службени лист СРЈ“, број 36/05 и „Службени гласник РС“, број 80/04

дневно и обрачунава конформном методом на бази стварног броја дана у години. У 2009. години на име накнаде за пуштање кредита у течај плаћено је EUR 200.000 и на име камате EUR 169.222.

**Средњорочан кредит Алфа банке Србија а.д. Београд** у износу EUR 30.000.000 или 2.876.664 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 16. октобра 2009. године и уговора закљученог 3. новембра 2009. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања од 60 месеци од пуштања прве транше кредита у течај. Грејс период траје 12 месеци од пуштања прве транше кредита у течај. Камата на кредит се плаћа у висини 1М ЕУРИБОРА. У 2009. години на име накнаде за пуштање кредита у течај плаћено је 300.000 евра, осталих провизија EUR 91.241 и камате EUR 260.785.

**Дугорочан кредит Пиреус банке а.д. Београд** у износу EUR 40.000.000 или 3.835.552 хиљада динара одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 12. новембра 2009. године и уговора закљученог 20. новембра 2009. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Отплата главнице кредита врши се у осам једнаких узастопних рата у висини од EUR 5.000.000, од којих прва доспева даном истека периода од 18 месеци од датума повлачења. Камата на кредит се обрачунава свакодневно и израчунава на бази стварног броја дана у каматном периоду. У 2009. години на име накнаде за пуштање кредита у течај плаћено је EUR 400.000 и камате EUR 172.833.

**Дугорочан кредит Хипо Алпе адриа банке а.д. Београд** у износу EUR 15.643.120 или 1.500.000 хиљада динара одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 26. марта 2009. године и уговора закљученог 27. марта 2009. године, за потребе реализације 25. летње Универзијаде у Београду 2009. године. Кредит је одобрен са роком враћања од 48 месеци од датума истека Периода расположивости кредита укључујући и грејс период. Након истека грејс периода, који истиче 30. априла 2010. године, дугована главница се отплаћује у шест једнаких полугодишњих рата, при чему прва доспева 31. октобра 2010. године, а последња 30. априла 2013. године. Камата на кредит се плаћа по стопи која износи шестомесечни BELIBOR+1,75% на годишњем нивоу. У 2009. години на име накнаде за пуштање кредита у течај плаћено је 4.500 хиљада динара и камате 131.333 хиљада динара.

### **3) Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи**

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи у износу 2.708.095.592 евра или 259.676.037 хиљада динара односе се на:

- обавезе према грађанима – за девизну штедњу у износу EUR 2.623.304.597 или 251.545.530 хиљада динара;
- обавезе према грађанима – за зајам за привредни развој у износу EUR 8.166.213 или 783.048 хиљада динара;
- обавезе према грађанима – за ПИО запослених у износу EUR 7.598.489 или 728.610 хиљада динара, и

- обавезе према грађанима – за ПИО пољопривредника у износу EUR 69.026.293 или 6.618.848 хиљада динара.

**Обавезе према грађанима – за девизну штедњу** утврђене су на основу Закона о регулисању јавног дуга СРЈ по основу штедње грађана<sup>46</sup>. Република Србија и Република Црна Гора преузеле су обавезе Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана, сразмерно висини девизне штедње грађана чије је пребивалиште на територији тих република, и по том основу емитоване су обвезнице старе девизне штедње.

Стање старе девизне штедње – грађани износи EUR 2.623.304.597 или 251.545.530 хиљада динара. У 2009. години на име обвезница старе девизне штедње грађана плаћено је 21.530.694 хиљада динара.

**Обавезе према грађанима – за зајам за привредни развој** у износу EUR 8.166.213 или 783.048 хиљада динара утврђене су Законом о регулисању обавеза Републике Србије по основу зајма за привредни развој<sup>47</sup>. Обавезе су настале прикупљањем наменске девизне штедње и издавањем обвезница које гласе на страна средства плаћања по основу зајма расписаног у складу са Законом за привредни развој у СРС<sup>48</sup>. У 2009. години по овом основу плаћено је 37.400 хиљада динара.

**Обавезе према грађанима – за ПИО запослених и за ПИО пољопривредника** односе се на обавезе које је Република Србија преузела као јавни дуг од републичких фондова за пензијско и инвалидско осигурање по основу неисплаћених пензија и навчаних накнада, и то:

- обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених у износу 728.610 хиљада динара, и
- обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника у износу 6.618.848 хиљада динара.

Обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених у износу 728.610 хиљада динара су утврђене на основу Закона о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада<sup>49</sup>.

Обавезе су, по члану 2. став 1. наведеног закона, преузете у укупном износу до 23.500.000 хиљада динара. По члану 2. став 2. наведеног закона, на укупан износ неизмирених обавеза обрачунава се камата по каматној стопи од 8,5% на годишњем нивоу.

У 2009. години на име главног дуга плаћено је 26.029.308 хиљада динара, а на име камате 2.455 хиљада динара.

Обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника у износу 6.618.848 хиљада динара су утврђене на основу Закона о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда

<sup>46</sup> „Службени лист СРЈ“, број 36/05 и „Службени гласник РС“, број 80/04

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, број 43/04

<sup>48</sup> „Службени гласник СРС“, број 25/89, 49/89, 56/89, 57/89, 9/90 и 32/90 и „Службени гласник РС“, број 5/91

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, бр.85/05

за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника<sup>50</sup> насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада.

Обавезе су, по члану 2. став 1. наведеног закона, преузете у укупном износу до 20.000.000 хиљада динара. По члану 2. став 2. наведеног закона, на укупан износ неизмирених обавеза обрачунава се камата по каматној стопи од 8,5% на годишњем нивоу.

Плаћања по основу отплате главног дуга и плаћања по основу камате у 2009. години није било.

### **Стране дугорочне обавезе**

#### **1) Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада**

Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада у износу 164.411.811 хиљада динара односе се на:

- репрограмирани дуг према Париском клубу поверилаца у износу EUR 1.606.043.283 (односно 2.307.882.886 долара) или 154.001.563 хиљада динара;
- обавезе према EXIM Bank of China у износу од USD 101.211.877 или 6.753.717 хиљада динара;
- кредит Немачке банке за развој - KfW у износу EUR 4.883.037 или 468.229 хиљада динара, и
- кредит Владе Италије у износу EUR 33.250.000 или 3.188.303 хиљада динара.

**Обавезе по основу Париског клуба поверилаца** укњижене су у главну књигу трезора Републике у новембру 2004. године у износу 159.765.998 хиљада динара, задужењем рачуна активних временских разграничења. На крају те буџетске године, после књижења курсних разлика, обавезе по основу Париског клуба поверилаца износили су 162.683.845 хиљада динара.

Стање дуга према **Париском клубу поверилаца** у главној књизи трезора и извештајима завршних рачуна буџета Републике Србије, исказано на рачунима активних временских разграничења (Обрачунати неплаћени расходи) и на рачунима обавеза (Обавезе по основу дугорочних кредита од Париског клуба), на дан 31. децембра у периоду од 2004. године, кад је извршено иницијално књижење, до 2009. године износило је:

Година	EUR	у 000 динара
2004.	2.062.291.248	162.683.845
2005.	2.156.478.673	184.378.927
2006.	1.772.652.836	140.039.574
2007.	1.674.262.910	132.662.231
2008.	1.672.451.946	148.375.526
2009.	1.606.043.283	154.001.563

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, бр.85/05

У 2009. години по основу главног дуга плаћено је USD 48.381.363, капиталисане камате USD 30.393.229 и камате USD 84.166.775.

Отплате главнице овог јавног дуга исказују се у главној књизи трезора Републике на рачунима за евидентирање отплате главнице страним кредиторима – Отплата главнице Париском клубу, уз смањење обавеза на одговарајућим контима. Укупно извршене отплате овог јавног дуга по годинама износиле су:

	2005.	2006.	2007.	2008.
<u>2009.</u>				
Износ у 000 динара	40.635	543.375	1.890.261	3.570.353
5.529.917				

**Обавезе према EXIM Bank of China** у износу од USD 101.211.877 или 6.753.717 хиљада динара односе се на Споразум о реструктурирању дуга између Републике Србије као зајмопримца и EXIM Bank of China као зајмодавца, потписаном 20. фебруара 2009. године (некадашњи кредит од USD 200.000.000 – BLA99012). У 2009. години на име накнаде за пословање плаћено је USD 379.545, провизије USD 72.611, премије осигурања USD 1.759.569 и камате USD 1.013.911.

Кредит одобрен од стране EXIM Bank of China ХИП Азотара Панчево у 2009. години измирен је у целини, при чему је на име главног дуга плаћено USD 17.145.399, камате USD 4.472.609, премије осигурања USD 199.005 и провизије USD 112.

**KfW кредити** одобрени су од стране Немачке финансијске организације KfW, Франкфурт на Мајни, по Закону о потврђивању Споразума о зајму и финансирању<sup>51</sup>. Наведеним Споразумом о зајму и финансирању KfW је одобрио Републици Србији као зајмопримцу EUR 12.000.000 зајма и EUR 8.000.000 финансијске подршке за реализацију програма “Рехабилитација локалног система грејања у Србији – фаза III“, а Република Србија се обавезала да право на коришћење ових средстава у укупном износу од EUR 20.000.000 пренесе на предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије – учеснике Програма (Топлане) – Краљево, Крагујевац, Пирот, Сомбор, Ниш и Зрењанин.

У 2009. години на име главног дуга плаћено је EUR 439.010, камате EUR 100.399 и провизије за неповучена средства EUR 21.507. Од укупно плаћене камате, EUR 56.999 је плаћено из буџета Републике, а EUR 43.400 из средстава које су уплатиле Топлане на основу својих обавеза према Републици.

**Кредит Владе Републике Италије** односи се на Пројекат развоја приватног сектора – подршка малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака.

Кредити су дати из средстава зајма Владе Републике Италије по Закону о ратификацији Споразума између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Италије о зајму са циљем реализације програма развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака<sup>52</sup>.

Наведеним Споразумом о зајму са циљем реализације програма развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака, између осталог, наводи се да је 1. октобра 2002. и 25. новембра 2003. године Координациони одбор италијанске Генералне дирекције за сарадњу у области развоја одобрио концесионални кредит у износу од EUR 33.250.000,

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/07

<sup>52</sup> „Сл. лист СЦГ – Међународни уговори“, бр. 1/2005

Републици Србија за кредитирање одабраних малим и средњим предузећима преко одабраних домаћих банака (домаће пословне банке са већинским приватним капиталом), и у циљу техничке помоћи одабраним пословним банкама, као и да је агент корисника Народна банка Србије. Уговором о уступању средстава из кредита Владе Италије, између Агента (Нареодне банке Србије) и одабраних домаћих банака обезбеђен је правни оквир за реализацију кредитне линије.

Истим Споразумом предвиђена је обавезе Републике Србије, Министарство финансија код Народне банке Србије отворити рачун револвинг фонда у сврхе дефинисане Споразумом, као и да средства која домаће банке отплаћују у корист Корисника (Република Србија) чине револвинг фонд. Овим револвинг фондом непосредно руководи Корисник (Република Србија) уз примену истог механизма (уговори о уступању средстава из кредита Владе Италије) у сврху финансирања малих и средњих предузећа преко домаћих банака.

Услови кредита по Споразуму су: рок отплате кредита: 17 година; период почека: 5 година; отплата главнице: у периоду од 12 година, у 24 полугодишње рате; каматна стопа: 1% годишње, плаћа се у полугодишњим ратама.

Споразумом је такође дефинисано да се појединачни кредити одобравају се са роком од највише 8 година, укључујући период почека од највише две године. Отплата се врши у 16 полугодишњих рата укључујући камате. Каматна стопа коју домаће банке примењују у односу на крајње кориснике (мала и средња предузећа) је следећа: кредит одобрен у еврима – максимум 6,5% годишње;

*У 2009. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име камате плаћено EUR 332.500.*

## **2) Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција**

Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција у износу EUR 2.318.109.508 или 222.280.739 хиљада динара односе се на следеће кредитне:

- IDA у износу EUR 464.219.059 или 44.513.409 хиљада динара;
- IBRD у износу EUR 1.238.151.490 или 118.724.861 хиљада динара;
- EIB у износу EUR 79.860.000 или 7.657.580 хиљада динара;
- APEX GLOBAL EUR 79.167.618 или 7.591.288 хиљада динара;
- СЕВ у износу EUR 34.559.915 или 3.313.909 хиљада динара, и
- ММФ у износу EUR 422.151.426 или 40.479.594 хиљада динара.

**IDA кредити** добијени су од Међународног удружења за развој (IDA). У 2009. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име трошкова сервисирања плаћено EUR 3.595.414 и трошкова ангажовања EUR 13.204.

**IBRD кредити** односе се на консолидационе зајмове и зајмове за финансирање пројеката одобрених од стране Међународне банке за обнову и развој (IBRD). Консолидациони зајмови за територију Централне Србије износе EUR 413.167.931 или 39.618.177 хиљада динара, а за Централну Србију и АП Војводину EUR 785.146.292 или 75.286.736 хиљада динара. Консолидациони зајам за територију Косова и Метохије 24. августа 2009. године је отписан – исти је крајем претходне године износио EUR 389.693.676. Зајмови за финансирање пројеката

односе се на програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора у износу EUR 34.900.000 или 3.346.519 хиљада динара и друге пројекте. У 2009. години плаћања на име отплате главног плаћено је EUR 8.484.710, док је на име камате плаћено EUR 16.092.516 и трошкова ангажовања EUR 582.104.

**EIB кредити** одобрени су од стране Европске инвестиционе банке (EIB). У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је EUR 140.000 евра, док је на име камате плаћено EUR 3.300.585.

**APEX GLOBAL кредити** одобрени су исто тако од стране Европске инвестиционе банке (EIB). Ради се о тзв. Апекс глобалним кредитима.

Кредит Апекс глобал 1 у износу EUR 1.476.804 или 141.609 хиљада динара односи се на задужење по Закону о задужењу Савезне Републике Југославије код Европске инвестиционе банке за финансирање пројеката малих и средњих предузећа и инфраструктурних пројеката на општинском и градском нивоу<sup>53</sup> и Закону о потврђивању финансијског уговора између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке (Апекс глобални кредити)<sup>54</sup>.

Кредит Апекс глобал 2 у износу EUR 38.156.278 или 3.658.760 хиљада динара односи се на задужење по Закону о задужењу Србије и Црне Горе код Европске инвестиционе банке (Апекс глобални кредит II – Србија и Црна Гора)<sup>55</sup> и Закону о ратификацији финансијског уговора (Апекс глобални кредит II – Србија и Црна Гора) између Србије и Црне Горе Европске инвестиционе банке<sup>56</sup>.

Задужење по наведеним кредитима се извршава закључењем уговора о финансирању између Савезне Републике Југославије као зајмопримца, Европске инвестиционе банке као зајмодавца и Народне банке Југославије као агента зајмопримца, која закључује уговоре са овлашћеним банкама о репласману средстава кредитне линије, којима се регулишу њихова међусобна права и обавезе. Овлашћена банка средствима кредитне линије финансира пројекте малих и средњих предузећа, као и инфраструктурне пројеката на општинском и градском нивоу (крајњи корисник), у висини до 50% вредности тих пројеката.

Апекс глобал мсп у износу EUR 39.534.536 или 3.790.919 хиљада динара односи се на задужење по Закону о потврђивању финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке и Народне банке Србије “Апекс зајам за мала и средња предузећа”<sup>57</sup>. Финансијски уговор су закључили Република Србија – Зајмопримац, Европска инвестициона банка, Луксембург и Народна банка Србије у својству Агента Зајмопримца, на основу захтева Републике Србије да Банка успостави кредит који ће се користити за пројекте финансирања малих и средњих предузећа (у минималном износу од 70% укупног износа), инфраструктурне пројекте малог и средњег обима које реализују јединице локалне самоуправе и индустријске инвестиције било ког обима у области економије знања, енергетике, заштите животне средине, здравства и образовања у индустрији, туризму и другим секторима услуга у Републици Србији. Сваки појединачни пројекат реализује се путем споразума о зајму између Агента – Народна банка Србије и одређеног Посредника (Посредничка банка) закљученог за потребе кредитирања и споразума о зајму између Посредника и сваког појединачног предузећа које ће да спроводи предметни пројекат.

У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је 2.361.802, док је на име камате плаћено 837.917 евра и трошкова ангажовања 193.674 евра.

<sup>53</sup> „Сл. лист СРЈ“, 63/2002

<sup>54</sup> „Сл. лист СРЈ – Међународни уговори“, бр. 8/2002

<sup>55</sup> „Сл. лист СЦГ – Међународни уговори“, бр. 31/2004

<sup>56</sup> „Сл. лист СЦГ – Међународни уговори“, бр. 17/2004

<sup>57</sup> „Сл. гласник РС – Међународни уговори“, бр. 73/2009



**СЕВ кредити** одобрени су од стране Развојне банке Савета Европе (СЕВ). У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је укупно EUR 3.029.958 од чега из буџета EUR 2.237.011, док је на име камате плаћено укупно EUR 704.146 од чега из буџета EUR 629.703.

**ММФ кредити** одобрени су од стране Међународног монетарног фонда у износу СПВ (специјалних права вучења) 388.370.952 по Закону о регулисању обавеза Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења одобрених резолуцијама одбора гувернера бр. 64-3 и бр. 52-4<sup>58</sup>. Коришћење средстава алокације специјалних права вучења (СПВ) одобрено је Републици Србији Резолуцијом Одбора гувернера Међународног монетарног фонда бр. 64-3 од 7. августа 2009. године и Резолуцијом о IV измени Статута Међународног монетарног фонда бр. 52-4 од 23. септембра 1997. године која је ступила на снагу 10. августа 2009. године у укупном износу од СПВ 388.370.952, и то СПВ 346.710.593 по основу опште алокације и СПВ 41.660.359 по основу посебне алокације.

Средства алокације специјалних права вучења Република Србија ће вратити у роковима и на начин предвиђен Статутом Фонда, а на основу одлука везаних за повлачење или поништење средстава опште и посебне алокације. У моменту враћања средстава алокације специјалних права вучења, средства за измиривање обавеза обезбеђиваће се у буџету Републике Србије.

Наведене директне обавезе Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења у износу СПВ (специјалних права вучења) 388.370.952 односно EUR 422.151.426 или 40.479.594 хиљада динара нису приказане у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године.

### **3) Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака**

Обавезе по основу дугорочних кредита од од страних пословних банака у износу USD 1.075.617.755 или 71.774.359.365 хиљада динара односе се на Лондонски клуб поверилаца.

**Обавезе по основу Лондонског клуба поверилаца** укњижене су у главну књигу трезора Републике у децембру 2005. године у износу 77.996.412 хиљада динара, уз задужење рачуна активних временских разграничења.

Стање дуга по основу **дугорочних кредита од Лондонског клуба** у главној књизи трезора и извештајима завршних рачуна буџета Републике Србије, исказано на рачунима активних временских разграничења (Обрачунати неплаћени расходи) и на рачунима обавеза (Обавезе по основу дугорочних кредита од Париског клуба), на крају 2005. године, кад је извршено иницијално књижење, до 2009. године износило је:

<u>Година</u>	<u>USD</u>	<u>у 000 динара</u>
2005.	1.080.000.000	77.996.412
2006.	1.080.000.000	64.773.756
2007.	1.075.617.760	57.789.392
2008.	1.075.617.760	67.656.357

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/09

2009.

1.075.617.755

71.774.359

У 2009. години плаћања на име отплате главног дуганије било, док је на име камате плаћено USD 40.335.666.

#### **4) Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора**

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора односе се на задужење Савезне Републике Југославије у износу EUR 55.000.000 ради подршке платном билансу и јачању девизних резерви земље, од чега се на Републику Србију односи EUR 49.500.000 или 4.746.496 хиљада динара . У 2009. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име камате плаћено EUR 2.068.983.

#### **2.3.4.1.2.2. Индиректне обавезе**

Према подацима у Билансу стања на дан 31. децембра 2009. године и Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године, **индиректне** обавезе Републике Србије (обавезе за које је Република гарант) износе укупно 133.513.168 хиљада динара.

Индиректне обавезе Републике Србије односе се на:

- Кредит ЈП Путеви Србије одобреног од стране Marfin bank а.д. Београд у износу EUR 60.000.000 или 5.753.328 хиљада динара. У 2009. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име камате плаћено EUR 1.079.660.
- Кредит ЈП Путеви Србије одобреног од стране UniCredit bank а.д. Београд у износу 75.000.000 евра или 7.191.660 хиљада динара. У 2009. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име камате плаћено EUR 1.335.845 и накнаде за пуштање средстава EUR 112.500.
- Зајмове Европске банке за обнову и развој (EBRD) у износу EUR 300.955.888 или 28.858.299 хиљада динара. У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је EUR 25.362.985, док је на име камате плаћено EUR 10.787.156 и провизије на неповучена средства EUR 1.366.537.
- Зајмове Европске инвестиционе банке (EIB) у износу EUR 452.304.322 или 43.370.919 хиљада динара. У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је EUR 13.802.271, док је на име камате плаћено EUR 19.274.814.
- Зајмове Немачке банке за развој (KfW) у износу EUR 48.569.046 или 4.657.228 хиљада динара. У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је EUR 8.142.558, док је на име камате плаћено EUR 1.726.473 и провизије на неповучена средства EUR 63.938.
- Дуг према Европској унији по основу репрограмираног кредита – по Споразуму о кредитирању из септембра 2001. године, у износу EUR 223.796.611 или 21.469.589 хиљада динара. Контрагаранцију по споразуму издала је Република Србија у јулу 2006. године<sup>59</sup>. У питању је потенцијална обавеза Републике, јер у случају да дужници (Железничко транспортно предузеће, Електропривреда Србије или Дирекција за путеве) не отплаћују своје обавезе, Република Србија, на основу издате контрагаранције,

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/2006 – Закон о давању контрагаранције Републике Србије Србији и Црној Гори по зајму Европске заједнице за измирење доспелих а неплаћених уговорних обавеза према Европској инвестиционој банци

преузима отплату обавеза. У 2009. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име камате плаћено EUR 7.765.742.

- Кредит Владе Републике Пољске за Пројекат обнове електропривреде Србије у износу 38.088.311 долара или 2.541.576 хиљада динара. У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је USD 3.369.988, док је на име камате плаћено USD 308.832.
- Кредит ИДА – 4090 – Пројекат за Србију у износу 4.360.165 СПВ (специјалних права вучења) или 454.457 хиљада динара. У 2009. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име трошкова сервисирања плаћено EUR 29.612.
- Кредите EUROFIMA – Железнице Србије у износу 149.500.000 франака или 9.637.233 хиљада динара. У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је CHF 20.000.000, док је на име камате плаћено CHF 5.311.450 и провизије CHF 847.500.
- Кредит ЈП Путеви Србије одобреног од стране Societe Generale bank а.д. Београд у износу 100.000.000 евра или 9.588.880 хиљада динара. У 2009. години на име камате плаћено је EUR 2.346.305, док је на име накнаде за пуштање средстава плаћено EUR 50.000.

### **1) Исказивање и усаглашавање обавеза по основу јавног дуга**

Обавезе по основу јавног дуга исказују се у главној књизи трезора у складу са прописима којима се уређује буџетско рачуноводство. У пословним књигама Народне банке Србије обавезе по основу јавног дуга исказују се по прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, и пратећем пропису о Контном оквиру за Народну банку Србије.

Обавезе Републике по основу јавног дуга, за које је Народна банка Србије администратор, иста исказује на одговарајућим рачунима у књиговодственој евиденцији и то:

- Емитоване хартије од вредности 10.701.120 хиљада динара;
- Обавезе за стару девизну штедњу према грађанима 251.545.530 хиљада динара;
- Обавезе за стару стару девизну штедњу према банкама 5.586.363 хиљада динара;
- Обавезе за стару девизну штедњу према Народној банци Србије 375.718 хиљада динара, и
- Зајам за привредни развој у износу 783.048 хиљада динара.

Наведене обавезе по основу јавног дуга усаглашене су између Републике Србије и Народне банке Србије, у писаној форми.

Обавезе Републике Србије по основу јавног дуга, за које је Народна банка Србије по прописима који регулишу јавни дуг није именована за администратора, иста такође исказује у својим пословним књигама у ванбилансној евиденцији.

### **2) Послови у вези са отплатом јавног дуга**

Отплату обавеза на име јавног дуга (по основу зајмова Међународне банке за обнову и развој – као зајмодавца и СРЈ – као зајмопримца) Народна банка Србије обавља као агент зајмопримца. У складу са роковима у којима доспевају за отплату главни дуг и камата НБС писаним путем обавештава о томе Министарство финансија – Управу за трезор ради обезбеђења средстава за уплату динарске противвредности девизних обавеза. Измирење девизних обавеза врши се по посебном овлашћењу на основу кога се на терет средстава Републике Србије – Управе за трезор, која се налазе на девизном рачуну код НБС врши трансфер и измирују доспеле обавезе.

#### **2.3.4.2. Краткорочне обавезе ( конто 220000)**

Исказане краткорочне обавезе у износу од 94.937.740 хиљада динара односе се у целини на краткорочне домаће обавезе, обзиром да краткорочне стране обавезе нису исказане, и то:

- Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	94.937.740
---	------------

##### **2.3.4.2.1. Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција**

Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција, исказане су у износу од 94.937.740 хиљада динара, по основу државних записа. У 2009. години државни записи су емитовани и аукцијски реализовани у износу од 99.301.500 хиљада динара, што се пренесеним стањем из претходне године од 1.402.500 хиљада динара чини укупно 100.704.000 хиљада динара. На главни дуг се односи 94.937.740 хиљада динара, а на камату 5.766.260 хиљада динара.

Државни записи су емитовани на основу одлука Владе о емисији државних записа Републике Србије ради рефинансирања, у складу са одредбама члана 5. став 3. Закона о јавном дугу<sup>60</sup>, у складу са одредбама Уредбе о општим условима за емисију и продају краткорочних државних хартија од вредности на примарном тржишту<sup>61</sup>.

У 2009. години по основу доспелих државних записа на име главног дуга плаћено је 109.225.696 гхиљада динара и камате 4.107.384 хиљада динара.

##### **2.3.4.2.2. Остале обавезе ( конто 254000 )**

Структура осталих обавеза је:

	У 000 динара	2009.	2008.
• Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		1.597.918	2.042.441

<sup>60</sup> "Службени гласник РС", бр. 61/2005 и 107/2009

<sup>61</sup> "Службени гласник РС", бр. 6/2009 и 8/2009

• Остале обавезе из буџета	15.495.952	/
• Остале обавезе из пословања	/	1.219
	<b>17.904.889</b>	<b>2.043.660</b>

**Обавезе из односа буџета и буџетских корисника** у износу од 1.597.918 хиљада динара односе се:

- Обавезе према буџету	175.889
- Обавезе према буџетским корисницима	1.421.829

Обавезе према буџетским корисницима у износу од 1.421.829 хиљада динара чине:

- Буџет	Федерације
350.747	
- Управа	за јавна плаћања
750.270	
- разне обавезе (Царина, НИС – уплата за Анголу и др.)	
320.812	

**Обавезе према буџетским корисницима у износу од 1.421.829 хиљада динара пренете су у целини у неизмењеном износу из 2008. године. Потичу из 2003. и 2004. године – Управа за јавна плаћања и ранијих година.**

Обавезе према према буџетским корисницима нису усаглашаване на дан састављања финансијског извештаја за 2009. годину, супротно одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>62</sup>.

**Остале обавезе из буџета** у износу од 15.495.952 хиљада динара односе се:

- Нафтна индустрија Србије а.д. Нови сад	15.342.208
- Галеника а.д. Београд	153.744

Обавезе према Нафтној индустрији Србије а.д. Нови Сад настале су при продаји акција тог акционарског друштва Газпром њефту по цени од EUR 400.000.000. Исказане обавезе према Нафтној индустрији Србије у износу од 15.342.208 хиљада динара представљају динарску противвредност за EUR 160.000.000 по курсу евра на дан 31. децембра 2009. године, преосталих по извршеном преносу остварених средстава од продаје НИС, и то EUR 40.000.000 у корист буџета Републике Србије и EUR 200.000.000 у корист буџета АП Војводине. (објашњено у напомени 2.3.2.1.1.).

### **2.3.5. Пасивна временска разграничења (конто 290000)**

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006)

Пасивна временска разграничења исказана су у билансу стања на дан 31.12.2009. године у износу од 5.667.805 хиљада динара и састоје се од:

Разграничени приходи и примања динара	4.797.566 хиљада
Остала пасивна временска разграничења динара	870.239 хиљада

### 2.3.5.1. Разграничени приходи и примања

Разграничени приходи и примања односе се највећим делом на емисиону премију Агробанке а.д. Београд у износу од 795.049 хиљада динара. Преостали износ разграничених прихода и примања односи се на разграничену камату по кредиту Владе Италије у износу од 32.539 хиљада динара и разграничену камату по другим ино-кредитима.

У току ревизије, налогом за књижење бр. 590 од 4. јануара 2010. године, остала краткорочна потраживања повећана су у корист разграничених осталих прихода и примања за износ од 2.147.696 хиљада динара, на основу Извештаја о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину – Текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене – Конто 464121. Након наведеног књижења стање Разграничени приходи и примања износи 4.797.566 хиљада динара.

### 2.3.5.2. Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења односе се највећим делом на потраживања од топлана у износу од 795.049 хиљада динара, у вези кредита датих из средстава зајма Немачке финансијске организације KfW, Франкфурт на Мајни – KfW кредити.

### 2.3.6. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

По стању на дан 31.12.2009. године Ванбилансна актива (ОП 1073 - конто 351000) је исказана у укупном износу од **490.710.216 хиљада динара**, од чега се односи на:

1. Авали и друге гаранција 133.513.168 хиљада динара
2. Остала ванбилансна актива 357.197.049 хиљада динара

Исти износ од **490.710.216 хиљада динара** је исказан и у Ванбилансној пасиви (ОП 1236 - конто 352000) као обавезе по истом основу.

#### 2.3.6.1. Авали и друге гаранције

Исказано стање од 133.513.168 хиљада динара односи се на индиректне обавезе по издатим, односно активираним гаранцијама. Промене на овом конту се

евидентирају при повлачењу сваке транше кредита за које је Република Србија издала гаранције, и при отплати кредита, које врши главни дужник по кредиту. Евидентирање промене у главној књижи трезора се врши на основу информације Управе за јавни дуг, који води евиденцију о издавању гаранција.

Извештај о издатим гаранцијама, као прописани саставни део завршног рачуна буџета Републике Србије такође саставља Управа за јавни дуг.

Повећање стања индиректних обавеза по основу издатих гаранција у току 2009. године у износу од 69.733.301 хиљада динара у односу на 2008. годину, када је износило 63.779.867 хиљада динара (објашњено у напомени 2.3.4.1.2.2.).

### 2.3.6.2. Остала ванбилансна актива

Стање остале ванбилансна активе (конто 351151) у износу од 357.197.049 хиљада динара се односи на потраживање Републике Србије од главних дужника према повериоцима Париског и Лондонског клуба, затим према ИБРД, ЕИБ и Зајма код Банке за развој Савета Европе, чију отплату је преузела Република Србија уместо главних дужника (банака и предузећа) на основу ниже наведених прописа.

Наиме према одредбама члана 3. Закона о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака са територије Савезне Републике Југославије које су првобитни дужници или гаранти **према повериоцима Париског и Лондонског клуба**<sup>63</sup> **банка** са седиштем на територији Савезне Републике Југославије која је **првобитни дужник или гарант** према повериоцима Париског клуба, или њихови правни следбеници, **ослобађају се обавеза** према повериоцима Париског и Лондонског клуба **и ступају у обавезе према Савезној Републици Југославији**, односно **републикама чланицама**, појединачно. **Правна лица**, односно њихови правни следбеници која су оригинални дужници према повериоцима Париског и Лондонског клуба се **ослобађају обавеза** према тим повериоцима **и ступају у обавезе према банци гаранту**.

Законом о регулисању односа Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, односно зајмова (члан 2.)<sup>64</sup>, предвиђено је да се **банке у стечају**, односно ликвидацији са седиштем на територији Републике Србије **ослобађају обавеза према иностраним повериоцима** по основу кредита, односно зајмова у случају **кад су** дужници или гаранти: 1) према Међународној банци за обнову и развој (ИБРД); 2) Европској инвестиционој банци (ЕИБ); 3) Фонду за финансирање повећања запослености у привредно недовољно развијеним и изразито емиграционим подручјима СРЈ, а по основу средстава прибављених на основу уговора о зајму између поменутог фонда и Банке за развој Савета Европе (раније: Фонд за реинтеграцију Европског Савета); 4) према другим иностраним повериоцима, у случају кад је Република Србија те обавезе преузела према Закону о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака са територије Савезне Републике Југославије које су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба и 5) у другим случајевима кад је Република Србија, у складу са законом, преузела или ће преузети обавезе по основу иностраних кредита, односно зајмова.

**Крајњи дужници**-правна лица, односно њихови правни следбеници у погледу чијих је обавеза према повериоцима Париског и Лондонског клуба банка у

<sup>63</sup> "Службени лист СРЈ", бр. 36/2002 и 7/2003

<sup>64</sup> "Сл. гласник РС", бр. 45/2005

стечају, односно ликвидацији дужник, односно оригинални дужник или гарант, ослобођени су обавеза према банкама у стечају, односно ликвидацији и ступили су у обавезу према Републици Србији (члана 3.) .

Потраживањима из овог закона, у име и за рачун Републике Србије, управља Агенција за осигурање депозита, санацију, стечај и ликвидацију банака (сада Агенција за осигурање депозита) која је била дужна да закључи уговоре са свим банкама и крајњим дужницима по напред наведеном основу.

Средства остварена наплатом потраживања по закону и уговорима, Агенција је дужна да уплаћује у буџет Републике Србије. Уплаћена средства у буџет Републике по овом основу служе за измирење обавеза Републике Србије према повериоцима по основу обавеза које је Република Србија преузела сагласно одредбама овог Закона (члан 7).

**Потраживања од дужника (банака у стечају и предузећа) према повериоцима Париског и Лондонског клуба, према ИБРД, ЕИБ и Зајма код Банке за развој Савета Европе, чију је отплату преузела Република, при чему наплату од главних дужника, у име и за рачун Републике Србије врши Агенција за осигурање депозита, евидентирана су у главној књизи трезора у ванбилансној евиденцији, као ванбилансна актива и ванбилансна пасива.**

Иницијално књижење је извршено дана 25.04.2006. године, на основу табеларног прегледа дужника са подацима о износу потраживања у валути, припадајућој камати и динарској противвредности на дан 31.12.2005. године, достављеног од стране Агенције за осигурање депозита, која управља наведеним потраживањима у име и за рачун Републике Србије. Укупан износ потраживања по достављеном прегледу Агенција за осигурање депозита износио је 4.482.985.653,06 ЕУР, односно у динарској противвредности 383.295.273 хиљада динара (примењен курс за прерачун - 1 еур = 85,58 динара)

Како су крајњи дужници - правна лица у погледу чијих је обавеза према повериоцима Париског и Лондонског клуба банка у стечају, односно оригинални дужник или гарант, **ослобођени обавеза према банкама у стечају**, односно ликвидацији и **ступили у обавезу према Републици Србији**, Агенција за осигурање депозита је била дужна да закључи уговоре са свим банкама и крајњим дужницима по напред наведеном основу, а у складу са одредбама Закона о регулисању односа Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, односно зајмова<sup>65</sup>.

### **2.3.6.3. Услови и начин обављања наплате потраживања у име и за рачун Републике Србије**

Обзиром да је по Закона о регулисању односа Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, Агенцији за осигурање депозита овлашћена да у име и за рачун Републике врши наплату потраживања од главних дужника према повериоцима Париског и Лондонског клуба ИБРД, ЕИБ и Банке за развој Савета Европе, чију је отплату преузела Република, начин и услове обављања тих послова за рачун и у име Републике ближе је дефинисан **закључком Владе 05 Број 40-8177/2005 од 22.децембра 2005. године**, у коме је поред осталог било предвиђено у тачки 2. алинеје треће да Министарство финансија-Управа за трезор у својим евиденцијама билансно евидентира потраживање од крајњих

<sup>65</sup> "Сл. гласник РС", бр. 45/2005



дужника са стањем на дан 30.11.2005. године, и исте усагласи са ванбилансним евиденцијама Агенције.

**Закључком Владе 05 Број 40-3576/2010 од 20.маја 2010. године** измењен је наведени закључак Владе у делу начина евидентирања и то тако да у тачки 2. алинеје треће уместо наведеног текста стоји да Министарство финансија-Управа за трезор у својим евиденцијама **ванбилансно** евидентира потраживање од крајњих дужника са стањем на дан 30.11.2005. године, и исте усагласи са евиденцијама Агенције.

На основу извршеног усаглашавања потраживања од главних дужника према повериоцима Париског и Лондонског клуба и др. по стању на дан 31.12.2009. године са Агенцијом за осигурање депозита потраживања по наведеном основу износе 357.197.0492 хиљада динара, колико је и исказано у главној књизи трезора, односно у Билансу стања на дан 31.12.2009. године.

На основу наведеног може се закључити да се потраживања Републике Србије од главних дужника према повериоцима Париског и Лондонског клуба ИБРД, ЕИБ и Банке за развој Савета Европе, чију је отплату преузела Република, у укупном износу од 357.197.049 хиљада динара по стању на дан 31.12.2009. године, води ванбилансно и у пословним књигама Републике Србије, и у пословним књигама Агенцији за осигурање депозита, која је по закону као агент преузела да у име и за рачун Републике врши наплату ових потраживања од главних дужника. Стога су наведена потраживања у завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године уместо као билансна позиција исказана као ванбилансна позиција (Ванбилансна актива и Ванбилансна пасива)

Посебно се напомиње да Република Србија уредно измирује преузете обавеза према повериоцима Париског и Лондонског клуба, према ИБРД, ЕИБ и Банке за развој Савета Европе (*Детаљно образложено у напоменама "Јавни дуг"*) . Истоветан износ ових обавеза, исказује се у главној књизи трезора и у Билансу стања на дан 31.12.2009.године и у оквиру активних временских разграничења (*објашњено у напомени 2.3.3.*).

### **Уплате наплаћених потраживања у буџет Републике Србије**

Уплата наплаћених потраживања од главних дужника према повериоцима Париског и Лондонског клуба, ИБРД, ЕИБ и Банке за развој Савета Европе, за разлику од 2008. године када је Агенција вршила директно на рачун извршења буџета (840-1620-21), уместо на посебан уплатни рачун, у 2009. години је ова неправилност отклоњена отварањем посебаног уплатног рачуна број 840-745125843 - Приходи од Агенцији за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања. Осим наведеног у главној књизи трезора је отворен посебан евиденциони рачун прихода буџета број 74512501, чиме је обезбеђено праћење прихода које је Република Србија остварила по основу наплаћених потраживања од главних дужника према повериоцима Париског и Лондонског клуба, а који треба да служи за измирење обавеза Републике Србије према истим повериоцима по основу обавеза које је Република Србија преузела да отплаћује уместо главних дужника.

### **2.3.7. Капитал и утврђивање резултат**

#### **2.3.7.1. Капитал**

Стање капитала на дан 31.12.2009. године исказано је у обрасцу Биланс стања у укупном износу од 577.668.399 хиљада динара и у односу на стање капитала на дан 31.12.2008. године бележи смањење у укупном износу од 64.328.936 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Р бр	Економска класифика ција	Опис	31.12.2008. године	31.12.2009. године	Разлика
1	2	3	4	5	6
1	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	424.224.060	365.494.147	(58.729.913)
2	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине	(323.587)		
3	311400	Финансијска имовина	172.273.588	153.274.724	(18.998.864)
4	311500	Извори новчаних средстава	9.953.637	23.270.389	13.316.752
5	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	15.077.018	8.084.313	(6.992.705)
6	311900	Остали сопствени извори	20.792.619	27.544.826	(6.752.207)
<b>УКУПНО 1+2+3+4+5+6</b>			<b>641.997.335</b>	<b>577.668.399</b>	<b>(64.328.936)</b>

1) Стање нефинансијске имовине у сталним средствима 31.12.2009. године је 365.494.147 хиљада динара и у односу на стање на дан 31.12.2008. године бележи смањење у износу од 58.729.913 хиљада динара (објашњено у напомени 2.3.1.).

2) Финансијска имовина на дан 31.12.2009. године исказана је у износу 153.274.724 хиљада динара и у односу на 2008. годину је мања за 18.998.864 хиљаде динара.

У току 2009. године дошло је до повећања финансијске имовине за износ од 29.937.369 хиљада динара повећањем учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама ( JAT AIRWAYS а.д, Галеника а.д, Агенција за финансирање извоза Републике Србије , КБЦ Бежанијска коса), повећањем учешћа капитала у осталим домаћим финансијским предузећима и институцијама (Фонд за развој Републике Србије, Застава ФИАТ, Национална туристичка развојна корпорација и Национални парк Палић), повећањем учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима (Компанија Слобода Чачак , Политика а.д, ПКБ Корпорација и 14. Октобар Крушевац), повећањем учешћа капитала у домаћим пословним банкама (Јубмес банка ) и повећањем учешћа капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама (Др"Симо Милошевић" Игало). (објашњено у напомени 2.3.2.1.1. и 2.3.2.1.2.)

Истовремено, у току 2009. године дошло је до смањења финансијске имовине у укупном износу од 48.936.149 хиљада динара пре свега због смањења учешћа капитала у Нафтној индустрији Србије а.д. Нови Сад, Метанолско - сирћетном комплексу а.д. Кикинда, ХИП Петрохемији Панчево и ПКБ Воћарским плантажама а.д. Болеч. –(објашњено у напомени 2.3.2.1.1.)

3) Стање извора новчаних средстава остварених продајом финансијске имовине, примањима од отплате датих кредита, примањима од продаје стране валуте и осталих извора новчаних средстава на дан 31.12.2009. године је 23.270.389 хиљада динара и у односу на стање на дан 31.12.2008. године бележи раст у износу од 13.316.752 хиљада динара од чега се 11.960.907 хиљада динара односи на средства приватизација која су остварена у текућој години.

4) Пренета неутрошена средства из ранијих година на дан 31.12.2009. године су 8.084.313 хиљада динара од чега су пренета неутрошена средства од

приватизације исказана у износу од 8.070.032 и пренета неутрошена средства за посебне намене у износу од 14.281 хиљада динара.

Почетно стање неутрошених средстава од приватизације је износило 14.969.185 хиљада динара. У 2009. години извршена је корекција за повраћај средстава у износу од 474.318 хиљада динара тако да је стање неутрошених средстава од приватизације из ранијих година повећано и износило је 15.443.503 хиљада динара. У току 2009. године средства од приватизације из ранијих година умањена су у износу од 7.373.471 хиљаде динара за смањење потраживања за исплаћене позајмице из средстава приватизационих примања које је извршено у току 209. године због конверзије ових потраживања у власничке уделе у капиталу JAT AIRWAYS а.д у износу од 2.200.000 хиљада динара, Галенике у износу од 5.043.256 хиљада динара и КБЦ Бежанијска коса у износу од 130.215 хиљада динара (објашњено у напомени 2.3.2.2.3.)

5) Почетно стање осталих сопствених извора исказано је у износу од 20.792.619 хиљада динара. Стање на дан 31.12.2009. године је 27.544.826 хиљада динара.

Повећање осталих сопствених извора у износу од 6.752.207 хиљада динара се односи на:

- кредите одобрене преко министарства економије односно средства исплаћена Фонду за развој Републике Србије за подстицање производње и промета одређених производа и субвенционисање камате на кредите за куповину производа у износу од 1.862.605 хиљада динара (објашњено у напомени 2.3.2.1.1.).

- кредите физичким лицима у земљи за потребе становања исплаћене преко Министарства финансија у износу од 132.790 хиљада динара и Министарства економије и регионалног развоја у укупном износу од 750.000 хиљада динара а пренос средстава је извршен Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита у укупном износу од 882.791 хиљада динара (објашњено у напомени 2.3.2.1.1.).

- кредите физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе, односно средства која је Министарство за Косово и Метохију пренело Фонду за развој Републике Србије у износу од 35.404 хиљада динара (објашњено у напомени 2.3.2.1.1.)

- Кредите ученицима и студентима исплаћене преко Министарства просвете у износу од 927.024 хиљада динара (објашњено у напомени 2.3.2.1.1.)

- за средства која је министарство економије пренело Фонду за развој у укупном износу од 3.029.510 хиљада динара конто 621811 кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима. (објашњено у напомени 2.3.2.1.1.)

- за средства исплаћена преко Министарства финансија на име чланске уплате у капитал Европске Банке за обнову и развој у укупном износу од 14.873. хиљада динара. - конто 622711 у износу од (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.2.).

### **2.3.7.2. Утврђивање резултата**

Ред број	Економска класификација	Опис	31.12.2008. године		31.12.2009. године
1	2	3			7
1	321121	Вишак прихода и примања-суфицит	10.432.961	10.432.961	9.886.418
2	321122	Мањак прихода и примања - дефицит	29.182.110	30.435.164	117.066.208
3	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3.777.690	3.890.513	5.059.129

4	321312	Дефицит из ранијих година	29.559.604	29.559.604	58.648.136
---	--------	---------------------------	------------	------------	------------

***Вишак прихода примања - суфицит***

У Билансу стања на дан 31.12.2009. године на ОП исказан је Вишак прихода и примања - суфицит у износу од 9.886.418 хиљада динара и односи се на суфицит остварен из осталих извора финансирања.

***Мањак прихода и примања – дефицит***

У Билансу стања на дан 31.12.2009. године на ОП исказан је Мањак прихода и примања -дефицит остварен из средстава буџета у износу од 117.066.208 хиљада динара.

Разлика између оствареног суфицита и дефицита износи 107.179.790 хиљада динара представља мањак прихода и примања - дефицит који је исказан у Билансу прихода и расхода на ОП 2356.

**Утврђено је:**

**Вишак прихода и примања - суфицит потцењен је за износ од 3.809.535 хиљада динара** (објашњено у напомени 2.4.).

**Мањак прихода и примања - дефицит потцењен је у износу од 81.207 хиљада динара** (објашњено у напомени 2.4.).

У току ревизије Министарство финансија – Управа за трезор извршило је корекцију Завршног рачуна – обрасца Биланс стања на дан 31.12.2009. године у делу вишка прихода и примања – суфицит (из осталих извора) за износ од 3.809.535 хиљада динара и доставило коригован образац Биланс стања на дан 31.12.2009. године.

Након извршене корекције напомена 2.3.7.2. Утврђивање резултата у делу Вишак прихода и примања – суфицит и Мањак прихода и примања – дефицит гласи:

***Вишак прихода и примања – суфицит***

У Билансу стања на дан 31.12.2009. године исказан је Вишак прихода и примања - суфицит у износу од 13.695.953 хиљада динара и односи се на суфицит остварен из осталих извора финансирања.

***Мањак прихода и примања – дефицит***

У Билансу стања на дан 31.12.2009. године исказан је Мањак прихода и примања -дефицит остварен из средстава буџета у износу од 117.066.208 хиљада динара.

Разлика између оствареног суфицита и дефицита износи 103.370.255 хиљада динара и представља мањак прихода и примања - дефицит који је исказан у Билансу прихода и расхода на ОП 2356.

**Утврђено је да је Мањак прихода и примања - дефицит потцењен у износу од 81.207 хиљада динара** (објашњено у напомени 2.4.).

### Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година на дан 01.01.2009. године износио је 3.890.514 хиљада динара. У току 2009. године повећан је за 10.248.492 хиљада динара распоређивањем вишка прихода и примања - суфицита у износу 10.245.757 хиљада динара и распоређивањем средстава исказаних на осталој финансијској имовини (од откупа станова) у износу од 2.735 хиљада динара и смањен за износ за 9.079.877 хиљада динара за покриће расхода и издатака текуће године.

### Дефицит из ранијих година

Дефицит из ранијих година је на дан 31.12.2009. године исказан у износу од 58.648.136 хиљада динара и у односу на дефицит на дан 31.12.2008. године већи је за 29.088.531 хиљаду динара.

### 2.4. Биланс прихода и расхода

Биланс прихода и расхода је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано чланом 79. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему<sup>66</sup> а према члану 4. став 1. тачка 2) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>67</sup> састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2.

### Образац 2

#### БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)	2.4.1.	655.720.838	658.461.636
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	2.4.1.1.	654.343.709	657.076.460
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		587.934.588	580.599.700
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)		109.663.427	100.802.714
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		14	-3
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	2.4.1.1.4.	75.728	20.959
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)		312.562.136	311.799.364
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		301.689.462	296.297.156
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара		10.872.672	14.872.207
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ		64.784.269	48.039.764
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ		193.864	98.528
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2038)	2.4.1.1.1.	100.626.717	119.820.091
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		50.996.700	59.382.768

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“ број 51/2007 и 14/2008-испр.

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		39.402.970	50.604.008
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		8.333.358	8.107.750
2037	717400	Акцизе на безалкохолна пића		1.183	218
2038	717500	Акцизе на кафу		1.892.506	1.725.347
2040	719000	<b>ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ</b>		<b>28.433</b>	<b>18.283</b>
2047	720000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ</b>	2.4.1.1.2.	<b>112</b>	<b>313</b>
2057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)</b>	2.4.1.1.3.	<b>693.552</b>	<b>5.988.951</b>
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА		263.835	681.566
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА		429.717	5.277.163
2064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ			30.222
2067	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)</b>	2.4.1.1.4.	<b>65.702.378</b>	<b>66.506.693</b>
2068	741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ</b>	2.4.1.1.4.	<b>2.501.752</b>	<b>6.848.701</b>
2075	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>	2.4.1.1.4.	<b>39.717.292</b>	<b>36.342.583</b>
2080	743000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ</b>	2.4.1.1.4.	<b>6.896.356</b>	<b>7.215.259</b>
2087	744000	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)</b>		<b>2.001</b>	<b>13.439</b>
2090	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)</b>		<b>16.584.977</b>	<b>16.086.711</b>
2092	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)</b>	2.4.1.1.5.	<b>13.078</b>	<b>25.511</b>
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)		30	
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)		13.048	25.511
2097	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)</b>	2.4.1.1.6.	<b>1</b>	<b>3.955.292</b>
2104	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122))</b>	2.4.1.2.	<b>1.377.129</b>	<b>1.385.176</b>
2015	810000	<b>ПРИМАЊЕ ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106+2108+2110)</b>		<b>1.377.054</b>	<b>1.385.176</b>
2106	811000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ</b>		<b>746.282</b>	<b>799.071</b>
2108	812000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ</b>		<b>630.702</b>	<b>585.607</b>
2110	813000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА</b>		<b>70</b>	<b>498</b>
2112	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА</b>		<b>75</b>	
2129		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)</b>		<b>679.190.665</b>	<b>730.492.917</b>
2130	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	2.4.2.1.	<b>627.383.992</b>	<b>699.639.284</b>
2131	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 +2149)</b>	2.4.2.1.1.	<b>180.378.904</b>	<b>184.106.993</b>
2132	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)</b>	2.4.2.1.1.1.	<b>139.169.720</b>	<b>146.580.622</b>
2134	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>	2.4.2.1.1.2.	<b>27.190.409</b>	<b>28.683.391</b>
2138	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ</b>	2.4.2.1.1.3.	<b>496.356</b>	<b>555.076</b>
2140	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)</b>	2.4.2.1.1.4.	<b>3.789.129</b>	<b>2.055.780</b>
2145	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	2.4.2.1.1.5.	<b>4.698.681</b>	<b>5.220.707</b>
2147	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)</b>	2.4.2.1.1.6.	<b>4.897.536</b>	<b>874.795</b>
2149	417000	<b>ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК</b>		<b>137.073</b>	<b>136.622</b>
2153	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)</b>	2.4.2.1.2.	<b>51.139.456</b>	<b>50.439.933</b>

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
<b>2154</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	2.4.2.1.2.1.	<b>11.209.387</b>	<b>10.909.916</b>
<b>2162</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА</b>	2.4.2.1.2.2.	<b>4.293.238</b>	<b>3.950.988</b>
<b>2168</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)</b>	2.4.2.1.2.3.	<b>8.331.242</b>	<b>8.428.652</b>
2169	423100	Административне услуге		220.378	197.447
2170	423200	Компјутерске услуге	2.4.2.1.2.3.	331.507	379.453
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		627.522	713.598
2172	423400	Услуге информисања	2.4.2.1.2.3.	670.825	501.903
2173	423500	Стручне услуге	2.4.2.1.2.3.	4.793.262	4.847.728
2174	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2.4.2.1.2.3.	111.653	70.633
2175	423700	Репрезентација		305.155	415.601
2176	423900	Остале опште услуге		1.270.940	1.302.289
<b>2177</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)</b>	2.4.2.1.2.4.	<b>12.680.546</b>	<b>13.632.441</b>
2178	424100	Пољопривредне услуге		33.353	81.921
2179	424200	Услуге образовања, културе и спорта		1.658.513	1.282.908
2180	424300	Медицинске услуге		1.151.998	1.385.083
2181	424400	Услуге одржавања аутопутева		719	2.520
2182	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		6.839	5.603
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		8.401.619	8.974.286
2184	424900	Остале специјализоване услуге		1.427.505	1.900.120
<b>2185</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ</b>	2.4.2.1.2.5.	<b>3.994.512</b>	<b>4.645.279</b>
<b>2188</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ</b>	2.4.2.1.2.6.	<b>10.630.531</b>	<b>8.872.657</b>
<b>2198</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД</b>		<b>103</b>	
<b>2213</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)</b>	2.4.2.1.3.	<b>13.895.829</b>	<b>20.076.689</b>
<b>2214</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2215 до 2223)</b>		<b>948.248</b>	<b>5.238.986</b>
2215	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		906.897	4.892.269
2218	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		41.283	346.660
2223	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		<b>68</b>	57
<b>2224</b>	<b>442000</b>	<b>ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА</b>		<b>11.118.802</b>	<b>12.076.390</b>
<b>2231</b>	<b>443000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА</b>		<b>1.793.285</b>	<b>2.346.910</b>
<b>2233</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)</b>		<b>35.494</b>	<b>414.403</b>
2234	444100	Негативне курсне разлике		15.446	90
2235	444200	Казне за кашњење		53	
2236	444300	Таксе које проистичу из задуживања		19.995	414.313
<b>2237</b>	<b>450000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ (2238 + 247)</b>	2.4.2.1.4.	<b>49.374.860</b>	<b>40.860.489</b>
<b>2238</b>	<b>451000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2239 + 2240)</b>	2.4.2.1.4.1.	<b>49.320.478</b>	<b>39.992.707</b>
2239	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		49.120.853	39.821.623
2240	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		199.625	171.084
<b>2247</b>	<b>454000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА</b>	2.4.2.1.4.2.	<b>54.382</b>	<b>867.782</b>
<b>2250</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2254 + 2257 + 2260 + 2263)</b>	2.4.2.1.5.	<b>250.224.417</b>	<b>322.005.022</b>

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
2254	462000	ДОНАЦИЈЕ И ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	2.4.2.1.5.1.	271.868	383.760
2257	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	2.4.2.1.5.2.	69.916.148	58.236.406
2260	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2261 + 2262)	2.4.2.1.5.3.	179.998.382	263.320.734
2261	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		178.133.142	261.726.826
2262	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		1.865.240	1.593.908
2263	465000	ОСТАЛЕ ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2264 + 2265)	2.4.2.1.5.4.	38.019	64.122
2266	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА, НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	2.4.2.1.6.	72.656.005	73.752.877
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	2.4.2.1.7.	9.714.418	8.397.281
2282	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	2.4.2.1.7.1.	5.827.349	4.067.034
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	2.4.2.1.7.2.	534.608	242.821
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	2.4.2.1.7.3.	1.430.590	1.762.848
2291	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА	2.4.2.1.7.4.	20.000	50.000
2294	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	2.4.2.1.7.5.	1.682.830	2.195.126
2296	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2297)		219.041	79.452
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	2.4.2.2.	51.806.673	30.853.633
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2319)		27.078.769	18.892.066
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ		15.272.416	11.494.955
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА		11.490.433	7.082.123
2319	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		315.920	314.639
2321	520000	ЗАЛИХЕ - РОБНЕ РЕЗЕРВЕ		955.611	875.229
2333	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА - ЗЕМЉИШТЕ		70.420	19.713
2341	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА		23.701.873	11.066.625
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	2.4.3.		
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 – 2001)	2.4.3.1.	23.469.827	72.031.281
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347+2349+2350+2351)	2.4.3.2.	58.330.456	16.477.373
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		18.536.807	
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		11.043.143	9.360.634
2350		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		2.666.386	2.903.558
2351		Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		26.084.120	4.213.181
2352		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2353+2354)	2.4.3.3.	53.609.778	51.625.882
2353		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		33.296.940	34.812.016
2354		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		20.312.838	16.813.866
2356	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2345 - 2346)	2.4.3.4.	18.749.149	107.179.790



#### **2.4.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине - ОП 2001**

Укупно остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 658.461.636 хиљада динара (у 2008. години 655.720.838 хиљада динара). Текући приходи исказани су у износу од 657.076.460 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине 1.385.176 хиљада динара.

**Утврђено је да су исказани подаци у делу *Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 2001)* потцењени за износ од 30.918.629 хиљада динара.**

Исказани подаци не садрже:

- приходе уплаћене на подрачун Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици у износу од 4.752.049 хиљада динара
- приходе индиректних корисника буџетских средстава из осталих извора у износу од 26.166.580 хиљада динара

***Приходи уплаћени на подрачун Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици***

Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (у даљем тексту: Фонд) основан је 22.12.2005. године Одлуком Владе о образовању Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици 05 Бр. 02-8182/2005, као евиденциони конто у оквиру Главне књиге трезора, и то као Глава у оквиру раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Фондом управља Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Фонд није садржан у Закону о буџету РС за 2009. годину као глава у оквиру Раздела 14 – Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде како је то дефинисано поменутом Одлуком. Извори финансирања Фонда у 2009. години била су средства од отплата кредита одобрених регистрованим пољопривредним газдинствима у 2004. и 2005. години, а плаћања на терет Фонда вршена су са подрачуна Фонда број 840-1305721-19, који је део Консолидованог рачуна трезора (КРТ-а).

У буџетској 2009. години Фонд је остварио укупне новчане приливе у износу од 5.902.049 хиљада динара. Део новчаних прилива у износу од 1.150.000 хиљада динара пренет је на рачун извршења буџета РС и евидентиран као сопствени приход Министарства пољопривреде (у складу са чланом 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину). Преостали износ од 4.752.049 хиљада динара налазио се на подрачуну Фонда.

Остварене новчане приливе чинила су средства од отплате кредита регистрованих пољопривредних газдинстава, одобрених у 2004. и 2005. години. У поменутом периоду, ови кредити су извршавани са економских класификација Класе 4 – Текући расходи и Класе 5 - Издаци за нефинансијску имовину и имали карактер расхода и издатака за нефинансијску имовину, тако да остварени приливи по овом основу у 2009. години имају карактер прихода.

Укупно извршена плаћања у току 2009. године са подрачуна Фонда износила су 2.092.514 хиљада динара, а састојала су се од:

- исплата по основу повраћаја средстава регистрованим пољопривредним газдинствима у износу од 10.834 хиљада динара

- исплата по програму мера за кредитирање пољопривредне производње у износу од 931.680 хиљада динара
- исплата на рачун Извршења буџета у складу са чланом 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину у износу од 1.150.000 хиљада динара која је евидентирана као сопствени приход Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (извор 04).

Утврђено је, да остатак прихода у износу од **4.752.049** хиљада динара, остварених по основу отплате кредита регистрованих пољопривредних газдинстава, одобрених у 2004. и 2005. години, који је уплаћен на подрачун Фонда, није исказан ни у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године а ни у делу II Посебан део, члан 5. Закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину.

Утврђено је да је стање новчаних средстава на подрачуну Фонда на дан 01.01.2009. године износило 1.497.585 хиљада динара, а на дан 31.12.2009. године 5.307.120 хиљада динара и није исказано у финансијским извештајима који су у саставу Закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину.

У току ревизије, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је упутило Захтев за отварање евиденционог рачуна на извору финансирања 04 – Сопствени приходи Управи за трезор и извршило пренос средстава (5.200.000 хиљада динара), на дан 22.07.2010. године на новоотворени подрачун.

#### ***Приходи индиректних корисника буџетских средстава из осталих извора***

Приходи индиректних корисника буџетских средстава у износу од 26.166.580 хиљада динара остварени су из осталих извора у буџетској 2009. години и уплаћени на подрачуне сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава. Ови приходи нису исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 а исказани су у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину II Посебан део, члан 5. колона 13а по корисницима и економским класификацијама па самим тим поменути извештаји нису усаглашени за износ од 26.166.580 хиљада динара

#### **Текући приходи – конто 700000**

##### **2.4.1.1. Текући приходи – ОП 2002**

Укупни текући приходи, исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године, износили су 657.076.460 хиљада динара ( у 2008. години 654.343.709 хиљада динара).

Преглед остварених текућих прихода у 2008. и 2009. години:

у хиљадама динара

Ред.б рој	Опис	Остварено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	4-3
1	Порези	587.934.588	580.599.700	(7.334.888)
2	Социјални доприноси	112	313	201
3	Донације и трансфери	693.552	5.988.951	5.295.399
4	Други приходи	65.702.378	66.506.693	804.315
5	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	13.078	25.511	12.433
6	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1	3.955.292	3.955.291
7	<b>Свега текући приходи</b>	<b>654.343.709</b>	<b>657.076.460</b>	<b>2.732.751</b>

**2.4.1.1.1. Приходи од пореза** остварени у 2009. години износили су 580.599.700 хиљада динара (у 2008. години 587.934.588 хиљада динара) и састоје се од:

	у хиљадама динара	
		%
Порез на доходак, добит и капиталне добитке	100.802.711	17,36
Порез на имовину	20.959	0,00
Порез на добра и услуге	311.799.364	53,70
Порез на међународну трговину и трансакције (царине)	48.039.764	8,27
Други порези	98.528	0,02
Акцизе	119.820.091	20,64
Једнократни порез на екстра профит и екстра имовину стечену коришћењем посебних погодности	18.283	0,00

**2.4.1.1.2. Приходи од социјалних доприноса** остварени у 2009. години износили су 313 хиљада динара (у 2008. години 112 хиљада динара).

**2.4.1.1.3. Донације и трансфери** исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 5.988.951 хиљада динара (у 2008. години 693.552 хиљада динара). Донације од међународних организација износиле су 5.277.163 хиљада динара, што је 88,11% укупно остварених донација и трансфера.

#### **2.4.1.1.4. Други приходи – ОП 2067**

Остварени **други приходи** исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 66.506.693 хиљада динара (у 2008. години 65.702.378 хиљада динара).

У наредној табели даје се преглед других прихода по структури:

у хиљадама динара

Ред.б рој	Опис	Остварено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Приходи од имовине	2.501.752	6.848.701	4.346.949
2	Приходи од продаје добара и услуга	39.717.292	36.342.583	(3.374.709)
3	Новчане казне и одузета имовинска корист	6.896.356	7.215.259	318.903
4	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.001	13.439	11.438
5	Мешовити и неодређени приходи	16.584.977	16.086.711	(498.266)
<b>6</b>	<b>Свега други приходи</b>	<b>65.702.378</b>	<b>66.506.693</b>	<b>804.315</b>

*Приходи од имовине* остварени су у 2009. години у износу од 6.848.701 хиљада динара (у 2008. години 2.501.752 хиљада динара) и састоје се из:

- приходи од камата	3.840.468	хиљада динара
- дивиденде	929.953	хиљада динара
- закуп произведене имовине (накнаде за коришћење природних добара)	2.078.280	хиљада динара

У укупно исказаним другим приходима, највеће учешће имају приходи од продаје добара и услуга који износе 36.342.583 хиљада динара, односно 54,65% ових прихода.

*Приходи од продаје добара и услуга* исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 36.342.583 хиљада динара (у 2008. години 39.717.292 хиљада динара).

У наредној табели даје се преглед прихода од продаје добара и услуга остварених у 2008. и 2009. години:

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Остварено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	470.533	534.209	63.676
2	Таксе и накнаде	25.537.291	23.876.481	(1.660.810)
3	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	13.709.468	11.931.893	(1.777.575)
4	<b>Укупно приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>39.717.292</b>	<b>36.342.583</b>	<b>(3.374.709)</b>

*Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше нетржишне државне јединице* исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од

01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 11.931.893 хиљада динара (у 2008. години 13.709.468 хиљада динара).

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>68</sup> и на основу Одлука Владе РС о друкчијем распореду сопствених прихода, корисници буџетских средстава били су у обавези да врше уплату дела прихода који је исказан као извор 04 – Сопствени приход буџетских корисника у корист финансирања расхода који се исказују на извору 01 – Приходи из буџета.

Закон је ступио на снагу 01. маја 2009. године, а пренос средства по овом основу вршен је последњег радног дана у месецу за текући месец, осим за месец мај 2009. године, када је, изузетно, рок за пренос био до 05. јуна 2009. године.

Укупно остварени приходи од споредне продаје добара и услуга у периоду 01.05 – 31.12.2009. године износили су 6.454.218 хиљада динара.

**У поступку ревизије трестирани су сопствени приходи у износу од 3.185.150 хиљада динара, односно 49,35% ових прихода остварених у периоду од 01.05 – 31.12.2009. године.**

У наредној табели даје се преглед обавезе и уплаћених средстава за тестирана министарства:

у хиљадама динара

Ред. број	Корисник буџетских средстава	Остварени сопствени приходи у периоду 01.05 - 31.12.2009. године	Обавеза по члану 15 Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину	Обавеза за уплату по Закључку Владе 05 Број 41-7467/2009-1	Уплаћено до 31.12.2009. године	За уплату
1	2	3	4	5	6	7
1	Министарство финансија - Управа за трезор	1.681.402	672.561	0	589.461	83.100
2	Министарство просвете	95.188	38.075	0	0	38.075
		59.208	0	592	0	592
3	Министарство рада и социјалне политике	438.233	175.294	0	2.716	172.578
		59.209	0	592	592	0
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	528.243	211.297	0	136.314	74.983
5	Министарство за инфраструктуру	107.881	43.152		21.818	21.334
6	Министарство за науку и технолошки развој	1.266	506	0	0	506
7	Министарство омладине и спорта	214.520	85.808	0	79.977	5.831
<b>8</b>	<b>Свега</b>	<b>3.185.150</b>	<b>1.226.694</b>	<b>1.184</b>	<b>830.878</b>	<b>397.000</b>

Укупно утврђена обавеза за пренос дела сопствених прихода у буџет РС износила је 1.227.878 хиљада динара, а до 31.12.2009. године уплаћен је износ од 830.878 хиљада динара.

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“ број 31/2009

Утврђено је да је за износ од **397.000** хиљада динара мање уплаћено у корист буџета Републике Србије на дан **31.12.2009.** године, што није у складу са чланом **15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину** и Одлуком Владе РС.

Министарство финансија – Управа за трезор и Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршили су уплату утврђене разлике у току 2010. године на подрачун буџета Републике Србије.

**Приходи од новчаних казни и одузете имовинске користи** износили су 7.215.259 хиљада динара (у 2008. години 6.896.356 хиљада динара). Приходи од новчаних казни за прекршаје износе 5.595.041 хиљада динара, односно 77,54% ових прихода.

**Добровољни трансфери од физичких и правних лица** износе 13.439 хиљада динара (у 2008. години 2.001 хиљада динара) и чине их добровољни трансфери од физичких и правних лица.

**Мешовити и неодређени приходи** износе 16.086.711 хиљада динара (у 2008. години 16.584.977 хиљада динара). Мешовити и неодређени приходи буџета Републике износе 14.635.253 хиљада динара, односно 90,98% ових прихода.

**2.4.1.1.5. Меморандумске ставке за рефундацију расхода** износе 25.511 хиљада динара (у 2008. години 13.078 хиљада динара).

**2.4.1.1.6. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу** исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 3.955.292 хиљада динара, а остварени су на основу члана 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину<sup>69</sup> којим је прописано да део прихода директних и индиректних корисника буџета Републике Србије који се исказује као извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника у висини од 40% користиће се за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – Приходи из буџета.

На основу члана 15. став 4. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, Влада РС је, дана 13. новембра 2009. године, донела Закључак 05 Број 41-7467/2009-1 о друкчијем распореду наменских прихода који се остварују у складу са чланом 34. став 7. Закона о радиодифузији<sup>70</sup>. Наменски приходи остварени по овом основу, који се распоређују на једнаке делове за унапређење и развој културе, здравства, просвете и социјалне заштите, користиће се у висини од 1% за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – Приходи из буџета.

Пренос ових средстава вршен је на рачун за уплату јавних прихода број 840-78111184308 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу. Контролу остварених сопствених прихода и уплаћеног дела у износу од 40% укупно остварених сопствених прихода вршило је Министарство финансија – Управа за трезор. (објашњено у напомени 2.4.1.1.4.).

#### **2.4.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 2104**

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине исказана у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износила су 1.385.176 хиљада динара (у 2008. години 1.377.129 хиљада динара).

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“ број 31/2009

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“ број 42/02...41/09

Примања од продаје нефинансијске имовине састоје се од:

- примања од продаје непокретности динара	799.071 хиљада
- примања од продаје покретне имовине динара	585.607 хиљада
примања од продаје осталих основних средстава динара	498 хиљада

#### 2.4.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину - ОП 2129

Укупно извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 730.492.917 хиљада динара. (у 2008. години 679.190.665 хиљада динара).

**Утврђено је да су исказани подаци у делу *Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 2129)* потцењени за износ од 26.821.085 хиљада динара.**

Исказани подаци не садрже:

- исплате по основу повраћаја средстава пољопривредним газдинствима у износу од 10.834 хиљада динара, који имају карактер расхода и извршене су са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (објашњено у напомени 2.4.1.)

- исплате за банкарске услуге по кредитима студентима и ученицима, код Министарства просвете, у износу од 26.775 хиљада динара које имају карактер расхода. Министарство просвете је исплату трошкова за провизију банке вршило са економске класификације 621613 – Кредити ученицима и студентима (уместо са економске класификације 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга) и исту исказало у оквиру издатака за набавку финансијске имовине

- расходе индиректних корисника буџетских средстава у износу од 24.071.247 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава

- исплате за пратеће трошкове задуживања код пословних банака у земљи у износу од 56.539 хиљада динара које нису евидентиране у текућим расходима а имале су карактер текућих расхода.

Обавезе за накнаду за уговарање посла у износу од 18.691 хиљада динара (200.000,00 EUR) по Уговору о кредиту 05 Број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д. Нови Сад и накнаду за обраду захтева у износу од 37.848 хиљада динара (400.000,00 EUR) по Уговору о дугорочном кредиту 05 Број 42-6400/2009 са Piraeus Bank а.д. Београд извршене су пребијањем (компензацијом) са кредитом и нису евидентиране преко консолидованог рачуна трезора.

У књиговодственој евиденцији јавног дуга, коју је водила Управа за трезор, функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг, нису евидентиране накнаде за уговарање посла и обраду захтева у укупном износу од 56.539 хиљада динара (600.000,00 EUR) на терет конта 444000 - Пратећи трошкови задуживања.

Расходи по овом основу у укупном износу од 56.539 хиљада динара извршени су умањењем примања од задуживања.

На овај начин потцењени су пратећи трошкови задуживања за износ од 56.539 хиљада динара (600.000,00 EUR) и примања од задуживања од пословних банака у земљи за исти износ, па самим тим потцењен је буџетски дефицит исказан у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину за износ од 56.539 хиљада динара.

- издатке за нефинансијску имовину индиректних корисника буџетских средстава у износу од 2.655.690 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава.

**Утврђено је да текући расходи (24.071.247 хиљада динара) и издаци за нефинансијску имовину (2.655.690 хиљада динара) индиректних корисника буџетских средстава, који су извршени из сопствених прихода и донација у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава, нису исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 а исказани су у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину II Посебан део, члан 5. колона 13а по корисницима и економским класификацијама, па самим тим поменути извештаји нису усаглашени за износ од 26.726.937 хиљада динара.**

#### 2.4.2.1. Текући расходи - ОП 2130

Укупно извршени текући расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 699.639.284 хиљада динара (у 2008. години 627.383.992 хиљада динара).

Ред. број	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Расходи за запослене	180.378.904	184.106.993	3.728.089
2	Коришћење услуга и роба	51.139.456	50.439.933	(699.523)
3	Амортизација и употреба средстава за рад	103	0	(103)
4	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	13.895.829	20.076.689	6.180.860
5	Субвенције	49.374.860	40.860.489	(8.514.371)
6	Донације, дотације и трансфери	250.224.417	322.005.022	71.780.605
7	Социјално осигурање и социјална заштита	72.656.005	73.752.877	1.096.872
8	Остали расходи	9.714.418	8.397.281	(1.317.137)
9	<b>Свега текући расходи</b>	<b>627.383.992</b>	<b>699.639.284</b>	<b>72.255.292</b>

Тестирани су текући расходи у износу од 472.998.411 хиљаде динара, односно 67,61 % укупно извршених текућих расхода.

##### 2.4.2.1.1. Расходи за запослене – конто 410000

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 184.106.993 хиљада динара (у 2008. години 180.378.904 хиљада динара).



у хиљадама динара

Ред.бр ој	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Плате, додаци и накнаде запослених	139.169.720	146.580.622	7.410.902
2	Социјални доприноси на терет послодавца	27.190.409	28.683.391	1.492.982
3	Накнаде у натури	496.356	555.076	58.720
4	Социјална давања запосленима	3.789.129	2.055.780	(1.733.349)
5	Накнаде трошкова за запослене	4.698.681	5.220.707	522.026
6	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.897.536	874.795	(4.022.741)
7	Посланички додатак	137.073	136.622	(451)
8	<b>Свега расходи за запослене</b>	<b>180.378.904</b>	<b>184.106.993</b>	<b>3.728.089</b>

#### 2.4.2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 146.580.622 хиљада динара (у 2008. години 139.169.720 хиљада динара)

**Тестирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 64.593.826 хиљада динара, односно 44,07% укупно исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених.**

Тестирани су расходи код: Министарства финансија, Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидиран их корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/изд ацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарств а
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		7.104.902	166.502	0,11	2,34
2	Министарство просвете		60.771.660	60.472.826	41,26	99,51
3	Министарство рада и социјалне политике		3.699.071	3.698.481	2,52	99,98
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		858.955	104.570	0,07	12,17

5	Министарство за инфраструктур у		151.049	39.985	0,03	26,47
6	Министарство за науку и технолошки развој		52.298	51.338	0,04	98,16
7	Министарство омладине и спорта		126.922	60.124	0,04	47,37
	<b>УКУПНО</b>	<b>146.580.622</b>	<b>72.764.857</b>	<b>64.593.826</b>	<b>44,07</b>	<b>88,77</b>

### **1. Министарство финансија и Управа за трезор**

Министарство финансија извршило је расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 7.104.902 хиљада динара.

Тестирани су расходи Министарства финансија Глава 12.0 Функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови и Управе за трезор у износу од 166.502 хиљада динара, односно 2,34%.

*Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно исказани.*

### **2. Министарство просвете**

Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених код Министарства просвете у износу од 60.771.660 хиљада динара и то запослених у министарству у износу 328.420 хиљада динара и запослених код индиректних корисника средстава министарства (административни трансфери из буџета) у износу од 60.443.240 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 60.472.826 хиљада динара, односно 99,51%.

*Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно исказани.*

### **3. Министарство рада и социјалне политике**

Извршени су расходи плата, додатака и накнада запослених код Министарства рада и социјалне политике у износу од 3.699.073 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.698.481 хиљада динара, односно 99,98%.

*Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених, осим за плате привремено запослених, правилно исказани.*

### **Плате привремено запослених**

Министарство је исказало плате привремено запослених у износу од 7.163 хиљада динара што чини 1,61% исказаних расхода на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде стално запослених.

Законом о раду, у члану 197, прописано је да послодавац може, најдуже до 120 радних дана у календарској години, закључити уговор о обављању привремених и повремених послова са лицима: незапосленим, запосленим који раде непуно радно време-до пуног радног времена и корисником старосне пензије.

Законом о раду, у члану 198, прописано је да послодавац може за обављање привремених и повремених послова да закључи уговор са лицем које је члан омладинске или студенске задруге и није старије од 30 година.

Тестирање расхода извршено је код 11 лица са којима су закључена 54 уговора на укупан износ од 4.407 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је 50 уговора о обављању привремених и повремених послова, у износу од 4.291 хиљада динара, закључено у трајању од 197 и 261 радних дана у континуитету, за исту врсту посла .

Уз уговоре постоје месечни Извештаји о извршеном послу, као и Изјаве лица да нису у радном односу или да остварују право на пензију.

**Утврђено је да су закључивани уговори о привременим и повременим пословима за исту врсту посла са једним лицем на период дужи од 120 радних дана у календарској години. Уговори о повременим и привременим пословима нису закључени у складу са чланом 197. Закона о раду.**

#### ***4. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде***

Извршени су расходи за плата, додатака и накнада запослених код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 858.955 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 104.570 хиљада динара, односно 12,17%.**

***Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно исказани.***

#### ***5. Министарство за инфраструктуру***

Извршени су расходи министарства за плате, додатке и накнаде запослених исказани у износу од 151.049 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 39.985 хиљада динара, односно 26,47%**

***Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно исказани.***

#### ***6. Министарство за науку и технолошки развој***

Извршени су расходи министарства за плате, додатке и накнаде запослених исказани у износу од 52.298 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 51.338 хиљада динара, односно 98,16%.**

***Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно исказани.***

#### ***7. Министарство омладине и спорта***

Извршени су расходи Министарства омладине и спорта за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 126.922 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од **60.124** хиљада динара, односно **47,37%**.

*Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно исказани.*

#### 2.4.2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 28.683.391 хиљада динара (у 2008. години 27.190.409 хиљада динара).

**Тестирани су расходи за социјалне доприносе у износу од 682.577 хиљада динара, односно 2,38% укупно исказаних расхода за социјалне доприносе на терет послодавца.**

Тестирани су расходи код: Министарства рада и социјалне политике, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/изда- цима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија , Управе за трезор		1.286.835	0	0,00	0,00
2	Министарство просвете		10.871.706	0	0,00	0,00
3	Министарство рада и социјалне политике		662.494	662.494	2,31	100,00
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		153.990	0	0,00	0,00
5	Министарство за инфраструктуру		27.032	0	0,00	0,00
6	Министарство за науку и технолошки развој		9.334	9.334	0,03	100,00
7	Министарство омладине и спорта		23.063	10.749	0,04	46,61
	<b>УКУПНО</b>	<b>28.683.391</b>	<b>13.034.454</b>	<b>682.577</b>	<b>2,38</b>	<b>5,24</b>

### 1. Министарство рада и социјалне политике

Министарство рада и социјалне политике извршило је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 662.494 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 662.494 хиљада динара, односно 100%.**

### 2. Министарство за науку и технолошки развој

Министарство за науку и технолошки развој извршило је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у износу од износу од 9.334 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 9.334 хиљада динара, односно 100%.**

### 3. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта извршило је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 23.063 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 10.749 хиљада динара, односно 46,61%.**

*Утврђено је да су тестирани расходи социјални доприноси на терет послодавца код ревидираних субјеката правилно исказани.*

#### 2.4.2.1.1.3. Накнаде у натура – конто 413000

Укупно исказани расходи за накнаде у натура у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.-31.12.2009. године износе 555.076 хиљада динара, што је за 58.720 хиљада динара више од извршених расхода за накнаде у натура у 2008. години који су износили 496.356 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за накнаде у натура износу од 12.868 хиљада динара, односно 2,32% укупно исказаних расхода за накнаде у натура.**

Тестирани су расходи код: Министарства просвете и Министарства омладине и спорта

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		76.815	0	0,00	0,00
2	Министарство просвете		19.208	12.633	2,28	65,77
3	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		3.708	0	0,00	0,00
4	Министарство за инфраструктуру		726	0	0,00	0,00

5	Министарство за науку и технолошки развој		126	0	0,00	0,00
6	Министарство омладине и спорта		1.715	235	0,04	13,70
	<b>УКУПНО</b>	<b>555.076</b>	<b>102.298</b>	<b>12.868</b>	<b>2,32</b>	<b>12,58</b>

### 1. Министарство просвете

Министарство просвете извршило је расходе за накнаде у природи у износу од 19.208 хиљада динара од чега су расходи министарства износили 10 хиљада динара, а расходи индиректних корисника 19.198 хиљада динара.

**Тестирани су трансфери - расходи индиректних корисника у износу 12.633 хиљада динара или 65,77%.**

### 2. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта извршило је расходе за накнаде у природи у износу од 1.715 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за поклоне за децу у износу од 235 хиљада динара, односно 13,70%.**

*Утврђено је да су тестирани расходи - накнаде у природи код ревидираних субјеката правилно исказани.*

#### 2.4.2.1.1.4. Социјална давања запосленима – konto 414000

Укупни расходи за социјална давања запосленима исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 2.055.780 хиљада динара (у 2008. години 3.789.129 хиљада динара).

**Тестирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 294.575 хиљада динара, односно 14,33% укупно исказаних расхода за социјална давања запосленима.**

Тестирани су расходи код: Министарства просвете.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидирани х корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/ издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарств а
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија		116.218	0	0	0
2	Министарство просвете		324.514	294.575	14	90,77
3	Министарство рада и социјалне политике		15.516	0	0	0
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		3.431	0	0	0
5	Министарство за инфраструктуру		3.045	0	0	0

6	Министарство за науку и технолошки развој		482	0	0	0
7	Министарство омладине и спорта		869	0	0	0
	<b>УКУПНО</b>	<b>2.055.780</b>	<b>464.075</b>	<b>294.575</b>	<b>14,33</b>	<b>63,48</b>

### 1. Министарство просвете

Министарство просвете извршило је расходе социјалних давања запосленима у износу од 324.514 хиљада динара и то министарства у износу од 3.235 хиљада динара, а индиректних корисника у износу од 321.279 хиљада динара.

Тестирани су расходи за отпремнине и солидарне помоћи дате запосленима у основном и средњем образовању у износу од **294.575** хиљада динара, односно **90,77%**.

*Утврђено је да су тестирани расходи – социјалних давања запослених код ревидираног субјекта правилно исказани.*

#### 2.4.2.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Укупни расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 5.220.707 хиљада динара (у 2008. години 4.698.681 хиљада динара).

Тестирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од **157.278** хиљада динара, односно **3,01%** укупно исказаних расхода за накнаде трошкова за запослене.

Тестирани су расходи код: Министарства финансија, Управе за трезор, Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		329.956	4.327	0,08	1,31
2	Министарство просвете		133.354	119.982	2,30	89,97
3	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		27.104	27.104	0,52	100,00
4	Министарство за инфраструктуру		5.081	3.996	0,08	78,65
5	Министарство за науку и технолошки развој		2.460	0	0,00	0,00

6	Министарство омладине и спорта		2.730	1.869	0,04	68,46
	<b>УКУПНО</b>	<b>5.220.707</b>	<b>500.685</b>	<b>157.278</b>	<b>3,01</b>	<b>31,41</b>

### **1. Министарство финансија- Управа за трезор**

Министарство финансија исказало је накнаде трошкова за запослене у износу од 329.956 хиљада динара. **Тестирани су расходи накнада трошкова за запослене у износу од 4.327 хиљада динара, односно 1,31%.**

Извршени расходи за накнаде трошкова за запослене, Министарства финансија-функција 110, износе 8.977 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за накнаде трошкова за запослене на функцији 110 – глава 12.0. у износу од 2.332 хиљада динара, односно 25,98%.**

Управа за трезор извршила је расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 31.619 хиљада динара.

**Тестиране су накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, у износу од 1.995 хиљада динара, односно 6,31% укупних накнада трошкова за превоз на посао и са посла Управе за трезор.**

### **2. Министарство просвете**

Министарство просвете извршило је расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 133.354 хиљада динара и то: министарства у износу од 8.772 хиљада динара и административних трансфера у износу од 124.582 хиљада динара.

**Тестирани су трансфери за расходе накнада трошкова за запослене у високошколским установама у износу 119.982 хиљада динара, односно 89,97%.**

### **3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је расходе за накнаде трошкова за запослене у износу 27.104 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 27.104 хиљада динара, односно 100%.**

### **4. Министарство за инфраструктуру**

Министарство за инфраструктуру извршило је расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 5.081 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за накнаде трошкова за превоз за долазак и одлазак са посла запослених у износу од 3.966 хиљаде динара, односно 78,65%.**

### **5. Министарство омладине и спорта**

Министарство омладине и спорта извршило је расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 2.730 хиљада динара.



Тестирани су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од **1.869** хиљада динара, односно **68,46%**.

*Утврђено је да су тестирани расходи за накнаде трошкова за запослене код ревидираних субјеката правилно исказани.*

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

Укупни расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 874.795 хиљада динара (у 2008. години 4.987.536 хиљада динара).

Тестирани су расходи код: Министарства финансија - Управе за трезор.

(у хиљадама динара)

Ред . број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 1- Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		57.993	39.073	4,47	67,38
		<b>874.795</b>	<b>57.993</b>	<b>39.073</b>	<b>4,47</b>	<b>67,38</b>

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи код Управе за трезор исказани су у износу од 57.993 хиљада динара, односно 4,47% укупно исказаних расхода за награде запосленима и остали посебни расходи.

**Тестирани су расходи за награде за посебне резултате рада у износу од 39.073 хиљада динара, односно 67,38%.**

Исплата расхода за стимулативно награђивање запослених Управа за трезор вршила је према члану 30 Закона о државној управи<sup>71</sup>, члану 73б став 1 и члану 73 и став 2 Закона о буџетском систему<sup>72</sup>.

#### **2.4.2.1.2. Коришћење услуга и роба - конто 420000**

Укупни расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 50.439.933 хиљада динара (у 2008. години 51.139.456 хиљада динара).

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“ број 79/05

<sup>72</sup> „Службени гласник РС“ број 9/02, 87/02, 61/05-др. закон, 66/05-др. закон, 101/05-др. закон, 62/06-др. закон, 63/06-испр. др. закона и 85/06

(у хиљадама динара)

Ред.б рој	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Стални трошкови	11.209.387	10.909.916	(299.471)
2	Трошкови путовања	4.293.238	3.950.988	(342.250)
3	Услуге по уговору	8.331.242	8.428.652	97.410
4	Специјализоване услуге	12.680.546	13.632.441	951.895
5	Текуће поправке и одржавање	3.994.512	4.645.279	650.767
6	Материјал	10.630.531	8.872.657	(1.757.874)
7	<b>Свега расходи за коришћење услуга и роба</b>	<b>51.139.456</b>	<b>50.439.933</b>	<b>(699.523)</b>

#### 2.4.2.1.2.1. Стални трошкови - konto 421000

Укупни расходи за сталне трошкове исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 10.909.916 хиљада динара (у 2008. години 11.209.387 хиљада динара).

**Тестирани су расходи за сталне трошкове у износу од 623.638 хиљада динара, односно 5,72% укупно исказаних расхода за сталне трошкове.**

Тестирани су расходи код: Министарства финансија, Управе за трезор, Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидирани х корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/и здацама буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацама Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија , Управа за трезор		1.793.681	17.226	0,16	0,96
2	Министарство просвете		518.270	483.880	4,44	93,36
3	Министарство рада и социјалне политике		196.791	102.769	0,94	52,22
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		57.140	14.093	0,13	24,66
5	Министарство за инфраструктуру		8.775	1.733	0,02	19,75
6	Министарство за науку и технолошки развој		5.836	3.089	0,03	52,93
7	Министарство омладине и спорта		9.765	848	0,01	8,68
	<b>УКУПНО</b>	<b>10.909.916</b>	<b>2.590.258</b>	<b>623.638</b>	<b>5,72</b>	<b>24,08</b>

## **1. Министарство финансија**

Министарство финансија исказало је укупне расходе за сталне трошкове у износу од 1.793.681 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за сталне трошкове у износу од 17.226 хиљада динара, односно 0,16%.**

Министарство финансија функција 110 извршило је расходе за сталне трошкове у износу од 7.838 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за набавку услуга мобилног телефона у износу од 1.183 хиљада динара, односно 15,09%.**

Закључком Владе 05 број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године, одобрени су месечни трошкови коришћења мобилних телефона за државне службенике.

Увидом у преглед потрошње услуга мобилних телефона по корисницима (запослени којима је одобрено коришћење мобилних телефона), утврђено је прекорачење лимитираних износа по Закључку Владе код појединих корисника у укупном износу од 357 хиљада динара. Износ прекорачења од 318 хиљада динара односи се на расходе употребе мобилног телефона на службеним путовањима у иностранству а у вези са службеним послом. Појединачним решењима Министра, која су донета за свако службено путовање а на основу приложеног телефонског рачуна, извршено је признавање трошкова телефона насталих на службеном путовању, у висини стварних износа, у складу са члановима 12 и 28 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 5 Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима. Разлика до укупног износа прекорачења, у износу од 39 хиљада динара, односи се на неизмирене обавезе запослених по основу прекорачења за услуге мобилног телефона.

**У поступку ревизије, Министарство финансија је обавестило запослене о висини неизмираних обавеза и исти су измирили своја дуговања.**

Утврђено је да је Министарство расходе коришћења мобилних телефона за службене потребе на службеном путовању у иностранство који су уређени Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима и представљају остале трошкове путовања извршило са апропријације 421000-стални трошкови а не са апропријације 422000-трошкови путовања, чиме су стални трошкови прецењени за износ од 318 хиљада динара, а трошкови путовања потцењени за исти износ.

## **2. Управа за трезор**

Управа за трезор извршила је расходе за сталне трошкове у износу од 561.527 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за сталне трошкове у износу од 16.043 хиљада динара, односно 2,86% извршених сталних трошкова на функцији 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.**

Тестирани су расходи за:услуге заштите имовине у износу од 1.565 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 1.284 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 1.500 хиљада динара и осигурање остале дугорочне имовине у износу од 11.694 хиљада динара.

**Утврђено је да су тестирани расходи за услуге заштите имовине, услуге чишћења и осигурање остале дугорочне имовине правилно исказани.**

### **Расходи за услуге мобилног телефона**

Право коришћења мобилних телефона дефинисано је Одлуком о праву на коришћење мобилних телефона запослених у Управи за трезор, број: 404-1119/08-001 од 27.10.2008. године. У Одлуци су одређена радна места на којима државни службеници и намештеници остварују право на коришћење мобилног телефона са назначеним месечним лимитом. Лимити су износили од 500,00 динара до 10.000,00 динара.

На основу Закључка Владе 05 Број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године, директор Управе за трезор донео је Одлуку о праву на коришћење мобилних телефона запослених у Управи за трезор, број: 404-422/09-001 од 30. марта 2009. године, која се односи на директоре, заменике директора и помоћнике директора, а износ лимита кретао се од 1.000,00 до 5.000,00 динара. Након ове Одлуке, дана 20.05.2009. године одређени су лимити у износу од 250,00 до 1.000,00 динара и дана 07.10.2009. године у износу од 250,00 до 2.000,00 динара за коришћење услуга мобилног телефона по секторима Управе за трезор и за остале државне службенике.

Обуставе остварених прекорачених износа лимита вршене су на основу Изјаве о административној забрани на лична примања запослених.

Управа за трезор је вршила контролу расхода за услуге мобилног телефона по приспећу рачуна добављача и за износе прекорачења дозвољеног лимита испостављала Обрачун накнаде за коришћење мобилних телефона на терет запосленог, на основу кога се вршила обустава од плате.

Укупан износ обавезе за повраћај по основу прекорачења дозвољеног лимита за услуге мобилног телефона у периоду од јануара до новембра 2009. године износио је 621 хиљада динара.

**Тестирањем износа обустављених средстава од плате запослених, утврђено је да за поједине запослене, који су прекорачили дозвољени лимит, није вршена обустава прекорачења дозвољеног износа у периоду март-август, у укупном износу од 93 хиљаде динара.**

### **3. Министарство просвете**

Министарство просвете је извршило расходе сталних трошкова у износу од 518.270 хиљада динара, од чега су трошкови министарства исказани у износу од 18.058 хиљада динара, а административни трансфери-трошкови индиректних корисника су исказани у износу од 500.212 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 483.880 хиљада динара, односно 93,36%.**

Тестирани су расходи услуга заштите имовине у износу од 2.199 хиљада динара, односно 100% расхода Министарства за ове услуге, услуге мобилних телефона у износу од 2.752 хиљада динара, односно 96,36% расхода Министарства за ове услуге и трансфери за сталне трошкове високошколских установа у износу од 478.929 хиљада динара, односно 95,75%.

***Утврђено је да су тестирани расходи услуга заштите имовине и трансфери за сталне трошкове високошколских установа правилно исказани.***

#### **Расходи услуга мобилних телефона**

Закључком Владе РС 05 број: 410-1808/2009 од 26. 03. 2009. године тачком 3. одобрени су месечни трошкови коришћења мобилних телефона за државне службенике на положају и то за државне службенике на положају - прва група положаја и државне секретаре највише до износа од 5 хиљада динара и за државне службенике на положају - од друге до пете групе положаја највише до износа од 3 хиљаде динара.

Министар просвете је донео Одлуку о праву и условима коришћења сим картица и мобилних телефона за службене потребе број: 345-01-2/2009-02 од 22.04.2009. године. Одлуком је уређено да право на коришћење картица чији трошкови падају на терет Министарства имају лица изабрана и постављена на функцију и којима је износ ограничен на 5 хиљада динара месечно, државни службеници на положају, шеф кабинета министра и посебни саветници министра којима је ограничен месечни рачун на износ од 2,5 хиљада динара и државни службеници на извршилачким радним местима, намештеници, као и лица ангажована за обављање послова за потребе Министарства по одобрењу министра и којима је ограничен месечни износ рачуна на износ од 1 хиљаду динара.

Наведеном Одлуком утврђено је да коришћење роминга и других додатних услуга оператера мобилне телефоније може одобрити само министар и то ако је њихово коришћење потребно ради или у вези са обављањем посла за потребе Министарства и да се у случају одобрења за коришћење неке од наведених услуга за конкретан случај привремено могу утврдити другачији услови коришћења. Увидом у евиденције -списак корисника картица по корисницима утврђено је прекорачење износа утврђених Закључком Владе РС, односно Одлуком о праву и условима коришћења сим картица и мобилних телефона за службене потребе Министарства у укупном износу од 67 хиљада динара.

Износ прекорачења односи се на расходе употребе мобилних телефона на службеним путовањима а у вези са службеним послом. Појединачним Одлукама о праву на прекорачење утврђене висине месечног рачуна мобилних телефона за службене потребе Министарства које доноси министар или државни секретар одобрено је прекорачење месечног рачуна за запосленог ради обављања послова за потребе Министарства.

#### ***4. Министарство рада и социјалне политике***

Министарство рада и социјалне политике извршило је расходе за сталне трошкове у укупном износу од 196.791 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 102.769 хиљада динара, односно 52,22%.**

Тестирани су расходи услуга за електричну енергију на функцији 410-Глава 19.1. у износу од 1.650 хиљада динара, услуге телефона, телекса и телефакса на функцији 410-Глава 19 у износу од 5.244 хиљада динара, услуга интернета и слично на функцији 410-Глава 19 у износу од 19.714 хиљада динара, услуге мобилног телефона на функцији 410-Глава 19 у износу од 1.621 хиљада динара, и на функцији 410-Глава 19.1. у износу од 2.623 хиљада динара, услуге доставе на функцији 10-Глава 19. у износу од 39.175 хиљада динара, и на функцији 40-Глава 19 у износу од 30.186 хиљада динара, и услуге закупа нестамбеног простора на функцији 410-Глава 19.1 у износу од 2.556 хиљада динара.

**Утврђено је да су тестирани расходи услуга за електричну енергију, услуге телефона, телекса и телефакса, услуга интернета и слично, услуге доставе и услуге закупа нестамбеног простора правилно исказани.**

### **Расходи за услуге мобилног телефона**

Министарство је у складу са Закључком Владе РС 05 број 410-1808/2009 од 26. март 2009. године донело Решење број 404-01-53/2009-05 од 11.06.2009. године, којим су одобрени износи за покриће трошкова мобилних телефона у Министарству рада и социјалне политике у месечном износу, до:

- 5 хиљада динара за државне службенике на положају прва група положаја и државни секретар;

- 3 хиљада динара за секретара Министарства и помоћнике министра;

- 1 хиљаду динара за запослене на радним местима инспектора рада као и запослене чији опис послова изискује сталну приправност и хитност у извршењу радних задатака за које постоји Предлог секретара Министарства, верификован од стране државног секретара (шеф кабинета, возач, секретарица). На Предлог за покриће трошкова коришћења мобилних телефона број 404-01-53/1/2009-05 од 12.06.2009. године дата је сагласност.

Изузетно, за покриће трошкова коришћења мобилних телефона приликом службених путовања и студијских посета у иностранству (роминг), на терет буџетских средстава Министарства рада и социјалне политике, могу се одобрити и већи износи.

Министарство је вршило контролу расхода мобилног телефона по приспећу рачуна добављача, и од укупног броја запослених која имају право коришћења мобилних телефона (просечно 372 запослена у Министарства), за период 01.01.-31.12.2009. године утврђено је прекорачење одобреног износа, појединачно на месечном нивоу, за 74 запослена, у укупном износу од 940 хиљада динара. Лица која су имала прекорачења изнад утврђених месечних лимита су, по инструкцији, вршила самостално уплате на текуће рачуне Теленора и Телекома, и о томе достављала доказе у Одсек за опште економско-финансијске послове, а Министарство је претходно рачуне умањивало за износе утврђених прекорачења и вршило плаћање с умањеним износом.

Због неефикасности начина наплате насталих прекорачења у 2010. години Министарство је у целости платило рачуне „Телекома“ и „Теленора“ а прекорачен износ лимита, према инструкцији, се обуставља кроз зараду и враћа у буџет.

**Прекорачења лимита одобреног за коришћење мобилног телефона у 2009. години утврђено је код 74 запослена у износу од 940 хиљада динара. Запослени који по истеку 2009. године и у првом кварталу 2010. године нису**

измирили своје обавезе по овом основу (укупно 32 запослена лица) извршена је обустава средстава кроз исплату зараде (за месец мај 2010. године) по основу Решења Министарства рада и социјалне политике број: 401-00-16/125/2010-18 од 15.06.2010. године, достављеног Управи за трезор 16.06.2010. године у укупном износу од 130 хиљада динара.

Министарство је у 2009. години плаћало електронске допуне за запослене у инспекцији рада, ван Београда. Плаћено је 04.11.2009. године 17 хиљада динара по предрачуну број 1508/2009 од 29.10.2009. године АБП Промет д.о.о. за месец новембар 2009. године, на име допуна за мобилне телефоне за мрежу 064 и 063 према спецификацији (лица која имају право на коришћење службених мобилних телефона –припејд корисник).

Утврђено је да са 15.06.2010. године Министарство обуставило средстава кроз исплату зарада за запослене и надокнадило плаћено коришћење мобилних телефона за 2009. годину.

#### **5. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је за сталне трошкове у износу од 55.747 хиљада динара, а по Пројекту ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије 4105 УФ у износу од 1.393 хиљада динара, што укупно износи 57.140 хиљада динара.

Тестирани су расходи у укупном износу од 14.093 хиљада динара, односно 24,66% и то: министарства у износу од 12.700 хиљада динара односно 22,78% и расходи исказани на Пројекту ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије 4105 УФ у износу од 1.393 хиљада динара, односно 100% (описан под тачком -Б).

#### **Расходи услуга мобилног телефона**

Тестирани су расходи услуга за мобилне телефоне код: Дирекције Министарства, Управе за ветерину, Управе за заштиту биља, Републичке дирекције за воде, Управе за шуме и Генералног инспектората, који износе 12.700 хиљада динара, односно 100% ових расхода.

Коришћење услуга мобилних телефона запослених у министарству уређено је на начин да је Министарство дана 16.09.2008. године, обавештењем број: службено на основу Закључка Владе Републике Србије у циљу смањења буџетских трошкова лимитирало рачуне за коришћење мобилних телефона и обавестило запослене, кориснике службених мобилних телефона о висини лимита који износе: за именована и постављена лица, у износу до 5.000,00 динара, за начелнике, шефове одсека, руководиоце група и пољопривредне инспекторе, у износу до 1.000,00 динара, за возаче у износу до 700,00 динара и за остале државне службенике у износу до 500,00 динара. Обавештење је достављено запосленим у свим организационим деловима министарства.

а) Дирекција Министарства са функције 420 извршила је расходе за услуге мобилног телефона у износу од 2.415 хиљаде динара, што чини 10,23 % укупно извршених сталних трошкова Дирекције министарства.

Дирекција Министарства је вршила контролу расхода мобилног телефона по приспећу рачуна добављача и за износе прекорачења дозвољеног лимита испоставила Налог за обуставу кроз плате запослених.

Налогом за обуставу прекорачења дозвољеног лимита за услуге мобилне телефоније, Дирекција министарства је сваког месеца достављала Списак запослених који су прекорачили дозвољени износ за услуге мобилне телефоније Министарству финансија -Управа за трезор - Одељење за обрачун плата како би се назначени износи обуставили кроз обрачун плата за одређени месец.

**Извршено је тестирање расхода за услуге мобилног телефона и утврђено је да за поједине запослене, који су прекорачили дозвољени лимит није вршена обустава прекорачења дозвољеног износа, у укупном износу од 332 хиљада динара за период 01.01-31.12.2009. године.**

**У току ревизије отклоњена је утврђена неправилност и дописом број: службено од 26.04.2010. године Дирекција Министарства је Управи за трезор-Одељење за обрачун плата, доставила Налог за обуставу прекорачења дозвољеног лимита кроз плате запослених за април и мај 2010. године. Лица која више нису у својству запосленог у Министарству лично су уплатила износ дуга и доставила фотокопије уплатница.**

б) Управа за ветерину, Глава 14.1 је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 3.439 хиљада динара, што чини 36,10% извршених сталних трошкова Управе за ветерину.

в) Управа за заштиту биља Глава 14.2 је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 405 хиљаде динара, што чини 25,90% извршених сталних трошкова Управе за заштиту биља.

Контрола расхода за услуге мобилног телефона вршена је у складу са Инструкцијом из обавештења број:службено од 16.09.2008. године која се примењује за све организационе делове Министарства. По приспећу рачуна добављача за услуге мобилног телефона Управа обавештава запослене о висини недозвољеног прекорачења. Износе недозвољеног прекорачења запослени лично уплаћују у корист рачуна буџета РС. Ревизијом ових расхода утврђено је да један број запослених није измирио дуговања по овом основу и поред достављаних опомена. Укупна неизмирена дуговања по овом основу на дан 31.12.2009. године износила су 43 хиљаде динара.

**У току ревизије отклоњена је утврђена неправилност и достављени докази о измирењу дуговања запослених за услуге мобилног телефона у износу од 43 хиљаде динара (Допис број: 401-00-767/2010-11 од 09.06.2010.године).**

г) Републичка дирекција за воде, Глава 14.3 је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 64 хиљаде динара, што чини 2,28 % извршења сталних трошкова Републичке дирекције за воде.

Контрола расхода за услуге мобилног телефона вршена је у складу са Инструкцијом из обавештења број:службено од 16.09.2008. године која се примењује за све организационе делове Министарства. По приспећу рачуна добављача за услуге мобилног телефона, Републичка дирекција за воде обавештава запослене о висини недозвољеног прекорачења. Износе недозвољеног прекорачења запослени лично уплаћују у корист рачуна буџета РС.



д) Управа за шуме Глава 14.4 је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 182 хиљаде динара, што чини 20,31% извршених сталних трошкова Управе за шуме.

Контрола расхода за услуге мобилног телефона вршена је у складу са Инструкцијом из обавештења број:службено од 16.09.2008. године која се примењује за све организационе делове Министарства. По приспећу рачуна добављача за услуге мобилног телефона, Управа обавештава запослене о висини недозвољеног прекорачења. Износе недозвољеног прекорачења запослени лично уплаћују у корист рачуна буџета РС или се наплата врши обуставом од плате.

**У поступку ревизије измирене су све обавезе запослених по основу дуговања за мобилне телефоне из 2009. године.**

ђ) Генерални инспекторат, Глава 14.5 је извршио расход за услуге мобилног телефона у износу 6.195 хиљаде динара, што чини 35,70 % извршених сталних трошкова Генералног инспектората.

Генерални инспекторат је вршио контролу расхода мобилног телефона по приспећу рачуна добављача и за износе прекорачења дозвољеног износа давао Налог за обуставу кроз плате запослених.

Генерални инспекторат је Налогом за обуставу прекорачења дозвољеног износа за услуге мобилне телефоније сваког месеца достављао Списак запослених који су прекорачили дозвољени износ за услуге мобилне телефоније Министарству финансија -Управа за трезор-Одељење за обрачун плата како би се назначени износи обуставили кроз обрачун плата за одређени месец.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге мобилног телефона и утврђено је да за јануар и фебруар 2009. године (пре почетка рада Генералног инспектората) за поједине запослене није вршена обустава прекорачења дозвољеног износа за услуге мобилног телефона.

**У току ревизије отклоњена је утврђена неправилност и дописом број:службено од 26.04.2010. године Генерални инспекторат је Министарству финансија -Управа за трезор-Одељење за обрачун плата, доставио Налог за обуставу прекорачења дозвољеног износа за услуге мобилне телефоније током 2009. године у укупном износу од 66 хиљада динара, како би се назначени износи обуставили кроз обрачун плате за април и мај 2010. године.**

#### **6. Министарство за инфраструктуру**

Министарство за инфраструктуру исказало је укупне расходе за сталне трошкове у износу од 8.775 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 1.733 хиљада динара, односно 19,75% сталних трошкова и 100% расхода услуга мобилног телефона.

*Утврђено је да су тестирани расходи за услуге мобилног телефона правилно исказани.*

#### **7. Министарство за науку и технолошки развој**

Министарство за науку и технолошки развој исказало је расходе за сталне трошкове у износу од 5.836 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у укупном износу од 3.089 хиљада динара, односно 52,93% и то: услуге телефона, телекса и телефакса у износу од 2.444 хиљада динара, односно 100% и услуга мобилног телефона у износу од 645 хиљада динара, односно 100%**

*Утврђено је да су тестирани расходи за телефон, телекс и телефакс и услуге мобилног телефона правилно исказани.*

#### 8. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта исказало је расходе за сталне трошкове у укупном износу од 9.765 хиљада динара.

**Тестирани су расходи услуга мобилног телефона у износу од 848 хиљада динара, што чини 8,68% сталних трошкова и 100% расхода услуга мобилног телефона.**

*Утврђено је да су тестирани расходи-услуге мобилог телефона правилно исказани.*

#### 2.4.2.1.2.2. Трошкови путовања - конто 422000

Укупни расходи за трошкове путовања исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 3.950.988 хиљада динара (у 2008. години 4.293.238 хиљада динара).

**Тестирани су расходи за трошкове путовања у износу од 150.750 хиљада динара, односно 3,82% укупно исказаних расхода за трошкове путовања.**

Тестирани су расходи код: Министарства финансија, Управе за трезор, Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама

динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		152.406	1.684	0,04	1,10
2	Министарство просвете		162.120	122.713	3,11	75,69
3	Министарство рада и социјалне политике		8.967	1.346	0,03	15,01

4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		32.972	2.607	0,07	7,91
5	Министарство за инфраструктуру		13.504	10.620	0,27	78,64
6	Министарство за науку и технолошки развој		9.540	8.466	0,21	88,74
7	Министарство омладине и спорта		4.493	3.314	0,08	73,76
	<b>УКУПНО</b>	<b>3.950.988</b>	<b>384.002</b>	<b>150.750</b>	<b>3,82</b>	<b>39,26</b>

### ***1. Министарство финансија и Управа за трезор***

Министарство финансија извршило је расходе за трошкове путовања у износу од 152.406 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за трошкове службених путовања у иностранство код Министарства финансија у износу од 1.067 хиљада динара и трошкови путовања код Управе за трезор у износу од 617 хиљада динара, односно 1,10% трошкова путовања.**

*Утврђено је да су тестирани расходи трошкова путовања код Министарства финансија – функција 110 и Управе за трезор правилно исказани*

### ***2. Министарство просвете***

Министарство просвете исказало је трошкове путовања у износу од 162.120 хиљада динара.

Тестирани су трошкови путовања у укупном износу од 122.713 хиљада динара, односно 75,69% и то: трошкови превоза ученика у износу од 120.643 хиљада динара, односно 94,73% и трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима у износу од 2.070 хиљада динара, односно 73,48% .

*Утврђено је да су тестирани трошкови превоза ученика правилно исказани.*

**Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима**

У току 2009. године министар је донео План финансијских средстава за такмичења и смотре ученика основних и средњих школа за школску 2008/2009 годину.

а) Друштву математичара Србије на име трошкова путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима исплаћен је укупан износ од 1.288 хиљада динара.

Министарство је 27.04.2009. године на име трошкова превоза ученика средњих школа учесника 26 Балканске математичке олимпијаде која се одржавала у Крагујевцу исплатило средства у износу 950 хиљада динара. Средства су пренета као аконтација по Решењу министра број: 451-02-00052/11/2009-08 од 21.04.2009 године.

Решењем је утврђено да је по окончаном такмичењу организатор дужан да достави извештај са приложеном финансијском документацијом.

**У поступку ревизије није стављена на увид финансијска документација којом се правдају ови трошкови.**

б) Друштву физичара Србије пренета су средства у укупном износу од 1.120 хиљада динара.

Министарство је 26.06. 2009. године извршило пренос средстава Друштву физичара у износу од 592 хиљаде динара. Средства су пренета као аконтација за Међународну олимпијаду из физике - средње образовање. У Решењу министра о исплати средстава број: 451-02-52/36/2009-08 од 12.06.2009. године утврђено је да је друштво дужно да по окончању такмичења достави извештај и преосталу финансијску документацију.

Прилог Решења је рачун агенције Globus Travel број: 235/2009 од 30.06.2009. године испостављен Друштву на име авио карте за путовање у Мексико од 10.07. до 20.07. 2009. године.

**У поступку ревизије није нам стављена на увид финансијска документација којом се правдају ови трошкови.**

Министарство је 11.12.2009. године по Решењу о исплати средстава министра број: 451-02-51/53/2009-08 од 08.12.2009. године Друштву физичара пренело средства у износу од 528 хиљада динара на име коначне исплате средстава за учешће на Међународном такмичењу из физике ученика основних школа.

У прилогу Решења је рачун Аерофлот-а број: 23/10 од 13.10.2008. године за авионске карте за девет лица за путовање за Сеул и назад од 06.12.2008. године до 17.12. 2008. године. Обзиром да је исплата ових трошкова извршена након обављеног путовања Министарство је било у обавези да за ову исплату затражи финансијску документацију из које се може утврдити да је путовање извршено.

**У поступку ревизије је стављен на увид извештај Друштва о реализацији припрема ученика за Међународну олимпијаду као и о учешћу на овом такмичењу.**

### ***3. Министарство рада и социјалне политике***

Министарство рада и социјалне политике исказало је трошкове путовања у износу од 8.967 хиљада динара.

Тестирани су трошкови путовања у укупном износу од 1.346 хиљада динара, односно 15,01% и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи у износу од 176 хиљада динара и трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 1.170 хиљада динара.

***Утврђено је да су тестирани трошкови путовања правилно исказани.***

#### **4. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде**

Укупно су исказани расходи за трошкове путовања у износу од 32.972 хиљада динара, и то код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 32.104 хиљада динара, по Пројекту реформе пољопривреде у транзицији 7465 YF у износу од 183 хиљаде динара и по Пројекту ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије 4105 YF у износу од 685 хиљада динара.

Тестиран је износ од 2.607 хиљада динара, и то у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 1.739 хиљада динара, по Пројекту реформе пољопривреде у транзицији 7465 YF у износу од 183 хиљаде динара и по Пројекту ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије 4105 YF у износу од 685 хиљада динара, односно 7,91%.

##### **Дирекција Министарства-функција 420**

Расходи за трошкове путовања су извршени у износу од 17.547 хиљада динара, од чега су трошкови службених путовања у земљи исказани и износу од 7.681 хиљада динара и трошкови службених путовања у иностранство у износу од 9.866 хиљада динара.

Тестирани су расходи за трошкове путовања у износу од 1.739 хиљада динара, и то: трошкови службених путовања у земљи у износу од 122 хиљаде динара и трошкови службених путовања у иностранству у износу од 1.617 хиљада динара.

##### **а) Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100**

Трошкови службених путовања у земљи исказани су износу од 7.681 хиљада динара и чине 23,92% укупних трошкова путовања.

Тестирани су трошкови службених путовања у земљи у износу од 122 хиљаде динара што чини 1,59% укупних трошкова службених путовања у земљи на нивоу Дирекције министарства.

Увидом у документацију утврђено је да су налози за службено путовање, оверени од стране налогодавца потписом и печатом и да су часови боравка на службеном путу уредно попуњени на свим налозима.

##### **б) Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200**

Трошкови службених путовања у иностранство исказани су у износу од 9.866 хиљада динара и чине 30,73% укупних трошкова путовања.

Тестом је обухваћен износ од 1.617 хиљада динара што чини 16,39% укупних трошкова службених путовања у иностранство на нивоу Дирекције министарства.

Обрачун накнаде трошкова за извршена службена путовања у иностранство врши се одобравањем аконтација и на основу коначног обрачуна - Налог за исплату дневница и путних трошкова у иностранство.

Запослени након повратка са службеног пута достављају Извештаје са службеног пута. У поступку ревизије утврђено је да сви извештаји нису потписани од стране наредбодавца. Од укупно 20 ревидираних путних налога 11 Извештаја није потписано од стране наредбодавца како је то предвиђено чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>73</sup>, да се трошкови службеног путовања у иностранство накнађују на основу обрачуна путних трошкова који се, у року од 7 дана од дана кад је службено путовање завршено, подноси са писменим извештајем о службеном путовању који је оверио надлежни наредбодавац.

Трошкови путовања у иностранство бележе се уз прилог копије рачуна на Налозима за исплату дневница и путних трошкова у иностранство.

#### **5. Министарство за инфраструктуру**

Министарство за инфраструктуру исказало је трошкове путовања у износу од 13.504 хиљада динара.

Тестирани су трошкови у износу од **10.620** хиљада динара, односно **78,64%** и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи у износу од **7.082** хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила у службене сврхе у износу од **1.346** хиљада динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од **1.313** хиљада динара и смештаја на службеном путу у иностранству у износу од **879** хиљада динара.

*Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.*

#### **6. Министарство за науку и технолошки развој**

Министарство за науку и технолошки развој исказало је трошкове путовања у износу од 9.540 хиљада динара и то: трошкове службеног путовања у земљи у износу од 1.074 хиљада динара и трошкове службеног путовања у иностранству у износу од 8.466 хиљада динара

Тестирани су трошкови путовања у иностранству у износу од **8.466** хиљаде динара, односно **88,74%** укупних трошкова путовања.

*Утврђено је да су тестирани трошкови службених путовања у иностранство правилно исказани.*

#### **7. Министарство омладине и спорта**

Министарства омладине и спорта исказало је расходе за трошкове путовања у износу од 4.493 хиљада динара.

Тестирани су трошкови путовања у износу од **3.314** хиљаде динара, односно **73,76%** и то: трошкови дневнице (исхране) на службеном путу у земљи, на функцији 810, глава 22 у износу од **1.005** хиљада динара, односно **100%**, трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од **876**

<sup>73</sup> „Службени гласник РС“ број 98/07

хиљада динара, односно 100% и трошкове превоза за службени пут у иностранство у износу од 1.433 хиљада динара, односно 100%.

*Утврђено је да су тестирани расходи - трошкови дневница (исхране) за службени пут у земљи, трошкови дневница за службени пут у иностранство и трошкови превоза за службени пут у иностранство правилно исказани.*

#### 2.4.2.1.2.3. Услуге по уговору - конто 423000

Укупни расходи за услуге по уговору исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 8.428.652 хиљада динара (у 2008. години 8.331.242 хиљада динара).

**Тестирани су расходи за услуге по уговору у износу од 738.799 хиљада динара, односно 8,77% укупно исказаних расхода за услуге по уговору.**

Тестирани су расходи код: Министарства финансија, Управе за трезор, Министарства просвете, Министарство рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		442.765	37.929	0,45	8,57
2	Министарство просвете		306.725	198.762	2,36	64,80
3	Министарство рада и социјалне политике		690.810	69.972	0,83	10,13
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		164.517	111.618	1,32	67,85
5	Министарство за инфраструктуру		130.288	117.655	1,40	90,30
6	Министарство за науку и технолошки развој		203.090	179.747	2,13	88,51
7	Министарство омладине и спорта		24.759	23.116	0,27	93,36
	<b>УКУПНО</b>	<b>8.428.652</b>	<b>1.962.954</b>	<b>738.799</b>	<b>8,77</b>	<b>37,64</b>

#### 1. Министарство финансија

Министарство финансија извршило је расходе за услуге по уговору у износу од 442.765 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за услуге по уговору у износу од 37.929 хиљада динара, односно 8,57% укупних расхода за услуге по уговору Министарства финансија.**

Тестирани су расходи код Министарства финансија - функција 110 и Управе за трезор.

#### ***Министарство финансија- функција 110***

Министарство финансија извршило је расходе за услуге по уговору у износу од 52.342 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге по уговору у износу од 23.984 хиљада динара, односно 45,82%, и то: за услуге штампања у износу од 2.497 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 5.304 хиљада динара, осталих стручних услуга у износу од 15.518 хиљада динара, расходи за угоститељске услуге у износу од 665 хиљада динара.

***Утврђено је да су тестирани расходи за услуге штампања, осталих стручних услуга и расходи за угоститељске услуге правилно исказани.***

#### **Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија**

Извршени расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија износе 5.304 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 5.304 хиљада динара, односно 100%.**

Исплата средстава за ове намене прописана је члановима 60. и 62. став 4. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>74</sup>. Чланом 60. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је да Влада образује Националну комисију за рачуноводство, а чланом 62. став 4. овог Закона прописано је да висину накнаде председнику и члановима Комисије одређује Влада, а ставом 3. да се накнада за рад председника и чланова Комисије обезбеђује из буџета Републике Србије.

Влада је донела Одлуку о образовању Националне комисије за рачуноводство<sup>75</sup> и Решење о именовању председника и чланова Националне комисије за рачуноводство<sup>76</sup>. Одлуком је одређено да председнику Комисије припада месечна накнада за рад у висини од 80% од нето плате помоћника директора Управе у саставу министарства, а члановима Комисије месечна накнада у висини од 65% од наведене плате. Члановима Комисије чије је пребивалиште ван територије града Београда, месечна накнада за рад увећавана је за износ дневнице и за трошкове превоза. Тачком 5 поменуте Одлуке одређено је да се средства за исплату накнада за рад председника и чланова Комисије обезбеђују у оквиру

<sup>74</sup> „Службени гласник РС“ број 46/06

<sup>75</sup> „Службени гласник РС“ број 65/2006, 91/2006, 99/2006

<sup>76</sup> „Службени гласник РС“ број 70/06



буџетског раздела Министарства финансија, а тачком 6 да је Комисија дужна да Министарству финансија најмање једанпут месечно доставља извештај о свом раду.

Одлуком о допуни Одлуке о образовању Националне комисије за рачуноводство<sup>77</sup> тачком 4 после става 1 додат је нови став који гласи: „Изузетно, председнику Комисије припада месечна накнада за рад у висини од 55% од нето плате помоћника директора Управе у саставу министарства, а члановима Комисије месечна накнада у висини од 40% од наведене плате, почев од накнаде за април 2009. године, а закључно са накнадом за децембар 2010. године“.

На основу наведеног, од 01. априла 2009. године, нето накнада за председника Националне комисије износи 49.607,00 динара, док за чланове Комисије износи 36.078, 00 динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које је вршен обрачун и исплата ове накнаде и утврђено је следеће:

- национална комисија је достављала месечне извештаје о раду у складу са тачком 6 Одлуке о образовању Националне комисије за рачуноводство
- обрачун накнаде за рад председника и чланова Комисије вршен је у складу са тачком 4 Одлуке о образовању Националне комисије за рачуноводство (до 01. априла 2009. године) и Одлуке о допуни Одлуке о образовању Националне комисије за рачуноводство (од 01. априла до краја 2009. године)
- Увидом у Решење о именовану председника и чланова Националне комисије за рачуноводство утврђено је да је један од чланова Комисије запослен у Министарству финансија
- подаци о накнадама председника и чланова Комисије, који нису у радном односу код Министарства, исказани су у појединачној пореској пријави (ППП Образац) за 2009. годину у делу III. Подаци о примаоцима прихода ван радног односа-физичким лицима за 2009. годину
- подаци о члану Комисије који је у радном односу код Министарства финансија исказани су у појединачној пореској пријави (ППП Образац) у делу II. Подаци о примаоцима прихода из радног односа-физичким лицима за 2009. годину
- преузете обавезе извршаване су у целости на терет апропријације 423000-Услуге по уговору и за лица која нису у радном односу код Министарства као и за лице које је у радном односу.

Увидом у исплате накнаде за рад председника и чланова Националне комисије за рачуноводство, утврђено је да је Министарство обрачун и исплату ових накнада вршило у складу са Одлуком о образовању Националне комисије за рачуноводство и Одлуком о допуни Одлуке о образовању Националне комисије за рачуноводство.

**Министарство је исплату накнаде за рад у Комисији за запосленог државног службеника извршавало са апропријације 423 -Услуге по уговору а не са апропријације 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, чиме су прецењени расходи за услуге по уговору за износ од 733 хиљада**

<sup>77</sup> „Службени гласник РС“ број 28/2009

**динара, а потцењени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи за исти износ.**

## **2. Управа за трезор**

Управа за трезор је извршила је расходе за услуге по уговору у износу од 83.228 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 13.945 хиљада динара, односно 16,76% и то:** копјутерске услуге у износу од 8.019 хиљада динара, услуге за односе са јавношћу у износу од 3.880 хиљада динара, услуге ревизије у износу од 1.331 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 715 хиљада динара.

**Утврђено је да су расходи услуга за односе са јавношћу и услуга ревизије правилно исказани.**

### **Компјутерске услуге**

Исплата за ове намене извршена је у износу од 26.350 хиљада динара, што чини 31,66% укупних услуга по уговору код Управе за трезор.

Тестирани су расходи за компјутерске услуге у износу од 8.019 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћене исплате за ове намене у износу од 3.311 хиљада динара предузећу „Информатика“ а.д. Београд по уговору број: 403-825/08-001 од 12. маја 2008. године и 4.708 хиљада динара предузећу Microsoft Software д.о.о. Београд а по Уговору број 404-601-4/08-001 од 20.06.2008. године.

Током 2009. године Управа за трезор извршила је плаћање предузећу „Информатика“ а.д. Београд у укупном износу од 3.311 хиљада динара за месечно одржавање апликативног софтвера за обрачун зарада директних корисника буџета, по уговору број 403-825/08-001 од 12. маја 2008. године.

Укупно извршене исплате за период јануар - септембар 2009. године износиле су 2.481 хиљада динара, а за период септембар – децембар 2009. године 830 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је да је уговор број: 403-825/08-001 додељен предузећу „Информатика“ без спроведеног поступка по Закону о јавним набавкама.**

**Управа за трезор извршила је плаћање расхода из буџета у износу од 3.311 хиљада динара, по уговору који није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, па самим тим није поступила у складу са чланом 38 Закона о буџетском систему<sup>78</sup>, односно чланом 58 Закона о буџетском систему<sup>79</sup>.**

**Током извођења ревизије, Управа за трезор је донела Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку услуга подршке и одржавања апликативног софтвера за обрачун зарада директних корисника буџета за потребе Министарства финансија – Управа за трезор.**

<sup>78</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002...85/2006

<sup>79</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

„Информатика“ а.д. Београд има искључива ауторска права над изворним кодом на апликативни софтвер ТРЕЗАР за обрачун зарада директних корисника буџетских средстава и као таква је искључиво пододна да пружа услуге подршке и одржавања наведеног апликативног софтвера и/или корекције у наведеном апликативном софтверу.

С обзиром да је „Информатика“ а.д. Београд једини понуђач на тржишту који може да испуни предметну јавну набавку, ради постојања разлога повезаних са заштитом искључивих права једног понуђача, Управа за трезор је одлучила да спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива, у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.

### Остале опште услуге

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199 Закона о раду<sup>80</sup> којим је предвиђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 4. Закона о државним службеницима<sup>81</sup> утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебни колективни уговор за државне органе.

Расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 45.157 хиљада динара.

**Тесирани су расходи за опште услуге у износу од 715 хиљада динара што чини 1,58 % осталих општих услуга Управе за трезор.**

Тестом су обухваћене исплате у износу од 271 хиљада динара по Уговору о делу број 112-567/09-001, исплата у износу од 90 хиљада динара по Уговору о делу број 112-429/09-001 и исплата у износу од 354 хиљада динара по Уговору о делу број 112-366/09-001.

1. По Уговору о делу број: 112-567/09-001 од 06. октобра 2009. године извршилац посла обављао је: координацију рада организационих јединица Управе на извршавању пратећих и ванредних послова (регистрација пољопривредних газдинстава, субвенционисање небуџетских корисника и сл.), анализу усклађености важећих прописа из области јавних финансија са прописима европског законодавства, анализу међународних стандарда из области буџетског рачуноводства и извештавања, учествовање у раду на пројектима за имплементацију истих, припрему и извођење стручно-специјалистичких курсева и обуке из области јавних финансија и платног промета (динарског и девизног). Послови из овог уговора обављаће се у периоду од 1. октобра 2009. године а најдуже до 2 године.

<sup>80</sup> „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

<sup>81</sup> „Службени гласник РС“ број 79/2005....104/2009

Чланом 4 уговора извршилац посла обавезао се да сачини писани извештај наручиоцу посла Управи за трезор.

По овом Уговору, извршена је исплата за октобар и новембар 2009. године у износу од 271 хиљада динара.

Јануара 2010. године извршилац посла доставио је Извештај о извршеном послу за 2009. годину.

2. По уговору о делу број: 112-429/09-001 од 09. јуна 2009. године извршилац посла обављао је следеће послове: увођење међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, учествовао је у изради Уредбе о буџетском рачуноводству и осталих подзаконских аката, усклађивао је методологију извештавања са међународним статистичким оквирима (GFs 2000, ESA 95 i NSA), припремао методологију консолидованог извештавања за јавни сектор, учествовао у развоју и унапређењу система буџетског рачуноводства, сарађивао са институцијама (научним, професионалним, едукативним) из области буџетског рачуноводства у циљу унапређења и усаглашавања методологије.

Послови из овог уговора обављаће се у периоду од 18. јуна 2009. године а најдуже до 2 године.

По овом Уговору, извршена је исплата за новембар 2009. године у износу од 90 хиљада динара.

Извршилац посла доставио је Извештај о извршеном послу у току 2009. године.

3. По Уговору о делу број: 112-366/09-001 од 29. априла 2009. године извршилац посла обављао је: послове самосталног администратора базе података и постојећих програма, организовао и надзирао одржавање базе података и постојећих програма у сарадњи са добављачима софтвера, дефинисао је, организовао и учествовао у реализацији периодичних извештаја из базе података наручиоца посла, помагао је директору Управе за трезор и помоћнику директора – координатору Управе за трезор, стручним саветима у области базе података, учествовао је у припреми и реализацији обуке и подршке запосленима у коришћењу програма ФМИС и БПМИС, учествовао је у изради апликативних софтвера за развој Управе за трезор и обављао је и друге послове по налогу директора Управе за трезор и помоћника директора-координатора Управе за трезор, којима одговара за свој рад.

Послови из овог уговора обављаће се у периоду од 25. маја 2009. године до окончања посла.

По овом Уговору, извршена је исплата за октобар и новембар 2009. године у износу од 354 хиљада динара.

Извршилац посла доставио је 12. марта 2010. године Извештај о извршеном послу у току 2009. године.

**На основу одредби Закона о раду, као и одредби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима, произилази да се за обављање горе наведених послова не могу закључивати уговори о делу.**

### ***3. Министарство просвете***

Министарство просвете извршило је расходе за услуге по уговору у износу од 306.725 хиљада динара од чега су расходи министарства исказани у износу од

193.274 хиљада динара, а административни трансфери - расходи индиректних корисника у износу од 113.451 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 198.762 хиљада динара, односно 64,80% и то:** расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 3.417 хиљада динара, услуге информисања у износу од 937 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 80.014 хиљада динара, осталих стручних услуга у износу од 78.276 хиљада динара, трансфери за услуге по уговору у износу од 35.191 хиљада динара и расходи за угоститељске услуге у износу од 927 хиљада динара.

**Утврђено је да су тестирани расходи за услуге образовања и усавршавања запослених трансфери за услуге по уговору правилно исказани.**

#### **Услуге информисања**

Министарство је расходе за услуге информисања исказало у укупном износу од 3.938 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за услуге информисања у износу од 937 хиљада динара, односно 23,79%.**

Тестирани су расходи за: услуге штампања билтена и публикација, остале услуге штампања, услуге рекламе и пропаганде који су настали у вези са одржавањем такмичења ученика основних и средњих школа.

а) Министарство је дана 19.06.2009. године, по Решењу о исплати средстава министра број: 451-02-51/2009-08 од 12.06.2009. године, аконтативно пренело средства у износу од 497 хиљада динара за услуге штампања публикација Друштву за српски језик и књижевност Србије за Републичко такмичење из српског језика. Решењем је утврђено да је Друштво дужно да, по окончању такмичења, достави извештај и преосталу финансијску документацију.

У поступку ревизије дат је на увид допис Друштва да се доставља коначан обрачун трошкова за Републичко такмичење из српског језика и књижевности, такмичења лингвистичких и литерарних секција и такмичења за најбољи задатак из књижевности у прилогу којег је Спецификација трошкова такмичења у школској 2007/08 години за основну школу.

**Уз спецификацију није стављена на увид финансијска документација којом се правдају наведени трошкови.**

б) Министарство је дана 27.04.2009. године Друштву математичара Србије за остале услуге штампања пренело средства у укупном износу од 300 хиљада динара и за расходе осталих услуга рекламе и пропаганде средства у износу 140 хиљада динара.

Пренос средстава је извршен по Решењу о исплати средстава министра број: 451-02-00052/11/2009-08 од 21.04.2009. године којим је одобрена аконтациона исплата средстава и којим је утврђено да је организатор дужан да достави извештај са приложеном финансијском документацијом.

**У поступку ревизије за наведене исплате у укупном износу од 440 хиљада динара није стављена на увид финансијска документација којом се правдају ови расходи.**

#### **Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија**

Укупни расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија износили су 82.768 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 80.014 хиљада динара, односно 96,67%.**

1) Законом о основама система образовања и васпитања<sup>82</sup> у поглављу II Развој, обезбеђивање и унапређивање квалитета образовања и васпитања прописано је да се ради праћења омогућавања развоја и унапређивање квалитета предшколског, основног и средњег образовања и васпитања образује Национални просветни савет.

Средства за рад Националног просветног савета обезбеђују се у буџету Републике Србије.

Чланови Националног просветног савета имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина.

До дана вршења ревизије Народна скупштина није донела акт којим је утврђена висина накнаде за рад члановима Националног просветног савета.

Национални просветни савет има 42 члана, укључујући и председника, које бира Народна скупштина на време од шест година.

Народна скупштина је Одлуком о избору чланова и председника Националног просветног савета<sup>83</sup> изабрала 41 члана Савета, с тим да је, у складу са чланом 11. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања, половина чланова бира на период од шест година, а половина на период од три године. Истом Одлуком изабран је и Председник Савета.

Исплата накнаде председнику и члановима Националног просветног савета вршена је на основу Решења о исплати накнада за председника и чланове Националног просветног савета број: 401-00-405/2007-08 од 24.10.2007. године које је донео министар просвете.

Решење је донето на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи, члана 10. Закона о основама система образовања и васпитања, а у вези са мишљењем Министарства финансија 08 број: 401-00-1053/2006 од 24. јула 2006. године.

Решењем је утврђена накнада за рад председнику Националног просветног савета у нето износу од 52,7 хиљада динара и члановима у нето износу од 41,4 хиљада динара која ће се исплаћивати почев од 01.07.2007 године до доношења одлуке Народне скупштине о накнади за рад.

Одређеном броју чланова Националног просветног савета истекао је мандат 23. маја 2008. године. Одбор за просвету Народне скупштине Републике Србије дописом 23 број: 06-2/60-08 од 15.07.2008. године обавестио је Национални просветни давет да би чланови Савета којима је истекао мандат требало да наставе са радом до избора нових чланова.

<sup>82</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2003, 64/2003, 58/2004, 62/2004, 101/2005, 79/2005, 81/2005 и 83/2005

<sup>83</sup> „Службени гласник РС“ број 44/05

Министарство просвете обратило се Републичком секретаријату за законодавство захтевом за мишљење о основаности исплате накнада члановима Националног просветног савета којима је истекао мандат а нису разрешени. Републички секретаријат за законодавство дописом 01 број: 011-00-313/2008 од 25.09.2008. године дао је мишљење да Народна скупштина разрешава чланове Савета и у случају истека мандата и с тим у вези изабрано лице обавља дужност и наставља да ради у телу док не буде разрешено и по том основу наставља да извршава дужности и остварује права за време док не буде разрешено, односно има право на утврђени износ накнаде за рад у Савету (члан 10. став 8. Закона о основама система образовања и васпитања).

На основу наведеног вршена је исплата накнаде свим члановима Националног просветног савета именованим у периоду од 01.01. до 31.03. 2009. године.

Народна скупштина Републике Србије је, на седници од 18. марта 2009. године, донела Одлуку о избору чланова Националног просветног савета која је објављена у "Службеном гласнику РС" број 20/09.

Наведеном Одлуком изабрано је 23 чланова Националног просветног Савета.

Министар просвете је 03.07.2009. године донео Решење о исплати накнада за председника и чланове Националног просветног савета број: 401-00-468/2009-08. Решење је донето на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи, члана 10. Закона о основама система образовања и васпитања, Одлуке о избору чланова Националног просветног савета а у вези са мишљењем Министарства финансија 08 Број: 401-00-1053/2006 од 24. јула 2006. године. Исплата накнаде члановима Савета по овом Решењу вршила се почев од 01.04.2009. године и то председнику у нето износу од 52,7 хиљада динара и члановима у износу 41,4 хиљада динара, а решењем је утврђено да ће се исплата по основу овог решења вршити до доношења одлуке Народне скупштине о накнади за рад.

Према подацима из пореске пријаве о примаоцима прихода ван радног односа Министарство је у 2009. години на име накнаде за рад члановима Националног просветног савета исплатило укупно 27.879 хиљада динара.

Исплата накнаде члановима Савета је извршена у складу са Решењем о исплати накнада за председника и чланове Националног просветног савета.

2) Законом о високом образовању<sup>84</sup> у поглављу II - Обезбеђивање квалитета високог образовања прописано је да се образује Национални савет за високо образовање ради обезбеђивања развоја и унапређења квалитета високог образовања, састав, надлежност и рад Савета.

Национални савет за високо образовања има 16 чланова које бира Народна скупштина Републике Србије.

Одлуком о избору чланова Националног савета за високо образовање<sup>85</sup> Народна Скупштина именовала је чланове Националног савета за високо образовање.

Средства за рад Националног савета за високо образовање и његових радних тела обезбеђују се у буџету Републике.

Чланови Националног савета за високо образовање имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина.

<sup>84</sup> „Службени гласник РС“ број 76/05 и 97/08

<sup>85</sup> „Службеном гласнику РС“ број 28/06

До дана вршења ревизије Народна скупштина није донела акт којим је утврђена висина накнаде за рад члановима Националног савета за високо образовање.

Министар просвете донео је Решење о исплати накнада за председника и чланове Националног савета за високо образовање број: 451-02-439/2008-08/3 од 21.3.2008. године Решење је донето на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи, члана 9. Закона о високом образовању, а у вези са мишљењем Министарства финансија 08 Број 401-00-1053/2006 од 24. јула 2006. године.

Решењем је одређена месечна накнада за рад председника Националног савета за високо образовање у нето износу од 80 хиљада динара, заменика председника Националног савета за високо образовање у нето износу од 75 хиљада динара и члановима Националног савета за високо образовања у нето износу по 70 хиљада динара (14 чланова). Решењем је дефинисано да се исплата накнаде по овом решењу врши до доношења Одлуке Народне скупштине о накнади за рад, а на терет буџетских средстава.

Исплата накнаде члановима Савета је извршена у складу са Решењем о исплати накнада за председника и чланове Националног савета за високо образовање.

**У току 2009. године Министарство је на име накнада члановима Националног просветног савета и члановима Националног савета за високо образовање исплатило средства у укупном износу од 47.281 хиљада динара.**

3) У складу са чланом 13. Закона о високом образовању Национални савет за високо школство образује посебно радно тело - Комисију за акредитацију и проверу квалитета ради обављања послова акредитације, провере квалитета високошколских установа и јединица у њиховом саставу и вредновање студијских програма.

Комисија има 15 чланова из различитих области које бира Национални савет за високо школство из реда истакнутих редовних професора, научника, уметника и стручњака на предлог Конференције Универзитета.

Рад Комисије финансира се из остварених прихода од накнада за акредитацију са посебног подрачуна за ове намене.

Висину накнаде за акредитацију утврђује Национални савет уз сагласност Владе.

У складу са чланом ставом 17. члана 13. Закона о високом образовању чланови Комисије имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина на предлог надлежног одбора Народне скупштине.

До дана вршења ревизије Народна скупштина није донела акт којим је утврђена висина накнаде за рад члановима Комисије за акредитацију.

Министар просвете донео је Решење о исплати накнаде за председника и чланове Комисије за акредитацију и проверу квалитета број: 451-02-439/2008-08/2 од 21.03.2008. године којим је одређена исплата месечне накнаде за рад председника и чланова комисије и то председнику у нето износу од 80 хиљада динара и члановима комисије ( укупно 14 чланова) у нето износу од 70 хиљада динара и Решење о исплати накнада за председника и чланове Комисије за акредитацију и проверу квалитета број: 451-02-1928/2009-08 од 06.11.2009. године којим је одређена месечна накнада председнику у износу од 80 хиљада динара и члановима комисије ( укупно 11 чланова) у износу од 70 хиљада динара. Решења



су донета на основу члана 23. Закона о државној управи, члана 13. Закона о високом образовању, а у вези са мишљењем Министарства финансија 08 број: 401-00-1053/2006 од 24.07.2006. године.

Исплата по првонаведеном решењу вршила се почев од 01.01.2008. године до 30.09. 2009. године, а по другом почев од 01.10.2009. године.

У оба решења наводи се да ће се исплата по њима вршити до доношења одлуке Народне скупштине о накнади за рад.

**Према подацима из пореске пријаве о примаоцима прихода ван радног односа Министарства члановима Комисије за акредитацију и проверу квалитета исплаћена је накнада у износу 17.364 хиљада динара.**

У поступку доношења Решења о исплати накнада члановима Националног просветног савета, Националног савета високог школства и Комисије за акредитацију и проверу квалитета министар се позивао на мишљење Министарства финансија 08 број: 401-00-1053/2006 од 24.07.2006. године.

Министарство финансија је дописом 08 број: 401-00-1053/2006 од 24.07.2006. године обавестило Министарство просвете и спорта да је Влада Републике Србије доставила Предлог одлуке о накнадама за рад чланова Националног савета за високо образовање који је Министарство финансија размотрило са свог законом прописаног делокруга и као првоименовани орган за припрему предлога мишљења Владе. Наведеним дописом Министарство финансија је обавестило Министарство просвете да је мишљења да висину накнаде за рад чланова Националног просветног савета не треба да се везује за просечну нето зараду у Републици како је дато у Предлогу одлуке о накнадама за рад чланова Националног савета за високо образовање и предлаже да се накнаде за председника, заменика председника и чланове Националног савета утврђују на следећи начин: за председника 70%, за заменика председника 60% а за чланове 55% од нето износа основне плате секретара Министарства.

Имајући у виду да акт којим се утврђује висина накнаде за рад чланова Националног просветног савета, Националног савета за високо образовање и Комисије за акредитацију и проверу квалитета није донет у поступку ревизије стављен је на увид допис Министарства просвете број: 119-01-475/07-01 од 16.07.2007. године упућен Народној Скупштини којим Министарство моли да се предузму мере како би биле обезбеђене накнаде за рад чланова ових савета и комисије као и дописи број: 401-00-65/2010-08 од 17.02.2010. године и број: 401-00-65/1/2010-08 од 17.03.2010. године којима се поново констатује да акт није донет и моли се да се у што краћем року предузму мере како би се обезбедила висина накнаде за рад чланова савета и комисије.

**Утврђено је:**

**Чланови Националног просветног савета у складу са чланом 12. Закона о основама система образовања и васпитања имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина.**

**Чланови Националног савета за високо образовање у складу са чланом 10. Закона о високом образовању имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина.**

**У складу са чланом члана 13. Закона о високом образовању рад Комисије за акредитацију и проверу квалитета финансира се из остварених**

**прихода од накнада за акредитацију са посебног подрачуна за ове намене, а чланови Комисије имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина, на предлог надлежног одбора Народне скупштине.**

**До дана вршења ревизије Народна Скупштина није утврдила висину накнаде за рад члановима Националног просветног савета, Националног савета за високо образовање и Комисије за акредитацију и проверу квалитета.**

**Министарство је вршило исплату накнада члановима наведених тела по Решењима о исплати накнада које је донео министар просвете.**

4) Правилником о дозволи за рад наставника, васпитача и стручних сарадника<sup>86</sup> утврђена је обавеза полагања испита за лиценцу коју има приправник и наставник, васпитач и стручног сарадника при увођењу у посао. Испит за лиценцу полаже се пред Комисијом коју образује министар просвете доношењем решења и чини је председник и четири члана.

Министар је донео решења и образовао комисије за полагање испита за лиценцу по предметима или групама предмета. Наведеним решењима су именовани председници комисије и чланови - просветни саветници (представници Министарства просвете), одговарајући стручњаци ( представници Завода за унапређење образовања и васпитања) и секретари комисије (представници Министарства просвете) и утврђено је да члановима и секретару и лицима која обезбеђују техничку подршку у организацији и спровођењу испита за лиценцу припада накнада за обављене послове коју посебним решењем утврђује министар, као и накнада трошкова превоза и смештаја насталих у вези са радом комисије. За сваки дан организовања испита за лиценцу министар је одређивао састав једне или више испитних комисија које ће спровести испит.

Решењем о трошковима полагања испита за лиценцу и накнадама за рад комисије за полагање испита број: 451-02-01651/2008-13 од 19.09.2008. године Министра просвете утврђена је висина накнаде за полагање испита за лиценцу у износу од 10 хиљада динара.

Истим решењем утврђена је и накнада за рад председнику испитне комисије за обављене послове из делокруга рада комисије у нето износу од 1,1 хиљада динара по кандидату, члановима и секретару у нето износу од 0,8 хиљада динара по кандидату и испитивачима који врше претходну проверу знања из предмета педагогија и психологија у нето износу од 0,6 хиљада динара по кандидату.

Лицима која пружају техничку подршку у организацији и спровођењу испита припада накнада у износу од 0,8 хиљада динара по дану одржавања испита. Сва наведена лица имају право на накнаду стварних трошкова превоза и смештаја насталих у вези са радом комисије, а према спецификацији трошкова која се прилаже уз решење о образовању комисије.

**Према подацима из пореске пријаве о примаоцима прихода ван радног односа Министарство је на име накнаде члановима комисија за полагање испита за лиценцу исплатило накнаду у укупном износу 15.369 хиљада динара.**

### **Остале стручне услуге**

Расходи за остале стручне услуге исказани су у износу од 90.008 хиљада динара.

<sup>86</sup> "Службени гласник РС број 22/05 и 51/08

**Тестирани су расходи за исплате извршене по уговорима о делу у износу од 78.276 хиљада динара, односно 86,96%.**

Правни основ за закључивање Уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду.

Тестирани су уговори о делу закључени за следеће послове:

а) организовање прикупљања и обраде података и израда концепције унапређења процедура за усмеравање и унапређивање рада Школске управе са седиштем у Чачку, Ужицу, Крагујевцу, Крушевцу, Нишу, Ваљеву, Зајечару, Лесковцу, Новом Саду и Ранилугу; Уговори о делу су закључени са 10 лица, уговорена месечна нето накнада је износила 70 хиљада динара, према достављеним извештајима о раду која су извршиоци послова достављали у току године као и увидом у документацију Министарства коју су у току године достављале школске управе, а наведена лица је потписивала, утврђено је да су ова лица обављала послове начелника школских управа, по овим уговорима исплаћена је накнада у укупном износу од 10.459 хиљада динара,

б) посебних саветника министра - два лица - за послове у области планирања развоја и унапређења квалитета образовања, посебно високошколског и послове у области унапређења протока информација између Министарства и образовних установа исплаћена је накнада у износу од 3.325 хиљада динара;

в) координација протока информација унутар Министарства и изван њега, као и прикупљање података за сачињавање информација, извештаја и прегледа од значаја за образовну политику - један извршилац, уговорена је месечна нето накнада у износу од 60 хиљада динара, исплаћена укупна накнада у износу 542 хиљаде динара;

г) вођење евиденције и документације о закљученим уговорима у области образовања, учествовања у успостављању сарадње са међународним организацијама у области образовања и припреми материјала за конференције и друге активности за потребе Министарства, уговорена је месечна нето накнада у износу 35 хиљада динара, исплаћена накнада је 309 хиљада динара

д) прикупљања, обједињавања и обраде података за подручну јединицу које покрива школска управа који су од значаја за утврђивање цене услуга у основном и средњем образовању у Школској управи за подручну јединицу за град Београд, један извршилац уговорена је месечна нето накнада у износу 30 хиљада динара исплаћена накнада је 689 хиљада динара;

ђ) припреме електронске комуникације (успостављање, пренос података и др) са Управом за трезор и Школским управама везаних за пројекат обрачуна плата у основном и средњем образовању, један извршилац, уговорена је месечна нето накнада у износу 45 хиљада динара, исплаћена накнада у укупном износу 318 хиљада динара;

е) за послове директора, координатора за финансијске послове Јединице за имплементацију Пројекта "Побољшање стања школа" и послове увида, контроле спецификације преосталих радова до пуног завршетка објеката и предлога активности неопходних за завршетак и редовну употребу објеката Пројекта - уговори о делу су закључени са 3 лица - исплаћена накнада у 2009. години износила је 4.283 хиљаде динара;

ж) накнада по Уговорима о делу је која је исплаћена члановима сталних Комисија Националног просветног савета. Законом о основама система образовања

и васпитања<sup>87</sup> у члану 10. у ставу 5. прописано је да Савет може да образује сталне и повремене комисије из реда наставника, васпитача, стручних сарадника и других истакнутих стручњака и научника. Ставом 8. истог члана прописано је да чланови Савета и комисија из става 5. овог члана имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина. Народна скупштина није донела акт којим је утврђена висина накнаде за рад члановима сталних и повремених комисија које је формирао Национални просветни савет. Са члановима комисије Министар је закључио Уговоре о делу за послове из делокруга рада комисије. Уговори су закључени са 24 лица за послове вршене у новембру и децембру 2008. године. Два Уговора су закључена у јануару 2009. године за послове које су извршиоци обавили у периоду од 01.01. до 31.12.2008.године. Према подацима из пореске пријаве Министарства овим лицима укупно је исплаћена бруто накнада у износу од 2.493 хиљада динара. Исплата је извршена 15.04.2009. године.

з) У складу са чланом 14. став 2. Закона о високом образовању Комисија за акредитацију ради спровођења послова из надлежности Комисије образује стручне тимове и именује њихове чланове - рецензенте. Рад рецензената се финансира из истих извора као и рад Комисије, тј. из остварених прихода од накнаде за акредитацију. Рецензенти имају право на накнаду за рад у складу са актом који доноси Национални просветни савет.

Комисија за акредитацију и проверу квалитета је са рецензентима закључивала Уговоре о делу. Предмет уговора су послови рецензента за анализу и оцену испуњености стандарда за акредитацију студијских програма. Уговори су закључени са 336 лица.

Према подацима из пореске пријаве Министарства о примаоцима прихода ван радног односа исплата накнаде по уговорима о делу за послове рецензије извршена је у укупном износу од 55.858 хиљада динара.

#### **Утврђено је:**

**Законом о државним службеницима, у члану 4, утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.**

**Законом о раду у члану 199. утврђено је да послодавац може са одређеним лицем да закључи Уговор о делу, ради обављања послова које су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну поправку или оправак ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.**

**На основу Закона о раду, као и одредби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима за обављање послова по тачкама а), в), г) и д) овог извештаја, чија је укупна вредност 11.999 хиљада динара нису могли бити закључени Уговори о делу.**

#### **Угоститељске услуге**

Министарство просвете је расходе угоститељских услуга исказало у износу од 4.438 хиљада динара.

<sup>87</sup> "Службено гласник РС" 62/03, 64/03, 58/04, 62/04, 79/05 и 101/05

**Тестирани су расходи у износу од 927 хиљада динара који се односе на угоститељске услуге на такмичењима ученика основног и средњег образовања, односно 20,88%.**

а) Министарство је Удружењу наставника француског језика извршило аконтативни пренос средстава за трошкове организације Међународног такмичења - Фестивал средњошколских позоришта на француском језику у укупном износу 400 хиљада динара.

Пренос је извршен 27.04.2009. године по Решењу министра број: 451-02-00052/12/2009-08 од 21.04.2009. године.

У прилогу Решења је предрачун број:1 Дома ученика " Јелица Миловановић" за услуге смештаја и исхране.

Наведеним Решењем утврђено је да је организатор дужан да Министарству просвете достави извештај са приложеном финансијском документацијом по окончању такмичења након чега ће му бити исплаћен коначан износ средстава.

**У поступку ревизије није стављен на увид Извештај са приложеном финансијском документацијом.**

б) Министарство је 03.08.2009. године, на име угоститељских услуга аконтативно исплатило Удружењу музичких и балетских педагога средства у износу од 110 хиљада динара за републичко такмичење хорова и оркестара ученика основних школа по Решењу о исплати средстава министра број: 451-02-51/34/2009-08 од 24.07.2009. године. Решењем је утврђено да је Удружење дужно да по окончању такмичења достави извештај и преосталу финансијску документацију.

**У поступку ревизије није стављен на увид Извештај са приложеном финансијском документацијом.**

в) Ауто мото савезу Србије је на име угоститељских услуга Министарство је пренело средства у износу од 143 хиљаде динара а у вези учешћа на европском и републичком такмичењу " Шта знаш о саобраћају". Уз налоге за исплату приложен је Извештај са потребном финансијском документацијом.

г) Министарство је на име угоститељских услуга пренело средства Савезу за школски спорт и омладинско васпитање у износу од 195 хиљаде динара 23.09.2009. године. Средства су пренета као коначна исплата средстава за трошкове организације Међународне олимпијаде школског спорта у Истанбулу за ученике средњих школа.

**У поступку ревизије није стављен на увид Извештај са приложеном финансијском документацијом.**

#### ***4. Министарство рада и социјалне политике***

Министарство је исказало расходе за услуге по уговору у износу од 690.810 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 69.972 хиљада динара, односно 10,13% и то:** за израду софтвера у износу од 4.441 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу 2.081 хиљада динара на функцији

10.- глава 19, за израду софтвера у износу од 3.398 хиљада динара на функцији 40 – глава 19, услуге штампања публикација-обрасци за дечији додатак у износу од 1.432 хиљаде динара на функцији 40-глава 19, остале стручне услуге у износу од 31.759 хиљаде динара на функцији 070-глава 19, услуге превођења у износу од 1.164 хиљаде динара на функцији 410 –глава 19, остале стручне услуге у износу од 16.864 хиљада динара на функцији 410-глава 19, остале стручне услуге у износу од 4.179 хиљада динара на функцији 410-глава 19.1, услуге штампања билтена у износу од 800 хиљада динара на функцији 90 –глава 19.3, остале медијске услуге у износу од 2.207 хиљада динара на функцији 90-глава 19.3, остале стручне услуге у износу од 899 хиљада динара на функцији 070-глава 19.4, услуге по уговору у износу од 748 хиљаде динара на функцији 070 –глава 19.4.

***Утврђено је да су тестирани расходи за услуге израде софтвера, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, услуге штампања публикација, остале стручне услуге на функцији 070-глава 19, услуге превођења, услуге штампања билтена, остале медијске услуге, остале стручне услуге на функцији 070-глава 19.4 и услуге по уговору правилно исказани.***

#### **Функционалност софтвера и базе података за исплату права у области борачко-инвалидске заштите**

Министарство рада и социјалне политике доставило је Објашњење у ком је навело да је софтвер 95% у функцији. Врши се унос личних података корисника права, својства корисника, оштећења организма (лични инвалиди), лица по основу којих остварују права чланови њихових породица, а на основу скенираних докумената врши се контрола правилности унетих података и контрола законитости решавања у управном поступку, односно примене материјалних прописа. Контрола је целовита и врши се за све општине, све кориснике и све податке за корисника. У Образложењу су наведена три разлога зашто 5% активности софтвера, односно исплатни део софтвера није у функцији и то су: 1) осамнаест општина није доставило податке о свим својим корисницима, а Сектор нема никакву дисциплинску надлежност над њима; 2) Сектор борачко инвалидске заштите још увек врши контролу унетих података, и 3) као трећи разлог наведена је "немерљива улога софтвера у активностима на откривању деловања разних криминалних група" и "корисника који своја права истовремено остварују и у Србији и у Републици Српској". Да би потврдило наводе из Објашњења Министарство рада и социјалне политике - Сектор борачко инвалидске заштите, је извршило презентацију рада софтвера и том приликом објаснило: **1) софтвер је прилагођен прописима из области борачко инвалидске заштите Републике Србије; 2) формирана је база корисника и права, односно регистар корисника, осим за седам општина** које нису доставиле податке о свим својим корисницима; **3) контролу унетих података** на основу скенираних докумената и контролу законитости решавања у управном поступку, односно примени материјалних прописа врши само један запослени у Сектору, а ради се о великом броју унетих података за 55 хиљада корисника и 67 хиљада права; **4) у овој фази кључна функција софтвера је контрола исплатног система у Поштанској штедионици**, односно сваког месеца на основу поређења обрачуна извршеног у софтверу и исплата преко Поштанске штедионице откривају се и исправљају разне намерне, ненамерне грешке и незаконита признавања права, од којих су многа процесуирана; **5) исплата права је успешно симулирана** кроз софтвер, али се и даље врши преко Банке поштанске

штедионице из разлога изнетих под тачкама од 2 до 4, и других организационих и оперативних разлога.

У циљу формирања информатичке база података Министар је донео Правилник о Јединственој евиденцији података о корисницима права у области борачко-инвалидске заштите<sup>88</sup>.

**Утврђено је да увођење информационог система у области борачко-инвалидске заштите, односно формирање јединственог регистра корисника и исплатног система за потребе сектора борачко инвалидске заштите није завршено.**

**Функционалност софтвера и базе података за исплату дечијег и родитељског додатка**

У Министарству је увођење апликативног софтвера за потребе уноса и обраде података који се односе на кориснике права на дечији и родитељски додатка на територији Републике Србије, започело 2002. године. Апликацију је развила, имплементирала и одржавала фирма INBOX д.о.о. из Београда.

Министарство је дало приказ функционалности софтвера:

Софтвер је пројектован за вођење евиденције, контроле података, издавање решења и архивирање података корисника права из области дечије заштите (дечији додатка и родитељски додатка) као и исплате права корисницима на текуће рачуне банка. Софтвер обухвата и укључује све општинске службе дечије заштите, пренос података врши се електронским путем. Применом софтвера смањује се папирологија, успоставља на целој територији Републике Србије потпуна контрола података о корисницима и правима, исплата права након обраде у рачунском центру Министарства рада, запошљавања и социјалне политике врши се директно на текуће рачуне корисника у банкама.

**Апликативним софтвером за исплату дечијег и родитељског додатка нису обухваћене и укључене све општинске службе дечије заштите.**

**Исплатна функција софтвера није развијена, односно исплата права не врши се директно на текуће рачуне корисника у банкама.**

#### **Остале стручне услуге на функцији 410 – глава 19**

Министарство је исказало расход на функцији 410 – глава 19 остале стручне услуге у износу од 43.793 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи осталих стручних услуга у износу од 10.184 хиљада динара односно 38,51 %.**

Основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду.

Министарство је у 2009. години вршило исплате по уговорима о делу закљученим са 39 лица, у укупном нето износу од 6.133 хиљаде динара. Односно бруто износу од 10.184 хиљаде динара. Плаћање уговора о делу извршено је

<sup>88</sup> "Службени гласник РС", број 54/92008

углавном из извора 01 - средства буџета, а делом из донација међународних организација и неутрошених средства донација из предходне године.

Тестирано је 39 уговора о делу. Ангажована лица по уговору о делу су поднела извештаје о извршеним пословима. Одговорно лице министарства, по чијем захтеву су ангажована лица, је својим потписом на Извештају потврдило да је посао извршен. Ангажована лица по уговору о делу су незапослени и запослени на другом месту.

Министарство је закључило Уговоре о делу који се односе на послове који су индентични или врло сродни пословима који се обављају у оквиру систематизованих радних места, и то:

-уговор број 112-04-1/164/2009-05 од 26.03.2009.године на период 01.04.-31.12.2009.године, за послове праћења и спровођења пројектних и програмских активности савеза особа са инвалидитетом, локалних удружења особа са инвалидитетом као и других удружења грађана које спроводе програме у циљу унапређења положаја особа са инвалидитетом на територије Републике Србије, систематизовано под редним бројем 72, у звању саветник;

-уговор број 119-01-128/1/2008-05 од 07.07.2008.године, који још траје, за послове припрема предлога, сачињавање мишљења и пружања савета из области социјалне заштите, систематизовано под редним бројем 35, у звању саветник виши саветник;

-уговор број 112-04-5/622/2008-05 од 28.11.2008.године на период 15.12.2008.-14.01.2009. године за послове припреме и обраде података, информација и других саопштења за јавност о раду Министарства, послове прикупљања стручних материјала и извештаја свих организационих јединица министарства ради израде одговарајућих информација и подсетника за потребе министра, као и послове праћења дневних саопштења, информација и података објављених у средствима јавног информисања о раду министарства а у циљу израде неопходних анализа и извештаја за потребе министарства, систематизовано под редним бројем 132, у звању саветник;

- са истим лицем, уговори: број 112-04-1/7/2009-05 од 13.01.2009.године на период 15.01.-14.02.2009.године, број 112-04-1/67/2009-05 од 12.02.2009. године на период 15.02.-14.03.2009. године, број 112-04-1/135/2009-05 од 13.03.2009.године на период 15.03.-2009.-31.12.2009. године, за послове саветодавни и протоколарни послови, за потребе министра рада и социјалне политике у циљу остваривања његове функције; сарадња са одговарајућим државним и другим органима, као и представницима средстава информисања; послови извештавања о активностима министра као и послови праћења, координације и селекције дневних и дугорочних активности министра, систематизовано под редним бројем 133 и 131, у звању самостални саветник;

у укупном износу од 917 хиљаде динара нето, односно 1.534 хиљаде динара бруто.

Уговорима су обухваћени послови различите сложености који би се актом о систематизацији разврставали у различита звања од саветника до вишег саветника).

У поступку ревизије нисмо се могли уверити у неопходност закључених уговора о делу, имајући у виду да би за исте послове обављене из радног односа запослени примили плату у износу - коефицијент пута цена рада.

Законом о државним службеницима, у члану 4., је прописано да права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или



другим прописом примењују се општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.

Законом о раду у члану 199. прописано је да Послодавац може са одређеним лицем да закључи 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.

**Утврђено је да министарство није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су из делокруга министарства, који су по истеку месеца обнављани или су трајали више од осам месеци у континуитету у износу од 10.184 хиљаде динара, односно није поступило у складу са чланом 199. Закона о раду.**

#### **Остале стручне услуге на функцији 410 – глава 19.1**

Министарство је исказало расходе на функцији 410 – глава 19.1 за остале стручне услуге исказани су у износу од 4.400 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за остале стручне услуге у износу од 4.179 хиљада динара, односно 94,98%.**

Из средстава донације, извор 05, за финансирање пројекта " Модернизација и интеграција система инспекције рада у Републици Србији у складу са стандардима и праксом Међународне организације рада и Европске Уније" извршена је исплата за остале стручне услуге у износу од 4.179 хиљада динара. По овом пројекту ангажовано је 16 лица на обављању послова: припрема Нацрта закона о инспекцији рада, израду Нацрта Петогодишњег плана рада инспекције рада, припрема текста Националне политике инспекције рада и Кодекса понашања инспектора рада, преводилачки послови, финансијско и оперативни, административно и организациони. Ангажована лица су запослени и запослени на другом месту. Исплате су извршене на основу закључених уговора, достављени су извештаји о извршеним пословима. Одговорно лице по овом пројекту својим потписом на Извештају потврдило да је посао извршен.

**Утврђено је да министарство није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични и врло сродни пословима из делокруга министарства, у износу од 4.179 хиљада динара, односно није поступило у складу са чланом 199. Закона о раду.**

#### **5. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је укупне расходе за услуге по уговору у износу од 146.655 хиљада динара, а услуге по уговору по Пројекту 7465 YF Споразум о зајму исказане су у износу од 15.442 хиљада динара (описан под тачком Б) и по Пројекту 4105 YF Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије у износу од 2.420 хиљада динара, (описан под тачком Б) што укупно износи 164.517 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за услуге по уговору код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 93.756 хиљада динара, а**

**по пројектима у износу од 17.862 хиљада динара, што укупно износи 111.618 хиљада динара, односно 67,85%.**

#### **Дирекција Министарства – функција 420**

Тестирани су расходи за:услуге израде софтвера у износу 2.770 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 2.288 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 3.299 хиљаде динара, односе с јавношћу у износу од 796 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде у износу од 1.762 хиљаде динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 15.365 хиљада динара, остале медијске услуге у износу од 2.360 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 20.295 хиљада динара.

**Утврђено је да су тестирани расходи за услуге за израду софтвера, услуге информисања јавности, односе с јавношћу и остале медијске услуге правилно исказани.**

#### **Остале услуге штампања**

Тестирани су расходи осталих услуга штампања у износу од 2.288 хиљада динара, односно 100%.

Дирекција министарства закључила је Уговор о штампању брошуре „Пољопривредни информатор“ у тиражу од 100.000 примерака, број:034-01-00002/2009-08 од 16.04.2009.године, са ЈП „Службени гласник“ из Београда на износ 1.010 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.091 хиљада динара са ПДВ-ом.

Набавка по Уговору број: 034-01-00002/2009-08 од 16.04.2009.године је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 1., у Табели број 2. (набавке на које се закон не примењује).

Набавка услуга извршена је по Уговору број: 034-01-00002/2009-08 од 16.04.2009. године који је додељен у складу са Законом о јавним набавкама<sup>89</sup>.

Обавеза по овом уговору у износу од 1.091 хиљада динара са ПДВ-ом измирена је 25.06.2009.године.

Увидом у отпремнице од 27.04.2009.године утврђено је да је Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде испоручено је 10.000 комада примерака на локацији СИВ 3 Омладинских бригада 1, Нови Београд, 1000 комада Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде на адреси Немањина 22-26, а 08.05.2009.године по отпремници 538, испоручено је 90.000 примерака Институту за примену науке у пољопривреди.

Министарство је доставило под бројем: службено 04.06.2010. године Образложење за испоруку 90.000 примерака „Пољопривредног информатора“ Институту за примену науке у пољопривреди.

Дистрибуција промотивног материјала за 2009. годину извршена је преко служби подршке на терену, односно преко стручних пољопривредних служби, а њихову координацију и контролу врши Институт за примену науке. Институт је преузео промотивни материјал и даље га дистрибуирао стручним пољопривредним службама, које су исти прослеђивале пољопривредним произвођачима у току читаве године.

<sup>89</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

## **Услуге рекламе и пропаганде**

**Тестирањем су обухваћени расходи за услуге рекламе и пропаганде у износу од 1.762 хиљада динара, односно 100%.**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је за услуге рекламе и пропаганде закључило уговор са „MILK&HONEY COMMUNICATIONS“ друштво за услуге у маркетингу и остале услуге рекламе и пропаганде д.о.о. Нови Сад, број: 404-02-177/2009-09 од 14.12.2009. године у износу од 1.762 хиљада динара.

Предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза у погледу закупа-коришћења 40 рекламних паноа – осветљених билборда у просеку 10 градова Србије месечно који ће служити за промовисање едукативно – информативних порука Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, у периоду од четири месеца.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности, Одлука о избору најповољније понуде број: 404-02-177/2009-09 од 02.12.2009. године.

Набавка услуге је предвиђена Планом јавних набавки за 2009. годину под редном броју 33.

Исплата је извршена дана 17.12.2009. године (аванс) 100%.

**Утврђено је да Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за услуге рекламе и пропаганде) - конто 123200 за износ од 1.762 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценило нематеријалну имовину за износ од 1.762 хиљада динара и 291000- пасивна временска разграничења за исти износ.**

## **Медијске услуге радија и телевизије**

**Тестирани су расходи за медијске услуге радија и телевизије у износу од 15.365 хиљада динара, односно 100%.**

1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило је Уговор број 404-02-178/2009-09 од 30.11.2009. године са предузећем „MILK&HONEY COMMUNICATIONS“ друштво за услуге у маркетингу и остале услуге рекламе и пропаганде д.о.о. Нови Сад.

Набавка медијских услуга радија и телевизије предвиђена је Планом јавних набавки.

Предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза у вези „продукције-куповине времена за емитовање информативно едукативног спота у таксативно наведеним ТВ емисијама које се емитују на различитим телевизијама“, а за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, у свему према Понуди понуђача број:404-02-178/2009-09/2 од 23.11.2009. године, која је саставни део уговора.

Исплата за ове намене извршена је 15.12.2009. године, у износу од 12.035 хиљада динара, аванс 100%.

Реализација предмета уговора предвиђена је у периоду од 15.12.2009. године до 31.03.2010. године.

„MILK&HONEY COMMUNICATIONS“ доставио је извештај о извршеном емитовању информативно-едукативног материјала Министарства на националним, регионалним и локалним телевизијама Србије у кампањи „Регистрација пољопривредних домаћинстава“ и оверене извештаје емитера делова кампање Министарства и то: Mediorama, Atlas Media Group, Vertigo Production, Shine Co, SAT TV Požarevac, RTV „AS“ Šabac.

У периоду од децембра до марта 2009. године емитовање информативно-едукативног материјала извршено је у целости, у периоду од децембра 2009. године до марта 2010. године.

2) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило је Уговор број 404-02-179/2009-09 од 30.11.2009. године са предузећем за трговину и услуге „IDEOLOGICAL FACTORY“ д.о.о. из Новог Сада.

Предмет уговора са предузећем за трговину и услуге „IDEOLOGICAL FACTORY“ д.о.о. из Новог Сада је уређивање међусобних права и обавеза у вези продукције – снимања едукативно информативног спота за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, а који ће служити за промовисање едукативно – информативних порука Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, а у свему према Понуди понуђача број:404-02-179/2009-09/1 од 23.11.2009. године која је саставни део уговора.

Набавка медијских услуга радија и телевизије предвиђена је Планом јавних набавки.

Чланом 2. уговора дефинисана је цена предметне услуге из усвојене понуде и износи 2.822 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.330 хиљада динара са ПДВ-ом.

Исплата уговорене вредности у износу од 3.330 хиљада динара извршена је (аванс 100%) 14.12.2009. године.

У члану 7. Уговора прецизиран је рок за реализацију предмета уговора и то 15. децембар 2009. године.

Предузеће за трговину и услуге „IDEOLOGICAL FACTORY“ д.о.о. из Новог Сада је извршило снимање спотова и доставило их Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде.

### **Остале стручне услуге**

Дирекција Министарства остварила је расходе за остале стручне услуге у износу од 34.899 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи по основу уговора са правним лицима за пружање услуга у износу од 12.535 хиљада динара, а расходи по основу уговора са

физичким лицима у износу од 7.760 хиљада динара што укупно износи 20.295 хиљада динара и чини 13,84% извршених расхода за услуге по уговору Министарства.

### 1) Уговори са правним лицима

а) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 12.11.2008. године закључило уговор о јавној набавци консултантских услуга број:404-02-00194/2008-09 са „RURAL SYSTEMS OU“, Republic of Estonia. Уговор је закључен у поступку са погађањем без претходног објављивања у складу са чланом 23. став 1, тачка 1 Закона о јавним набавкама<sup>90</sup>. Предмет уговора је регулисање права и обавеза поводом пружања консултантских услуга везано за потребе реализације пројекта „Успостављање Управе за аграрна плаћања“.

Уговором је дефинисана вредност уговора и износи 150.978 евра без ПДВ-а (порез на додату вредност за услуге по овом уговору плаћа наручиоц).

Исплату по овом уговору Министарство је извршило у износу од 83.718 евра, односно 7.798 хиљада динара и то: дана 25.06.2009.године у износу од 60.918 евра, односно 5.675 хиљада динара и 07.09.2009. године 22.800 евра, односно 2.123 хиљаде динара.

б) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 09.12.2009. године закључило уговор о јавној набавци консултантских услуга број: 404-02-00181/2008-09 са „RURAL SYSTEMS OU“, Republic of Estonia. Уговор је закључен у поступку са погађањем без претходног објављивања у складу са чланом 24. став 1, тачка 3 Закона о јавним набавкама<sup>91</sup>. Предмет уговора је регулисање права и обавеза поводом пружања консултантских услуга везано за потребе реализације пројекта успостављања оперативне структуре за коришћење предприсупних фондова ИПА-РД при Управи за аграрна плаћања.

Рок за реализацију овог уговора је најкасније 75 дана од датума закључења уговора, уз могућност скраћења истог по захтеву Наручиоца и могућностима Консултата, која измена ће бити регулисана посебним анексом.

Вредност уговора износи 6.317 хиљада динара без ПДВ-а.

Министарство је прву рату по овом уговору исплатило 18.12.2009. године по рачуну 3/09 у износу од 4.737 хиљада динара.

**Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за остале стручне услуге) - konto 123200 за износ од 4.737 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценило дате авансе за износ од 4.737 хиљада динара и 291000 - пасивна временска разграничења за исти износ.**

### 2) Уговори о делу са физичким лица

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду<sup>92</sup> којим је предвиђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за

<sup>90</sup> „Службени гласник РС“ број 39/02 .....101/05

<sup>91</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>92</sup> „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 4. Закона о државним службеницима<sup>93</sup> утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.

На права и дужности намештеника примењују се општи прописи о раду и посебан колективни уговор, ако овим или посебним законом није друкчије одређено.

На основу одредби наведених закона као и одредби Закона о министарствима произилази да се за обављање послова државне управе који су утврђени Законом о министарствима не могу закључивати уговори о делу.

Чланом 4. Одлуке о броју посебних саветника министара и мерила за накнаду за њихов рад<sup>94</sup> изузетак предствљају посебни саветници који нису у радном односу у министарству већ се њихова права и обавезе одређују уговор, према општим правилима грађанског права.

**Тестирањем уговора о делу обухваћено је 18 уговора о делу са 14 физичких лица, у укупном износу од 7.759 хиљада динара.**

Увидом у уговоре закључено је да су :

(1) уговори закључивани на период од 1 до 12 месеци, а неки од уговора (5 од укупно тестираних) имају само уговорен почетак ангажовања

(2) накнада за уговорени посао уговара се на месечном нивоу у нето износу од 25 до 80 хиљада динара зависно од врсте уговореног посла

(3) послови за које су лица ангажована су из делокруга рада органа као на пример:

- формирање базе произвођача млека ради спровођења Уредбе о премији за млеко у 2009. години,
- послови везани за планирање мера и програма руралног развоја, координацију и праћење реализације програма руралног развоја и припрему аката неопходних за коришћење предприсупних фондова ЕУ,
- израда географског информационог система о пољопривредном земљишту и координација уноса података у географски информациони систем о пољопривредном земљишту,
- координација припреме оснивања Управе за аграрна плаћања, контролу имплементације процедура и праћење акредитационог процеса, као и учешће у изради софтвера, организације и мреже експозитура и набавци неопходних материјалних ресурса,
- преглед достављене документације у поступку јавне набавке и друго.

**Уз уговоре су достављени Извештаји о извршеном послу које је својим потписом прихватило одговорно лице Министарства.**

<sup>93</sup> „Службени гласник РС“ број 79/2005 .....104/2009

<sup>94</sup> „Службени гласник РС“ број 68/08

На основу Закона о раду, као и одреби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима, произилази да се за обављање наведених послова не могу закључивати уговори о делу.

#### Управа за ветерину – глава 14.1

Тестирани су расходи за услуге штампања у износу од 17.945 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 14.179 хиљада динара.

*Утврђено је да су тестирани расходи за услуге штампања правилно исказани.*

#### Остале стручне услуге

Тестирањем уговора о делу обухваћен је 31 уговор о делу са 30 физичких лица, у укупном износу од 14.179 хиљада динара, што чини 31,66% извршених расхода за услуге по уговору Управе за ветерину, односно 9,67% ових расхода Министарства.

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду<sup>95</sup> којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Увидом у тестиране уговоре закључено је да су :

(1) Од укупно 31 тестираних уговора, 25 уговора закључено је на временски период од 12 месеци

(2) у три од укупно тестираних уговора није прецизиран период трајања уговора, од којих је један закључен 13.06.2006. године, а два 01.10.2007. године.

(3) накнада за уговорени посао уговара се на месечном нивоу у нето износу од 24 хиљада динара зависно од врсте уговореног посла

(4) послови за које су лица ангажована су из делокруга рада органа управе, као на пример:

- организационо-технички послови при реализацији јавних набавки, вођење евиденције о службеним аутомобилима, реализација набавке и дистрибуција бонова за гориво, набавка потрошног материјала
- обрађивање података који се односе на ажурирање евиденције за издата и наплаћена уверења о здравственом стању животиња
- вођење помоћне књиге основних средстава, вођење помоћне књиге улазних фактура бензинских бонова, евиденција бензинских бонова
- унос и ажурирање података везаних за обележавање и евидентирање животиња у Централној бази података, издавање дупликата пасоша за говеда, регистрација сточних пијаца

<sup>95</sup> „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

Уз уговоре су достављени Извештаји о извршеном послу које је својим потписом прихватило одговорно лице Министарства.

**На основу наведених одредби Закона о раду, произилази да се за обављање послова који су у делокругу органа државне управе, не могу закључивати уговори о делу.**

#### **Управа за заштиту биља – глава 14.2.**

**Тестирани су расходи за остале услуге штампања у износу од 5.634 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 3.381 хиљаде динара**

#### **Остале услуге штампања**

Тестирани су расходи за услуге штампања извршени Народној банци Србије - Заводу за израду новчаница и кованог новца – Топчидер из Београда и предузећу „ДП Агроинститут“ на акције Сомбор, односно Пољопривредној стручној служби Сомбор.

**а) Услуге штампања фитосертификата и сертификата о реекспорту од стране Народне банке Србије-Завод за израду новчаница и кованог новца – Топчидер из Београда.**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља извршила је исплату услуга штампања по Уговору број 401-00-5834/2008-11 који је 28.05.2008. године закључен са Народном банком Србије-Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда. Предмет Уговора је било штампање и испорука, од стране Завода 30.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

Појединачна цена за комплет износила је 24,50 динара, без ПДВ-а.

Уговором је дефинисано да ће наведене комплете Завод испоручивати сукцесивно, а прва испорука ће садржати 10.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

По Протоколу број 188 испоручено је 02.02.2009. године 10.000 комплета фитосертификата и извршена исплата по рачуну број 20978000330 у износу од 289 хиљада динара.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је закључила Уговор број 401-00-900/2009-11 од 10.05.2009. године са Народном банком Србије-Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда

Предмет овог Уговора је штампање и испорука, од стране Завода 20.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

Појединачна цена за комплет фитосертификата износи 26,50 динара а појединачна цена за комплет реекспортног сертификата износи 95,00 динара по сету. Цене су без ПДВ-а.

Испорука 20.000 сетова фитосертификата и 500 сетова реекспортних сертификата извршена је по Протоколу број 1193, а плаћање по рачуну број 20978002127 у износу од 681 хиљада динара 17.06.2009. године.



Анексом 1. Уговора број 401-00-900/2009-11 од 10.05.2009. године број 401-00-900/2009-11 од 01.10.2009. године, уговорено је штампање и испорука од стране Завода још 20.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

Појединачне цене за комплет су непромењене у односу на Уговор.

Анексом је уређено да ће прва испорука садржати 10.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту. По Протоколу број 2832 испоручено је 15.000 сетова фитосертификата и 500 сетова сертификата о реекспорту у вредности од 525 хиљада динара. Рачун број 20978004362 за извршену услугу штампања плаћен је 27.11.2009. године.

**Уговор број 401-00-900/2009-11 од 10.05.2009. године и Анекс 1. овог уговора нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, па самим тим Управа за заштиту биља није поступила по члану 37. Закона о буџетском систему.**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 27.04.2009. године упутила позив за достављање понуде за штампање 20.000 комада фитосертификата и 500 комада фитосертификата за реекспорт, прва испорука 10.000 комада фитосертификата и 500 комада фитосертификата за реекспорт Народној банци Србије-Заводу за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда.

Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер доставио је Управи за заштиту биља понуду, примљену у Управи под бројем 401-00-900/2009-11 од 30.04.2009. године.

**Утврђено је да је Министарство преузело обавезе штампања и испоруке фитосертификата и сертификата о реекспорту и доделило Уговор број: 401-00-900/2009-11 од 10.5.2009. године и Анекс 1. овог уговора Заводу за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда у износу од 1.206 хиљада динара без спровођења поступка у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему<sup>96</sup>, којим је уређено да се Уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.**

**б) Услуге штампања појединачних и збирних сертификата од предузећа „ДП Агроинститут“ на акције Сомбор, односно Пољопривредне стручне службе Сомбор**

1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља вршила је набавку појединачних и збирних сертификата током 2009. године, од предузећа „ДП Агроинститут“ на акције Сомбор, односно преузело обавезе по овом основу у укупном износу од 1.943 хиљада динара, а да при том није имало потписан уговор.

<sup>96</sup> „Службени гласник РС“ бр. 9/2002...85/2006

Преглед преузетих обавеза по рачунима и отпремницама за период 19.01-16.10.2009. године.

у хиљадама динара

редни број	Рачун		Добра/услуге		Период штампе атеста	Отпрем./налог	Износ
	Датум	Број	Збирни (З) појединачни (П) сертификати за садни материјал	Количина			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	26.01.2009.	274	З	19.167	19.1-24.1.2009.	23-2-2008-09	137
			П	22.655			
2	02.02.2009.	402	З	33.125	26.1.-31.1.2009.	24-2-08/09	225
			П	33.455			
3	19.02.2009.	707	З	79.362	01.2-17.2.2009.	25-2-2008/09	566
			П	92.500			
4	02.03.2009.	895	З	26.670	23.2-28.2.2009.	27-2-2008/09	162
			П	17.636			
5	16.03.2009.	1177	З	55.947	01.3-14.3.2009.	28-2-2008/09	382
			П	56.991			
6	23.03.2009.	1337	З	47.708	16.3-21.3.2009.	29-2-2008/09	262
			П	17.780			
7	19.10.2009.	3809	З	18.905	12.10-16.10.2009.	6-2-2009/10	209
			П	58.230			
<b>8</b>	<b>Укупно</b>						<b>1943</b>

За пружене услуге штампања и издавања сертификата за садни материјал Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља накнадно је, 17.11.2009. године, потписала Уговор број 401-00-01667/2009-11 са Пољопривредном стручном службом Сомбор доо.

На основу члана 7. став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама<sup>97</sup> и члана 8. став 2. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за услуге у пољопривреди и прехранбеној индустрији „Агроинститут“ на акције, Сомбор<sup>98</sup>, Уговор су закључили Република Србија, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља и „Пољопривредна стручна служба Сомбор“ доо.

Предмет Уговора је услуга штампања и издавања појединачних и збирних сертификата за садни материјал у 2009. години.

Цена сертификата за садни материјал је за појединачне сертификате 1,75 динара без ПДВ-а, а за збирне сертификате 4,00 динара без ПДВ-а.

Чланом 2. Уговора дефинисано је да је ПСС Сомбор дужна да:

- 1) поједине партије сертификата одштампа у року од 15 дана од достављања налога наручиоца,

<sup>97</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>98</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/2009 и 32/2009

- 2) изда одговарајући број сертификата произвођачима на њихов захтев у примереном року,
- 3) води базу података о издатим сертификатима, са подацима по произвођачима, броју сертификата, сорти, врсти и категорији садног материјала,
- 4) обавести наручиоца о издатим сертификатима до краја 2009. године, као и у року од 8 дана, по захтеву наручиоца.

**Утврђено је да је Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља, преузела обавезе за услуге штампања и издавања сертификата у износу од 1.943 хиљаде динара, у периоду од јануара до октобра 2009. године без закљученог уговора, што није у складу са чланом 36. Закона о буџетском систему којим је уређено да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано<sup>99</sup>.**

2) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља закључило је Анекс бр. 1 уговора број 404-02-18/2007-11, од 02.03.2007. године са ДП „Агроинститут“ са акцијама Сомбор („Пољопривредна стручна служба Сомбор“). Уговор је закључен на основу члана 87. став 2. Закона о јавним набавкама<sup>100</sup>.

Предмет Анекса бр. 1 Уговора број 404-02-18/2007-11 од 02.03.2007. године је јавна набавка услуге штампања појединачних и збирних сертификата за садни материјал у периоду од 01.01.2007. године до 31.12.2007. године.

Чланом 1. овог Анекса дефинисан је предмет уговора и гласи:

„Предмет уговора је исплата нереализованих фактура везаних за реализацију уговора о јавној набавци услуге штампања појединачних и збирних сертификата за садни материјал у периоду од 01.01.2007. године до 31.12.2007. године, бр 404-02-18/2007-11 од 02.03.2007. године“

У члану 2. овог Анекса Министарство се обавезује да у року од 15 дана од закључења овог Анекса уплати на текући рачун Агроинститута износ од 1.013 хиљада динара по фактури број 4397 од 10.11.2008. године и износ од 1.183 хиљаде динара по фактури број 4464 од 17.11.2008. године, у укупном износу од 2.196 хиљада динара.

Назначени рачуни из члана 2. Анекса бр. 1, рачун број 4464 у износу од 1.183 хиљада динара од 17.11.2008. године, отпремница број 14-2-2008/09 од 17.11.2008. године за преузете одштампане атесте за садни материјал у периоду од 10.11.2008-15.11.2008. године и рачун број 4397 у износу од 1.013 хиљада динара од 10.11.2008. године, отпремница број 13-2-2008/09 од 10.11.2008. године за преузете одштампане атесте за садни материјал у периоду од 03.11.2008-08.11.2008. године односе се на преузете обавезе за одштампане атесте у 2008. години.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља није имала потписан уговор за преузимање наведених обавеза.

**Преузимање обавеза за услуге штампања сертификата у укупном износу од 2.196 хиљада динара настало током 2008. године није у складу са чланом 36. Закона о буџетском систему којим је уређено да корисници буџетских**

<sup>99</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002...85/2006

<sup>100</sup> „Службени гласник РС“ број 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005

средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је накнадно закључила уговор (заведен код ДП „Агроинститут“ са акцијама Сомбор „Пољопривредна стручна служба Сомбор“ 24.12.2009. године) за преузете обавезе услуга штампања атеста из 2007. и 2008. године и извршила плаћање из буџета (18.12.2009. године).

### Остале стручне услуге

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199 Закона о раду<sup>101</sup> којим је предвиђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 4. Закона о државним службеницима<sup>102</sup> утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.

**Тестирањем уговора о делу обухваћено је 28 уговора о делу са 15 физичких лица, у укупном износу од 3.381 хиљада динара, што чини 25,07% извршених расхода за услуге по уговору Управе за заштиту биља, односно 2,31% ових расхода Министарства.**

Увидом у тестиране уговоре закључено је да се исти могу класификовати у три групе:

а) преводилачки послови

Чланом 6 став 3 Закона о јавним набавкама уређено је да на набавку услуга наведених у Анексу 1Б примењују се одредбе овог Закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.

Чланом 26 Закона о јавним набавкама уређено је да јавна набавка мале вредности, у смислу овог Закона, јесте набавка истоврсних добара, услуга или радова чија је процењена вредност, на годишњем нивоу, нижа од вредности одређене у Закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије.

Чланом 22 Закона о буџету набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра се набавка чије је процењена вредност од 290.000 динара до 2.900.000 динара.

Управа за заштиту биља је закључила 3 уговора о делу за преводилачке послове чија вредност на годишњем нивоу износи 739 хиљада динара. Уговори су закључени без спровођења поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

<sup>101</sup> „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

<sup>102</sup> „Службени гласник РС“ број 79/2005 .....104/2009

**Утврђено је да је Управа за заштиту биља преузела и извршила обавезе за преводилачке послове у износу од 739 хиљада динара по уговорима који нису доделили у складу са прописима који регулишу јавне набавке, па самим тим није поступила по члану 37. Закона о буџетском систему.**

б) послови државне управе

Од укупног броја тестираних уговора (28), седам уговора је закључено за административне, стручне и курирске послове и исплаћено у укупном износу од 889 хиљада динара нето, односно 1.548 хиљада динара са порезима и доприносима.

Накнада по овим уговорима уговарана је на месечном нивоу, у нето износу од 30 до 45 хиљада динара, зависно од врсте уговореног посла.

На права и дужности намештеника примењују се општи прописи о раду и посебан колективни уговор, ако овим или посебним законом није друкчије одређено.

**На основу одредби наведених закона као и одредби Закона о министарствима произилази да се за обављање послова државне управе који су утврђени Законом о министарствима не могу закључивати уговори о делу.**

в) уговори који су закључивани за самостално извршење одређеног посла

Ови уговори имају за предмет самосталну израду, односно самостално извршење одређеног посла, који је ван делокруга органа (доградња меморије са инсталирањем оперативног система, чишћење софтвера, замена кулера у компјутеру).

**Генерални инспекторат – глава 14.5.**

**Тестирани су расходи за остале услуге штампања у износу од 968 хиљада динара, односи с јавношћу у износу од 1.416 хиљада динара и медијске услуге радија и телевизије у износу од 1.298 хиљада динара.**

*Утврђено је да су тестирани расходи за услуге штампања и односа с јавношћу правилно исказани*

**Медијске услуге радија и телевизије**

Тестиран је износ од 1.298 хиљада динара, односно 100% исказаног износа на конту 423441 – медијске услуге радија и телевизије, а односе се на исплате по Уговору о јавној набавци мале вредности-набавци услуга производње четири телевизијске емисије, као и њиховог емитовања на локалним ТВ станицама за потребе Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 404-02-38/2009-06 од 23.10.2009. године са „Графопројект“ из Београда.

Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Набавка услуга планирана је у Плану јавне набавке за 2009. годину под редним бројем 18

Предмет уговора је производња четири емисије АГРО СВЕТ у трајању од 30 минута. Извршилац се такође обавезао да ће сваку произведену емисију емитовати на 53 локалне телевизијске станице као и минимум 5 телевизијских записа емитовања сваке од емисија по избору за сваку од емисија.

Вредност овог уговора износи 2.200 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.596 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 4. уговора дефинисано је да ће се исплата уговорене цене за услуге које су предмет овог уговора извршити на основу авансне и окончане ситуације.

Генерални инспекторат је 16.11.2009. године извршио исплату по авансној фаktури број 15-09 од 16.11.2009. године износ од 1.298 хиљада динара, што представља 50% вредности уговора.

„Графопроект“ А. Д. из Београда је Дописом од 15.12.2009. године обавестио Генерални инспекторат о завршетку првог дела пројекта, снимања две едукативне емисије из пољопривреде под називом Агро свет.

**Генерални инспекторат није у својим помоћним евиденцијама исказао преузете, а неизмирене обавезе по уговору број: 404-02-38/2009-06 од 23.10.2009. године у износу 1.298 хиљада динара, у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем па је на тај начин потценио активна временска разграничења – обрачунате неплаћене расходе конто 131200 за износ од 1.298 хиљада динара и 200000-обавезе за исти износ.**

#### ***6. Министарство за инфраструктуру***

Министарство за инфраструктуру је извршило расходе за услуге по уговору у износу од 130.288 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за остале компјутерске услуге у износу од 2.151 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 3.598 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 19.396 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 92.510 хиљада динара, што укупно износи 117.655 хиљада динара, односно 90,30%.**

***Утврђено је да су тестирани расходи- остале компјутерске услуге и медијске услуге радија и телевизије правилно исказане.***

#### **Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија**

Министарство је у Појединачнј пореској пријави - Подаци о примаоцима прихода из радног односа исказало да је у току 2009. године на име примања из радног односа извршена исплата за укупно 205 лица.

У Појединачнј пореској пријави - Подаци о примаоцима прихода ван радног односа исказане су исплате које је министарство извршило за укупно 292 лица.

Поређењем података из наведених пријава уочено је да је од укупног броја лица (205 лица) која су имала примања из радног односа 146 лица имало приходе и ван радног односа остварене у министарству.

Укупно исказани расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у 2009. години износили су 19.402 хиљада динара.

**Тестиран је износ од 19.396 хиљада динара, односно 99,96%.**

Министар за инфраструктуру је доношењем решења образовао више комисија за:

- обављање основног, редовног и ванредног прегледа пловених постројења намењених за привредне и јавне сврхе за територију РС
- попис основних средстава са стањем на дан 31.12.2008. године,
- полагање стручног испита за стицање звања управљача и руковоаца чамца - укупно 11 комисија по подручјима лучких капетанија
- обављање основног, редовног и ванредног прегледа чамаца и пловених постројења која нису намењена за привредне и јавне сврхе - 11 комисија по подручјима лучких капетанија
- полагање стручног испита за обављање послова заповедника брода на Дунаву, за руковање бродским радио-телефонском станицом у међународном речном саобраћају и за управљање бродом на Дунаву помоћу радара
- полагање стручног испита за обављање послова за превоз опасних терета одређеним врстама бродова у међународном речном саобраћају
- стицање овлашћења о оспособљености, односно посебној оспособљености помораца - укупно 4 комисије.

Комисије су образоване на основу члана 23. Закона о државној управи, члана 192. Закона о општем управном поступку, члана 11. Закона о министарствима, Уредбе о обављању основног, редовног и ванредног прегледа чамаца и пловених постројења<sup>103</sup>, Правилника о овлашћењима о оспособљености чланова посаде поморских бродова трговачке морнарице СРЈ и условима за њихово стицање<sup>104</sup>, Правилника о начину полагања стручног испита за стицање звања чланова посаде трговачке морнарице<sup>105</sup>, Правилника о програму и начину полагања стручног испита за стицање звања управљача и руковоаца чамца<sup>106</sup>, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>107</sup>.

Све комисије, изузев Комисије за попис, образоване су на период од 4 (четири) године.

Решењима о образовању комисија је утврђено да члановима комисија припада накнада за рад чији се износ утврђује посебним решењем.

О раду Комисије сачињава се Записник, након чега Министар, на предлог председника Комисије, доноси Решење о висини накнаде члановима Комисије.

У поступку ревизије утврђено је да је накнада за рад у комисијама исплаћена за 86 лица од којих су 62 запослени у Министарству, а осталих 24 су запослени код другог послодавца.

Исплаћена нето накнада запосленима у министарству износила је 10.115 хиљада динара, односно 15.233 хиљада динара бруто.

Просечна нето исплаћена накнада по запосленом износила је 163 хиљада динара. Посматрано по запосленом на годишњем нивоу нето накнада се кретала до 533 хиљада динара.

Исплаћена накнада запосленима код другог послодавца за укупно 24 лица износила је 2.764 хиљада динара нето, односно 4.163 хиљада динара бруто.

<sup>103</sup> "Службени гласник РС" број 18/96

<sup>104</sup> "Службени лист СРЈ" број 67/99 и 71/00

<sup>105</sup> "Службени гласник СРС" број 29/83

<sup>106</sup> "Службени гласник СРС" број 29/83

<sup>107</sup> "Службени лист СРЈ" број 17/97

Просечно исплаћена нето накнада износила је 115 хиљада динара по лицу. Посматрано по лицу нето накнада на годишњем нивоу се кретала до 421 хиљада динара.

Исказани расходи за остале стручне услуге у 2009. години износили су 93.384 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу 92.510 хиљада динара, односно 99,06 %.**

Тестирани издаци односе се на исплате бруто накнада за рад у радним групама у укупном износу 71.012 хиљада динара и исплате бруто накнада по закљученим уговорима о делу у износу 21.498 хиљада динара.

**Рад у радним групама**

Позивајући се на члан 11. Закона о министарствима, члан 23. став 1. и 2. Закона о државној управи и члана 28. Уредбе о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе<sup>108</sup> министар је образовао више радних група доношењем Решења о образовању радне групе и то:

а) Решењем број: 34-00-40/2008-01 од 26.09.2008. године образована је радна група за израду годишњих програма за спровођење Стратегије развоја железничког, друмског, водног, ваздушног и интермодалног транспорта у Републици Србији од 2008. до 2015. године. Радна група има 15 чланова и сви су запослени у министарству. Чланом 3. наведеног решења утврђено је да ће чланови радне групе бити растерећени обављања редовних послова, изузев неодложних и оних који се не могу пренети на другог извршиоца у периоду од уручења решење до завршетка пројекта.

б) Решењем министра број: 119-01-00169/2008-01 од 17.09.2008. године, од 19.06.2009. године и 19.08.2009. године образована је радна група за реализацију пројекта изградње саобраћајне инфраструктуре која броји 14 чланова. У образложењу Решења наводи се да "У члану 11. Закона о министарствима одређени су послови државне управе који чине делокруг Министарства за инфраструктуру, а између осталог прописано је да ово министарство обавља послове државне управе који се односе на реализацију пројекта изградње саобраћајне инфраструктуре. Послови реализације пројекта изградње нису се до сада обављали у министарству надлежном за послове саобраћаја нити у било ком другом министарству тако да у овом министарству ни унутрашње уређење ни систематизација радних места нису прилагођене обављању тих послова, а који захтевају високо стручно специјализоване експерте. Решење је нађено у образовању радне групе у циљу пружања помоћи овом министарству." Сви чланови радне групе су запослени код другог послодавца осим руководиоца радне групе.

в) Решењем број: 011-00-00161/2008-01 од 23.09.2008. године образована је радна група за реализацију и праћење пројекта свеобухватне реформе прописа од 7 чланова. Сви чланови радне групе су запослени у министарству.

г) Решењем број: 021-01-00035/2008-01 од 01.09.2008. године образована је радна група за израду Заједничког пројекта "Ка ефикаснијем спровођењу реформи"- ГОП Пројекат од 20 чланова. Сви чланови радне групе су запослени у

<sup>108</sup> "Службени гласник РС" број 81/07 - пречишћен текст



министарству. Чланом 3. наведеног решења утврђено је да ће чланови радне групе бити растерећени обављања редовних послова, изузев неодложних и оних који се не могу пренети на другог извршиоца у периоду од уручења решења до завршетка пројекта.

д) Решењем број: 011-00-104/2008-01 од 30.12.2008. године образована је радна група за реализацију Акционог плана израде техничких прописа са мерама за њихову примену и одрживост уређеног система која броји 18 чланова од којих је 15 чланова запослено у министарству.

ђ) Решењем број: 119-01-52/2009-01 од 02.03.2009. године образована је Радна група за пружање стручне помоћи у припреми и изради тендерске документације за спровођење јавне набавке радова на изградњи деоница аутопута Хоргош - Нови Сад на "Коридору 10" и праћење радова. У радној групи ангажовано је 8 лица и сви су запослени код другог послодавца. Решењем је прецизирано да ће се послови обављати после радног времена и у нерадне дане.

е) Решењем број: 119-01-66/2009-01 од 26.11.2009. године образована је радна група за израду и одржавање информационог система за усаглашавање редова вожње међународних аутобуских линија и спровођење поступка усаглашавања која броји 4 члана од којих су два члана запослена у министарству.

ж) Решењем број: 119-01-09/2008-15-1 од 01.08.2008. године образована је радна група за израду Информације у складу са чланом 4. и одредбом I/7 STCW конвенције и Одељком А- I/7 STCW Правилника. Радна група у саставу има 4 члана од којих је један члан запослен у министарству.

з) Решењем број: 119-01-23/2009-11 од 03.03.2009. године образована је радна група за израду подзаконског акта којим ће се ближе уредити технички и други услови за изградњу, реконструкцију и одржавање индустријских колосека, постројења, уређаја и објеката на њима и железничким возилима. У Радној групи ангажовано је 7 лица, од којих је 3 лица запослено у министарству. Решењем је утврђено да ће се рад у радној групи обављати после радног времена и у нерадне дане.

и) Решењем број: 119-01-087/2009-01 од 09.06.2009. године образована је радна група за одржавање информационог система, реализацију књижења рачуноводствених исправа, реализацију и праћење исплата комисија за стицање овлашћења о оспособљености помораца након основне обуке и пловећих постројења. Задатак радне групе је да због не постојања уже унутрашње организационе у секретаријату министарства (вођење пословних књига и других евиденција са документацијом на основу које се евидентирају све трансакције које исказују промене и стање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, врши усклађивање промена и стања главне књиге са главном књигом Трезора, саставља финансијски извештај и Завршни рачун) обавља одржавање информационог система који је неопходан за функционисање финансијске службе, врши књижење рачуноводствених исправа, реализацију и праћење исплата комисија, води евиденцију, попуњава потребне формуларе за пријаву Републичкој управи прихода и ПИО фонду. Радна група броји 15 чланова од којих су четири члана запослени у министарству. Решењем је утврђено да ће чланови радне групе обављати своје редовне активности током радног времена, док ће се рад у Радној групи обављати после радног времена.

ј) Решењем број: 119-01-134/2008-01 од 30.12.2008. године образована је Радна група за израду нацрта одлука о давању овлашћења за спровођење поступка јавних набавки у име и за рачун Министарства и уговора о одобравању средстава

за извођење радова. У радној групи је ангажовано 6 лица и сви су запослени у министарству. Чланови радне групе обављају своје редовне активности током радног времена, док се рад у Радној групи обавља после радног времена.

к) Решењем број: 119-01-063/2009-01 од 30.04.2009. године образована је Пројектна група за оверу и регистрацију међумесних редова вожње у линијском превозу путника за регистрациони рок од 01.06.2009. -31.05.2010. године. Пројектна група броји 17 чланова и сви су запослени у министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

л) Решењем број: 344-08-4399/09-12 од 03.08.2009. године образована је Радна група за израду Правилника о подели моторних возила и прикључних возила, Правилника о условима које морају да испуњавају возила у саобраћају на путу у погледу димензија, техничких услова и уређаја, склопова и опреме и техничких норматива и Правилника о начину, времену поседовања и коришћења зимске опреме на возилу у саобраћају на путевима. Радна група броји 10 чланова од којих је 7 запослено у министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

љ) Решењем број: 344-08-4401/09-012 од 03.08.2009. године образована је Радна група за израду Правилника о стратешкој компаративној анализи утицаја новог, односно реконструисаног пута на безбедност саобраћаја на путној мрежи и Правилника о условима које морају испуњавати тунели у погледу безбедности саобраћаја. Радна група броји 13 чланова од којих је 5 запослено у министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

м) Решењем број: 119-01-171/2009-01 од 13.11.2009. године образована је Међуресорна радна група за координацију активности у вођењу преговора о закључивању Уговора о успостављању Транспортне заједнице која у саставу броји 34 члана од којих је 12 запослено у министарству.

н) Решењем број: 401-00-01206/2008-01 од 14.01.2009. године образована је Радна група за формулисање средњорочних мера неопходних за спровођење свеобухватне консолидације "Jat-Airways" а.д. Београд која у саставу броји 7 чланова од којих су 2 запослена у министарству.

њ) Решењем број: 33600-0065/2008-16 од 15.09.2008. године образована је Радна група за израду и спровођење активности у вези са Националним програмом интеграција Републике Србије у Европску унију. У Радној групи ангажовано је 15 лица од којих су сви запослени у министарству.

о) Решењем број: 119-01-154/2009-01 од 23.10.2009. године образована је Радна група за подршку пројекту "Техничка помоћ у реализацији споразума о европском заједничком ваздухопловном подручју у РС" која у саставу броји 6 чланова од којих су 4 запослена у министарству.

п) Решењем број: 119-01-00158/2008-01 од 05.09.2008. године и од 05.10.2008. године, образована је Радна група за имплементацију, реализацију и праћење пројеката Националног инвестиционог плана. Радну групу чини 11 чланова од којих је 10 запослено у министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

р) Решењем број: 119-01-129/2008-01 од 01.09.2008. године образована је Радна група за програмирање инструмената за претприступну помоћ у сектору саобраћаја. Радну групу броји 15 чланова и сви су запослени у министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

с) Решењем број: 011-00-00181/2007-15 од 02.04.2008. године образована је Радна група за израду Нацрта Закона о унутрашњој пловидби која у свом саставу

броји 15 чланова од којих је 9 чланова запослено у министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

т) Решењем број: 119-01-64/2009-01 од 05.05.2009. и 01.08.2009. године образована је Радна група за обављање послова вожње министра и државних секретара службеним возилима која броји 7 чланова и сви су запослени код другог послодавца. Задатак радне групе је да службеним возилима обављају послове вожње за потребе и по налогу министра и државних секретара у Министарству за инфраструктуру ван радног времена и у време државних празника, као и да се старају о регистрацији и исправности службених возила која су им поверена на управљање.

Решењима о образовању радних група је утврђено да чланови радне групе имају право на накнаду за рад у радним групама чија ће висина бити накнадно утврђена посебним решењем.

Руководиоци радних група месечно су достављали извештаје о раду радних група за претходни месец односно за месец за који се врши исплата.

Министар је Решењем о овлашћивању руководиоца пројектних група и радних група за одређивање накнаде за рад лица ангажованих у пројектној и радној групи број: службено од 01.9.2008. године овластио руководиоце пројектних и радних група да одређују висину накнаде за рад члановима пројектних и радних група, сходно ангажовању појединих чланова, с тим што месечни износ накнаде за рад у пројектној или радној групи не може бити већи од 90 хиљада динара за изузетно сложене и одговорне послове.

Исплата је у целости извршена из сопствених прихода министарства (Извор 04).

У радним групама у току 2009. године било је ангажовано 186 лица, од чега је 91 лице запослено у министарству инфраструктуре, а остали су запослени код другог послодавца.

Запосленима у министарству исплаћено је укупно 32.525 хиљада динара нето, односно 48.983 хиљада динара бруто. Исплаћена нето накнада запосленима у министарству инфраструктуре кретала се од 20 хиљада динара до 1.415 хиљада динара, а 50% исплаћене накнаде примило је 20 запослених.

Запосленима код другог послодавца исплаћено је укупно 14.627 хиљада динара нето, односно, 22.029 хиљада динара бруто. Исплаћена накнада кретала се од 10 хиљада динара до 840 хиљада динара.

Законом о државним службеницима прописано је да државни службеник има право на плату, накнаде и друга примања према закону којим се уређују плате у државним органима (члан 13).

Законом о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеници и намештеници остварују право на плату коју чине основна плата (чл. 7-22) и додатке на основну плату државног службеника, и то: додатак за време проведено у радном односу, додатак за рад ноћу, додатак за рад на дан празника који није радни дан, додатак за додатно оптерећење на раду, додатак за прековремени рад и додатак за приправност (чл. 23-31), право на накнаду плате (чл. 32-36) и право на накнаду трошкова и на друга примања која су уређена посебним колективним уговором за државне органе (чл. 37-39).

**Утврђено је да наведеним законом није прописано право државних службеника и намештеника на накнаду за рад у комисијама, односно радним групама.**

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописан је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања изабраних лица и именованих, постављених и запослених лица у министарствима.

Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима уређени су услови под којима изабрана лица као и постављена лица чија радна места нису положаји у државним органима остварују право на накнаду трошкова који настају у вези са њиховим радом у државном органу и друга примања, начин остваривања права и висина накнаде трошкова и других примања.

**Утврђено је да наведеним прописима није прописано право именованог и постављеног лица на накнаду за рад у радним групама.**

Законом о државним службеницима прописано је да је државни службеник дужан да поступи по писменом налогу којим га руководилац одређује за рад у радној групи у свом или у другом државном органу (члан 22).

Уредбом о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе<sup>109</sup>, прописано је: да руководилац може да оснује посебну радну групу и у њу именује стручњаке у одговарајућим областима да би пружили стручну помоћ у најсложенијим пројектним задацима (члан 28. став 1); да се финансирање рада посебних радних група одређује правилником који доноси министар за државну управу и локалну самоуправу у сагласности с министром финансија (члан 28. став 3).

**Утврђено је да до дана вршења ревизије правилник није донет.**

Законом о раду<sup>110</sup> прописано је: да се одредбе овог закона примењују и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није другачије одређено (члан 2. став 2); да се под зарадом сматрају сва примања из радног односа, осим накнада трошкова запосленог у вези са радом из члана 118. тачке 1-4. (за долазак и одлазак са рада, за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, смештаја и исхране за рад и боравак на терену), других примања из члана 119. (отпремнина при одласку у пензију, накнада трошкова погребних услуга и накнада штете због повреде на раду) и члана 120. тачка 1. овог закона (јубиларна накнада и солидарна помоћ) (члан 105 став 3).

Сходно наведеном, за лица која су запослена у Министарству, а чланови су комисија и радних група, накнада коју примају представља друго примање које чини зараду – плату запосленог и исказује се у оквиру категорије 410000 – расходи за запослене на конту 416100 – награде запосленима и остали посебни расходи.

Исплаћену накнаду за рад у комисијама Министарство је у укупном износу исказало на конту 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, а исплаћену накнаду за рад у радним групама у укупном износу на конту 423599 – остале стручне услуге (како за исплате запосленима код другог послодавца, тако и за исплате запосленима у Министарству за инфраструктуру).

**Утврђено је да је на овај начин Министарство потценило расходе за запослене у износу 64.216 хиљада динара и преценило расходе стручних услуга у истом износу.**

<sup>109</sup> „Службени гласник РС“, број 81/07 - пречишћен текст

<sup>110</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09

**Наведена средства у буџету су планирана на апропријацији са које су и извршена.**

**Уговори о делу**

Правни основ за закључивање Уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду. Министарство је у 2009. години вршило исплате по Уговорима о делу закљученим са укупно 52 лица.

Сва лица су имала статус лица осигураних по другом основу.

Уговори о делу су закључени за следеће послове:

а) координатор, који за потребе Министарства координира рад са представницима локалне самоуправе, учествује у припреми спровођења јавних набавки за пројекте које финансира Министарство, прати динамику извођења радова и извршења рокова по пројектима Министарства, учествује у изради планова за пројекте које ће финансирати Министарство; уговори су закључени са 10 извршилаца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 4.614 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-19	координатор – кор. 10	01.10.2008–31.03.2009.	50	434
	112-04-1/2009-01-18		23.03.2009–22.09.2009.	50	
2	112-04-4/2008-01-39	координатор – СО Шабац	01.12.2008–31.05.2009	50	588
	112-04-1/2009-01-28		25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-28		25.09.2009–24.03.2010	50	
3	112-04-4/2008-01-31	координатор Севернобачки округ	03.11.2008–02.05.2009	50	206
4	112-04-4/2008-01-32	координатор СО Мали Зворник	03.11.2008–02.05.2009	50	492
	112-04-1/2009-01-31	Крупањ, Коцељева, Љубовија	25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-31	Владимирци	25.09.2009–24.03.2010	50	
5	112-04-4/2008-01-34	координатор Средњобачки округ	03.11.2008–02.05.2009	50	542
	112-04-1/2009-01-33		25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-33		25.09.2009–24.03.2010	50	
6	112-04-4/2008-01-40	координатор СО Нова Варош	01.01.2009–30.06.2009	70	752
	112-04-1/2009-01-29	Прибој, Пријеполје, Нови Пазар	25.03.2009–24.09.2009	70	
	112-04-1/2009-01-29		25.09.2009–24.03.2010	70	
7	112-04-4/2008-01-37	координатор Јужнобанатски округ	21.11.2008–20.05.2009	50	600

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

	112-04-1/2009-01-36		25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-36		25.09.2009–24.03.2010	50	
8	112-04-4/2008-01-33	координатор СО Шабац, Лозница	03.11.2008–02.05.2009	50	542
	112-04-1/2009-01-32	Богатић	25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-32		25.09.2009–24.03.2010	50	
9	112-04-1/2009-01-16	координатор СО Зрењанин,	13.03.2009–31.03.2009	70	356
	112-04-1/2009-01-23	Средњебанатски округ	23.03.2009–22.09.2009	50	
10	112-04-1/2009-01-42	координатор - Борски и Зајечарски округ	01.10.2009–31.03.2010	50	100

б) односи са медијима, припреме интервјуа, анализе прес клипинга и односи са јавношћу; уговори су закључени са 8 извршилаца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 4.050 хиљада динара.

у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-26	Новинар - Нови Сад	01.10.2008–31.03.2009	50	536
	112-04-1/2009-01-22		23.03.2009–22.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-22		25.09.2009–24.03.2010	50	
2	112-04-4/2008-01-16	односи са јавношћу	01.09.2008–28.02.2009	50	550
	112-04-1/2009-01-17		01.03.2009–31.08.2009	50	
	112-04-1/2009-01-17		01.09.2009–28.02.2010	50	
3	112-04-1/2009-01-38	односи са медијима	25.03.2009–24.03.2010	50	440
4	112-04-4/2008-01-22	односи са медијима, прављ. Плана	10.10.2008–09.04.2009	70	140
5	112-04-4/2008-01-36	односи са медијима, организовање	19.11.2008–18.05.2009	50	561
	112-04-1/2009-01-35	посебних интервјуа, маркетинг	25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-35	промоције	25.09.2009–24.03.2009	5	
6	112-04-1/2009-01-26	припрема интервјуа, састављање	24.03.2009–23.09.2009	70	560
	112-04-1/2009-01-26	медија плана, анализе прес клипинга	25.09.2009–24.03.2010	70	

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

7	112-04-1/2009-01-20	интервјуи, прес клипинг	23.03.2009–22.09.2009	50	287
8	112-04-4/2008-01-12	припрема интервјуа, састављање	01.08.2008–31.01.2009	70	975
	112-04-1/2009-01-5	медија плана, анализе прес клипинга	02.02.2009–31.07.2009	70	
	112-04-1/2009-01-38		25.03.2009–24.09.2009	90	
	112-04-1/2009-01-38		25.09.2009–24.03.2010	90	

в) технички послови државног секретара и министра; уговори су закључени са 3 извршиоца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 1.251 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-18	технички послови државног секретара	25.09.2008–24.03.2009	35	379
	112-04-1/2009-01-17		25.03.2009–24.09.2009	35	
	112-04-1/2009-01-17		25.09.2009–24.03.2010	35	
2	112-04-4/2008-01-38	технички послови државног секретара	01.12.2008–31.05.2009	30	323
	112-04-1/2009-01-37		25.03.2009–24.09.2009	30	
	112-04-1/2009-01-37		25.09.2009–24.03.2010	30	
3	112-04-4/2008-01-17	технички послови министра	01.09.2008–28.02.2009	50	550
	112-04-1/2009-01-11		01.03.2009–31.08.2009	50	
	112-04-1/2009-01-11		01.09.2009–28.02.2010	50	

г) књижење текућих промена и израда образаца финансијских извештаја; уговори закључени са 5 извршиоца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 635 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-3/2008-01/84	књижење текућих промена и израда образаца	30.11.2008–31.12.2008	50	200
	401-00-20/2009-01/6		05.01.2009–31.01.2009	50	
	401-00-20/2009-01/9		02.02.2009–28.02.2009	50	
	401-00-20/2009-01/13		02.03.2009–31.03.2009	50	
2	401-00-20/2009-01/3	књижење текућих	05.01.2009–31.01.2009	40	120

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

	401-00-20/2009-01/3	промена и израда образаца	02.02.2009–28.02.2009	40	
	401-00-20/2009-01/14		02.03.2009–31.03.2009	40	
3	401-00-20-2009-01/2	књижење текућих промена и израда образаца	05.01.2009–31.01.2009	50	150
	401-00-20-2009-01/7		02.02.2009–28.02.2009	50	
	401-00-20-2009-01/12		02.03.2009–31.03.2009	50	
4	112-04-1/2009-01-15	електронско књижење промена	01.03.2009–31.05.2009	15	45
5	401-00-20/2009-01/4	књижење текућих промена и израда образаца	05.01.2009–31.01.2009	40	120
	401-00-20/2009-01/11		02.02.2009–28.02.2009	40	
	401-00-20/2009-01/15		02.03.2009–31.03.2009	40	

д) чишћење у лучким капетанијама; уговори су закључени са 6 извршилаца и исплаћена је нето накнада у износу од 635 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-3	спремачица ЛК Бездан	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-3		01.07.2009–31.12.2009	9	
2	112-04-4/2008-01-2	спремачица ЛК Тител	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-2		01.07.2009–31.12.2009	9	
3	112-04-4/2008-01-5	спремачица ЛК Апатин	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-5		01.07.2009–31.12.2009	9	
4	112-04-4/2008-01-4	спремачица ЛК Велико Градиште	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-4		01.07.2009–31.12.2009	9	
5	112-04-4/2008-01-1	спремачица ЛК Панчево	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-1		01.07.2009–31.12.2009	9	
6	112-04-4/2008-01-6	спремачица ЛК Београд	10.12.2008–30.06.2009	12	140
	112-04-23/2009-01-6		01.07.2009–31.12.2009	12	

ђ) возач курир и послови возача министра и државних секретара; уговори су закључени са 9 извршилаца и исплаћена је нето накнада у износу од 1.056 хиљада динара.



Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-11	возач министра	01.09.2008–28.02.2009	30	120
	112-04-1/2009-01-10		01.03.2009–31.08.2009	30	
2	112-04-4/2008-01-14	возач државног секретара	01.09.2009–28.02.2009	15	60
	112-04-1/2009-01-13		01.03.2009–31.08.2009	15	
3	112-04-4/2008-01-13	возач државног секретара	01.09.2008–28.02.2009	15	60
	112-04-1/2009-01-12		01.03.2009–31.08.2009.	15	
4	112-04-4/2008-01-35	возач државног секретара	03.11.2008–02.05.2009	15	62
5	112-04-1/2009-01-7	возач државног секретара	01.01.2009–30.06.2009	60	60
6	401-00-20/2009-01/5	возач курир	09.02.2009–09.03.2009	15	15
7	112-04-4/2008-01-15	возач државног секретара	01.09.2008–28.02.2009	15	60
	112-04-1/2009-01-14		01.03.2009–31.08.2009	15	
8	112-04-1/2009-01-39	возач министра	01.06.2009–30.11.2009	45	249
9	112-04-1/2009-01-3	возач курир Златиборски округ	14.01.2009–13.07.2009	40	370
	112-04-1/2009-01-3		14.07.2009–13.01.2010	30	

е) унапређење сарадње са Европском унијом и Русијом; уговор је закључен са једним лицем и исплаћено је 622 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-1/2009-01-8	унапређ. сарадње са ЕУ и Русијом	18.02.2009–17.08.2009	60	622
	112-04-1/2009-01-8		18.08.2009–17.02.2010	70	

ж) снимање из ваздуха; уговор је закључен са једним лицем и исплаћено је 440 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-1/2009-01-46	снимање из ваздуха	исплата извршена по обављеном послу	190	440
	112-04-1/2009-01-43			60	
	112-04-1/2009-01-40			190	

з) анализа регионалних организација за речни и поморски саобраћај; уговор је закључен са једним лицем и исплаћено је 300 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-23	анализа рег. организација	10.10.2009–09.04.2009	50	300
	112-04-1/2009-01-21	речни и поморски саобраћај	23.03.2009–22.09.2009.	50	

и) услуге превођења; уговори су закључени са 2 лица и исплаћено је 147 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. Број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-40/2009-01	превођење - либијски	испл. по обављ. посл.	45	45
2	112-04-4/2008-01-7	преводац	09.10.2008–31.12.2008	102	102

ј) остало - уговори су закључени са 6 лица и исплаћено је укупно 525 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-1/2009-01-45	детаљна дефекција чамаца	01.10.2009–31.03.2010.	50	150
2	112-04-1/2009-01-9	праћење и припрема инф. водни	06.01.2009–13.02.2009	70	70

3	401-00-1216/08	кадровска служба Нови Сад	01.10.2008–31.03.2009	5	95
	112-04-15/2009-01		01.04.2009–31.12.2009	10	
4	112-04-3/2008-01/85	кафе кухиња у поподневним сатима	31.11.2008–31.12.2008	20	40
	401-00-20/2009-01/8		05.02.2009–05.03.2009	20	
5	112-04-1/2009-01-45	Лука Бар, Дунавска комисија	05.10.2009–04.04.2010	70	140
6	112-04-1/2009-01-44	обрада података ЛК Нови Сад	27.10.2009–26.04.2010	30	30

Министарство је по уговорима о делу исплатило укупну нето накнаду у износу од 14.275 хиљада динара, односно 21.498 хиљада динара бруто.

Накнада је исплаћена делом из извора 01 – средстава буџета, а делом из сопствених прихода.

Ангажована лица су поднела извештаје о извршеним пословима у месецу за који се вршила исплата накнаде.

#### Утврђено је:

**Законом о државним службеницима у члану 4. утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.**

**Законом о раду у члану 199. утврђено је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну поправку или оправак ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.**

**На основу Закона о раду, као и одредби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима за обављање послова под тачкама а), б), в), г) и ђ), чија је укупна вредност 11.606 хиљада динара, нису се могли закључити уговори о делу.**

**Законом о буџетском систему у члану 57. утврђено је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни или индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.**

**Законом о јавним набавкама у члану 6. којим је уређена набавка услуга утврђено је да су предмет уговора о јавној набавци услуге наведене у анексима IА и IБ, који су одштампани уз закон и чине његов саставни део.**

**У истом члану у ставу 2. и 3. дефинисано је да се на набавку услуга наведених у Анексу IА примењују све одредбе Закона о јавним набавкама, а на набавку услуга наведених у Анексу IБ одредбе Закона о јавним набавкама којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.**

**Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину у члану 22. утврђено је да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра набавка чија је процењена вредност од 290 хиљада динара до 2.900 хиљада динара.**

**Министарство није поступило у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему и за набавку осталих стручних услуга наведених под тачком е) и ж) није спровело поступак у складу са Законом о јавним набавкама, у укупном износу од 1.062 хиљаде динара.**

#### ***7. Министарство за науку и технолошки развој***

Министарство за науку и технолошки развој исказало је расходе за услуге по уговору у износу од 203.090 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 29.462 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 150.285 хиљада динара, што укупно износи 179.747 хиљада динара, односно 88,51%.**

***Утврђено је да су тестирани расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија правилно исказане.***

#### **Остале стручне услуге**

Расходи за остале стручне услуге извршени су у износу од 160.939 хиљаде динара.

**Тестиран је расход у износу од 150.285 хиљада динара односно 93,38 %.**

Расходи по уговорима о делу извршени су у износу од 25.249 хиљада динара.

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду.

Законом о државним службеницима, прописано је да се за права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом, примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе (члан 4).

Законом о раду прописано је да Послодавац може са одређеним лицем да закључи 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. Уговори се закључују у писаном облику (члан 199).

Законом о буџетском систему прописано је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружања услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (члан 57).

Законом о јавним набавкама прописано је: да су предмет уговора о јавној набавци услуге наведене у анексима IА и IБ који су одштампани уз закон и чине његов саставни део, да се на набавке услуга наведених у Анексу IА примењују све одредбе закона о јавним набавкама, а на набавку услуга наведених у Анексу IБ

примењују одредбе закона о јавним набавкама којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга (члан 6).

Тестиран је укупан нето износ од 9.181 хиљаду динара, односно бруто износ од 14.595 хиљада динара извршених исплата по основу уговора о делу закљученим са 33 лица.

Уговорима о делу уговорени су послови који у опису одговарају описима послова радних места систематизованих у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за науку и технолошки развој, различите сложености разврставани у различита звања од саветника до вишег саветника.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити у неопходност, а нарочито целисходност закључених уговора о делу, имајући у виду да би за исте послове обављене из радног односа запослени примили плату у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>111</sup>.

#### Утврђено је:

**Министарство није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова из делокруга Министарства, који су обнављани или су трајали до дванаест месеци у континуитету у циљу извршавања одређених активности Министарства у износу од 14.595 хиљада динара.**

**Набавка осталих стручних услуга за тестиране уговоре о делу није извршена у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.**

#### **8. Министарство омладине и спорта Глава 22**

**Министарство омладине и спорта** извршило је расходе за услуге по уговору у износу од 24.759 хиљада динара

**Тестирани су расходи у износу од 23.116 хиљада динара, односно 93,36%** и то: на глави 22. услуге за израду софтвера у износу од 3.693 хиљада динара, услуге штампања публикација у износу од 1.354 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 588 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 2.841 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 60 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 2.408 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 4.675 хиљада динара, и на глави 22.4 за услуге по уговору у износу од 7.497 хиљада динара.

**Утврђено је да су тестирани расходи: услуге за израду софтвера, услуге штампања публикација, остале услуге штампања, услуге информисања јавности, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, остале стручне услуге, остале опште услуге правилно су исказани на глави 22. и услуге по уговору на глави 22.4 правилно исказани.**

<sup>111</sup> "Службеном гласнику РС", бр. 62/2006, 63/2006-исправка, 115/2006- исправка и 101/2007

#### 2.4.2.1.2.4. Специјализоване услуге - конто 424000

Укупни расходи за специјализоване услуге исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 13.632.441 хиљада динара (услуге у 2008. години 12.680.546 хиљада динара).

**Тестирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 7.470.535 хиљада динара, односно 54,80% укупно исказаних расхода за специјализоване услуге.**

Тестирани су расходи код: Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија		7.456	0	0,00	0,00
2	Министарство просвете		242.067	138.664	1,02	57,28
3	Министарство рада и социјалне политике		41.176	24.579	0,18	59,69
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		371.552	156.332	1,15	42,08
5	Министарство за инфраструктуру		0	0	0,00	0,00
6	Министарство за науку и технолошки развој		7.884.868	7.139.021	52,37	90,54
7	Министарство омладине и спорта		16.230	11.939	0,09	73,56
	<b>УКУПНО</b>	<b>13.632.441</b>	<b>8.563.349</b>	<b>7.470.535</b>	<b>54,80</b>	<b>87,24</b>

#### 1. Министарство просвете

**Министарство просвете исказало је** укупне расходе специјализованих услуга у износу од 242.067 хиљада динара од чега су расходи министарства 135.055 хиљада динара, а административни трансфери - расходи индиректних корисника износили су 107.012 хиљада динара.

Тестирани су укупни расходи за специјализоване услуге у износу од **138.664 хиљада динара, односно 57,28%** и то: услуге образовања у износу од 29.494 хиљада динара, услуге образовање деце грађана који живе у иностранству у износу од 77.700 хиљада динара, остале специјализоване услуге у износу од 6.776 хиљада динара и специјализоване услуге индиректним корисницима у износу од 24.794 хиљада динара.

*Утврђено је да су тестирани расходи за услуге образовања, услуге образовања деце грађана који живе у иностранству и специјализоване услуге индиректним корисницима правилно исказане.*

### **Остале специјализоване услуге**

Извршени расходи за остале специјализоване услуге министарства исказани су у износу од 7.296 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу 6.776 хиљада динара, односно 92,87%.**

а) Министарство је са Заводом за здравствену заштиту студената из Београда закључило Уговор о поверавању контроле исхране и смештаја ученика и студената број: 401-00-29/2009-05 од 26.01.2009. године.

Завод је у обавези да изврши контролу исхране и смештаја у установама ученичког и студентског стандарда у Републици Србији, односно угоститељским организацијама које врше услуге исхране и смештаја ученика и студената.

Министарство се обавезало да за Заводу за извршене услуге плаћа накнаду по уговореним ценама и испостављеним фактурама.

У 2009. години министарство је извршило пренос средстава Заводу у износу од 5.776 хиљада динара.

Пренос средстава вршен је по испостављеним фактурама и потврдама о извршеном надзору у установама ученичког и студентског стандарда.

б) Министарство је дана 27.04. 2009. године пренело Друштву математичара Србије на име осталих специјализованих услуга износ од 1.000 хиљаду динара. Средства су пренета као аконтација трошкова 26. Балканске математичке олимпијаде за ученике средњих школа. Пренос средстава је извршен по Решењу о исплати средстава министра број: 451-02-00052/11/2009-08 од 21.04.2009. године. По окончаном такмичењу Друштво је било дужно да достави Извештај са приложеном финансијском документацијом.

**У поступку ревизије није стављен на увид Извештај ни финансијска документација којом се правдају наведени расходи.**

### **2. Министарство рада и социјалне политике**

Министарство рада и социјалне политике извршило је расходе за специјализоване услуге у износу од 41.176 хиљада динара.

**Тестирани су укупни расходи за специјализоване услуге у износу од 24.579 хиљада динара, односно 59,69% и то:** остале специјализоване услуге - прославе на функцији 10. Глава 19. у износу од 12.493 хиљаде динара, остале специјализоване услуге на функцији 410. Глава 19 у износу од 3.252 хиљада динара и остале специјализоване услуге на функцији 90 – глава 19.3 у износу од 8.834 хиљада динара

**Утврђено је да су тестирани расходи за остале специјализоване услуге - прославе код функције 10. Глава 19. и функција 90 Глава 19.3. правилно исказани.**

### **Остале специјализоване услуге**

Министарство је исказало на функцији 410. Глава 19. специјализоване услуге на дан 31.12.2009. године у износу од 3.762 хиљаде динара.

Тестиране су остале специјализоване услуге - конто 424911. Министарство рада и социјалне политике исказало је остале специјализоване услуге на дан 31.12.2009. године у износу од 3.595 хиљаде динара.

**Тестиран је износ од 3.252 хиљада динара, односно 90,46%.**

Министарство рада и социјалне политике спровело је поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности.

Процењена вредност јавне набавке мале вредности је око 2.800 хиљада динара. Средства за набавку су предвиђена Планом јавних набавки и Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину.

На основу спроведеног поступка министарство је закључило Уговор број 404-02-12/11/2009-05 од 23.01.2009. године са „Еве комп“ д.о.о., Земун.

Предмет уговора је пружање услуга одржавања internet доменске структуре у Министарству рада и социјалне политике, што подразумева одржавање и надгледање серверске доменске структуре.

Цена услуге из Уговора је 230 хиљада динара без ПДВ-а, односно 271 хиљаду динара са ПДВ, на месечном нивоу.

„Еве комп“ д.о.о. је за одржавање и надгледање серверске доменске структуре испоставио рачуне број: 09-360-000478 од 12.06.2009. године за месец април, 09-360-000891 од 14.09.2009. године за месец јул, 09-360-0001041 од 13.10.2009. године за месец септембар, 09-360-0001221 од 16.11.2009. године за месец октобар, у укупном износу од 1.086 хиљада динара.



Уз рачуне су достављени Извештаји о извршеним услугама за месец, оверени од стране одговорног лица, које својим потписом потврђује извршење посла.

**Утврђено је да је Министарство извршене Остале специјализоване услуге требало да евидентира на конту 423000 – услуге по уговору у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### **3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је расходе за специјализоване услуге у износу од 357.396 хиљада динара, а по Пројекту ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије 4105 УФ износ од 14.156 хиљада динара, што укупно износи 371.552 хиљада динара.

Тестирани су расходи за специјализоване услуге код Дирекције Министарства, Управе за заштиту биља, Управе за шуме и Генералног инспектората у износу од 142.176 хиљада динара и износ од 14.156 хиљада динара по Пројекту ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије 4105 УФ, односно 42,08% (описан под тачком Б што укупно износи 156.332 хиљаде динара, односно 42,08%.

#### **Дирекција Министарство – функција 420**

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 424911-остале специјализоване услуге у износу 2.575 хиљада динара, што износи 41,80% расхода на конту 424000 –специјализоване услуге.

У оквиру конта 424911 – тестирањем су обухваћени уговори са Пољопривредним факултетом Нови Сад, за остале специјализоване услуге у износу 2.478 хиљада динара који чине 96,23% осталих специјализованих услуга и то:

а) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта, број:404-02-94/2009-09 од 11.09.2009.године, у складу са чланом 7. став 1, тачка 13. Закона о јавним набавкама<sup>112</sup>.

Набавка за ове услуге предвиђена је у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 4. Табела 2.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање губара у Републици Србији“

Вредност уговора износи 3.750 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.425 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговором је утврђен рок у коме се Извршилац, Пољопривредни факултет, обавезује да сачини предметни пројекат и то две године од дана потписивања уговора.

<sup>112</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења уговора исплатити прву рату у висини од 30% средстава, исплату друге рате (40% од висине Уговора) у року од 30 дана од уплате прве рате, а трећу рату (у висини од 30%) у року од 30 дана од уплате друге рате.

Исплата прве рате извршена је са апропријације 42400-специјализоване услуге у износу од 1.327 хиљада динара дана 06.10.2009.године.

б) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта број: 404-02-95/2009-09 од 11.09.2009.године, закључен у складу са чланом 7. став 1, тачка 13. Закона о јавним набавкама<sup>113</sup>.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање коровске вегетације на хидромелиорационим објектима у Републици Србији“ у циљу спровођења одговарајућих активних мера и активности у пракси, неопходних ради сузбијања коровске вегетације, а самим тим и повећања биљне производње.

Вредност уговора износи 3.250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.835 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговором је утврђен рок у коме се Извршилац, Пољопривредни факултет, обавезује да сачини предметни пројекат и то две године од дана потписивања уговора

Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења уговора исплатити прву рату у висини од 30% средстава, исплату друге рате (40% од висине Уговора) у року од 30 дана од уплате прве рате, а трећу рату (у висини од 30%) у року од 30 дана од уплате друге рате.

Са економске класификације 424911-остале специјализоване услуге извршена је исплата прве рате у износу од **1.151 хиљада динара** дана 06.10.2009.године.

**Утврђено је да Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за специјализоване услуге) - конто 123200 у износу 2.478 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценио дате авансе за износ од 2.478 хиљада динара и 291000- пасивна временска разграничења за исти износ.**

#### **Управа за заштиту биља – глава 14.2**

Извршени су расходи за специјализоване услуге у износу од 42.126 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за специјализоване услуге за заштиту биља у износу од 17.865 хиљада динара.**

<sup>113</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

Расходи за ове намене уређени су Законом о семену<sup>114</sup> и Законом о садном материјалу воћака, винове лозе и хмеља<sup>115</sup>.

#### Управа за шуме – глава 14.4

Извршени су расходи за специјализоване услуге у износу од 112.210 хиљада динара. **Тестирани су расходи за остале специјализоване услуге у износу од 89.000 хиљада динара.**

Расходи за ове намене уређени су Законом о шумама<sup>116</sup>.

#### Генерални инспекторат – глава 14.5

Извршени су расходи за специјализоване услуге у износу од 196.500 хиљада динара.

**Тестиран је износ у висини од 32.833 хиљада динара.**

**Утврђено је да су тестирани расходи за специјализоване услуге код Управе за заштиту биља, Управе за шуме и Генералног инспектората правилно исказани.**

#### 4. Министарство за науку и технолошки развој

Министарство за науку и технолошки развој исказало је расходе за специјализоване услуге у износу од 7.884.868 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 7.139.021 хиљада динара, односно 90,54 %.**

Законом о научноистраживачкој делатности<sup>117</sup>, прописани су: Програми од општег интереса за Републику, обавезе надлежног Министарства, организације преко којих се могу остваривати програми, програми који се финансирају путем пројектног финансирања и да пројектно финансирање обухвата финансирање научноистраживачког рада истраживача и финансирање директних материјалних трошкова истраживања, поступак, услови и начин реализације програма од општег интереса за Републику.

Тестирање специјализованих услуга извршили смо кроз Програме од општег интереса за Републику и расподелу финансијских средстава из буџета Републике научноистраживачким организацијама.

<sup>114</sup> „Службени гласник РС“, број 45/05

<sup>115</sup> „Службени гласник РС“, број 18/05

<sup>116</sup> „Службени гласник РС“, број 46/91, 83/92, 53/93-др. закон, 54/93, 60/93-исправка, 67/93-др. закон, 48/94-др. закон, 54/96 и 101/05-др. закон

<sup>117</sup> „Службени гласник РС“ број 110/05 и 50/06

Тестирана је расподела финансијских средстава из буџета Републике научноистраживачким организацијама, пренос средстава за програме од општег интереса за Републику и начин на који Министарство врши надзор трошења средстава.

Министарство је у складу са прописима спровело следеће активности: утврдило Програме из Члана 10 тачка 1-3 и 4-14 Закона о научноистраживачкој делатности; донело акт о испуњености услова за обављање научноистраживачке делатности од општег интереса, акта о избору, вредновању и финансирању програма за сваки програм посебно; опште критеријуме за избор пројеката и посебне критеријуме за сваку област за оцену истраживача; објавило јавне позиве, извршило пријем и обраду пријава, рецензирање пријављених пројеката, утврђивање ранг листе предложених пројеката на основу добијених рецензија и компетентности истраживача и оцену компетентности истраживача и пројеката према успостављеним критеријумима; одредило цене истраживачког месеца за уговарање - надокнада за рад истраживача, средстава за директне режијске материјалне трошкове и директне материјалне трошкове; закључило са изабраним реализаторима истраживања уговоре о реализацији пројеката из програма.

Пренос средстава вршен је на основу закључених уговора у складу са донетим одлукама.

Министарство је уговором обавезало реализаторе истраживања да Министарству доставе извештај о реализацији Пројекта и извештај о наменском трошењу финансијских средстава уплаћених од стране Министарства, укључујући и документацију из које произилази примена прописа о јавним набавкама. Обавеза руководиоца пројекта је да извештава Министарство о току реализације истраживања у оквиру Пројекта, као и о наменском трошењу средстава

Министарство је сваког месеца вршило ажурирање, контролу и корекцију података везаних за уговорене накнаде за рад (промена броја истраживача, промена звања, породилска одсуства и друго), а према информацијама реализатора истраживања.

Министарство је вршило праћење и анализе програма на основу годишњих извештаја који обухватају све активности и резултате постигнуте на пројекту у току године.

Организације којима је одобрено остваривање програма, односно пројекта подносе извештај о остваривању програма, односно пројекта годишње и по завршетку пројекта. Уз извештај о раду на пројекту достављени су извештаји о расходима на пројекту са копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима.

### **Програм основних истраживања**

Министарство је исказало расходе за Програм основних истраживања у износу од 4.196.432 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 4.196.432 хиљада динара, односно 100,00 %.**

### **Програм истраживања у области технолошког развоја**

Министарство је исказало расходе за Програм истраживања у области технолошког развоја од значаја за Републику у износу од 2.641.553 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 2.641.553 хиљада динара, односно 100,00 %.**

### **Програм међународне научне сарадње од значаја за Републику**

Министарство је исказало расходе за Програм међународне научне сарадње од значаја за Републику у износу од 438.269 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 301.036 хиљада динара, односно 68,69 %**

**Утврђено је да је Министарство по основу закључених уговора вршило надзор над наменским коришћењем финансијских средстава које је пренело реализаторима истраживања за рад истраживача и повремено вршило контролу трошења средстава за директне режијске материјалне трошкове и директне материјалне трошкове, што значи да контрола није вршена на поуздан и свеобухватан начин.**

### **5. Министарство омладине и спорта**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе за специјализоване услуге у износу од 16.230 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 11.939 хиљада динара, односно 73,56 % и то:** геодетске услуге у износу од 358 хиљада динара, остале специјализоване услуге у износу од 11.581 хиљада динара.

**Утврђено је да су тестирани расходи за геодетске услуге и остале специјализоване услуге, правилно исказани.**

#### **2.4.2.1.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000**

Укупни расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 4.645.279 хиљада динара (у 2008. години 3.994.512 хиљада динара).

**Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 36.929 хиљада динара, односно 0,79%, укупних расхода текућих поправки и одржавања.**

Тестирани су расходи код: Управе за трезор – Функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, Министарство просвете, Министарство рада и социјалне политике и Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		217.222	15.450	0,33	7,11
2	Министарство просвете		118.304	1.770	0,04	1,50
3	Министарство рада и социјалне политике		18.652	10.765	0,23	57,71
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		15.203	8.944	0,19	58,83
5	Министарство за инфраструктуру		1.412	0	0,00	0,00
6	Министарство за науку и технолошки развој		316	0	0,00	0,00
7	Министарство омладине и спорта		455	0	0,00	0,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>4.645.279</b>	<b>371.564</b>	<b>36.929</b>	<b>0,79</b>	<b>9,94</b>

### *1. Министарство финансија*

Министарство финансија исказало је укупне расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 217.222 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање код Управе за трезор у износу од 15.450 хиљада динара, односно 7,11% и то:** текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 14.335 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.115 хиљада динара.

*Утврђено је да су тестирани расходи за текуће поправке и одржавање опреме извршавани у складу са законским прописима.*

### **Текуће поправке и одржавање зграда и објеката**

Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 39.239 хиљада динара.

**Тестирана је набавка услуга текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 14.335 хиљада динара (26,95% извршених расхода за текуће поправке и одржавање Управе за трезор) од предузећа „Термомонт“ Београд у**

износу од 3.036 хиљада динара, предузећа „SEMPER“ д.о.о. Београд у износу од 7.287 хиљада динара и предузећа „Елкомс“ д.о.о. Београд у износу од 4.012 хиљада динара.

Управа за трезор закључила је Уговор за радове на уређењу систем сале (data center) рачунарског центра Управе за трезор број: 404-592-9/09-001 дана 10.06.2009. године са предузећем „Термомонт“ Београд у износу од 3.036 хиљада динара. Исплата за ове намене извршена је дана 29.06.2009. године.

(Објашњено у напомени 2.5.2.1.1.2.)

**Утврђено је да су тестирани расходи за поправке и одржавање зграда и објеката, правилно исказани, осим услуга по Уговору за радове на уређењу систем сале (data center) рачунарског центра Управе за трезор број: 404-592-9/09-001 дана 10.06.2009. године са предузећем „Термомонт“ Београд у износу од 3.036 хиљада динара. Исплата за ове намене извршена је дана 29.06.2009. године.**

## **2. Министарство просвете**

Министарство просвете извршило је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 118.304 хиљаде динара и то расходе министарства у износу 2.887 хиљада динара и расходе индиректних корисника у износу 115.417 хиљада динара.

**Тестирани су расходи механичких поправки у износу од 1.770 хиљада динара, односно 1,50 %.**

**Утврђено је да су тестирани расходи за механичке поправке правилно исказани.**

## **3. Министарство рада и социјалне политике**

Министарство рада и социјалне политике извршило је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 18.652 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 10.765 хиљада динара, односно 57,71% и то:** текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 9.253 хиљада динара на функцији 10 - глава 19 и трансфери установама социјалне заштите за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.512 хиљаде динара, на функцији 070, глава 19.4.

**Утврђено је да су трансфери установама социјалне заштите за услуге за текуће поправке и одржавање у тестираном износу правилно исказане.**

**Текуће поправке и одржавање осталих објеката на функцији 10 - глава 19**

Министарство је на функција 10 - глава 19. - Болест и инвалидност исказало расход за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 9.253 хиљада динара.

**Тестиран је износ од 9.253 хиљада динара, односно 100%.**

### **Спомен комплекс "Сремски фронт"**

Општинско веће општине Шид донело је Закључак број 633-2/III-08 од 5.9.2008. године: "Да општина Шид, као досадашњи корисник земљишта на коме се налази Спомен комплекс "Сремски фронт" није у могућности од 2009. године, да прихвати обавезу текућег одржавања поменутог споменичког комплекса".

Министарство рада и социјалне политике закључило је са Заводом за заштиту споменика културе Сремска Митровица, као територијално надлежном установом, Уговор број 401-0000150/2009-11 од 9.2.2009. године. Предмет уговора је финансирање одржавања Спомен комплекса "Сремски фронт" (редовно одржавање зелених површина и хортикултурног уређења комплекса; одржавање објекта, инфраструктуре, инсталација, опреме и свих других средстава у исправном стању; одржавање и чување музеолошко - историјских експоната, уметничких дела и ентеријер у Музеју; одржавање и заштита бронзаних плоча са именима погинулих у Алеји части и простору "Рејон концентрације"; да обезбеди присуство стручног лица које ће водити посетиоце кроз комплекс у својству кустоса; да у случају елементарних непогода предузима неопходне мере на заштити и очувању пре свега музејског дела спомен обележја; да сноси трошкове редовних давања за воду, електричну енергију и ПТТ услуге; да изврши све неопходне припреме, односно уређење простора спомен комплекса за Дан обележавања пробоја сремског фронта, 12 април). Уговорена је месечна цена одржавања у износу од 463 хиљаде динара. У току 2009. године извршена је исплата за једанаест месеци у износу од 5.093 хиљаде динара.

Завод за заштиту споменика културе Сремска Митровица доставио је Извештај о утрошеним средствима у 2009. години број 32-01/2010 од 11.2.2009. године са прилозима (изводи, јавне набавке, рачуни и друго).

У поступку ревизије од Министарства рада и социјалне политике је затражено да достави објашњење о правном основу и критеријумима на основу којих је закључило Уговор број 401-0000150/2009-11 од 9.2.2009. године, односно финансирало одржавања Спомен комплекса "Сремски фронт".

Министарство је доставило Објашњење и навело да је надлежност Министарства у погледу заштите споменика и спомен обележја у земљи и иностранству утврђена Законом о министарствима члан. 19<sup>118</sup>, да је Спомен обележје "Сремски фронт", према категоризацији, знаменито место од изузетног значаја, што је објављено у „Службеном гласнику РС“, број 16/90, да општина Шид није у могућности да сноси трошкове финансирања и да не постоји ни једна друга државна институција која је за то надлежна.

У Објашњењу које је Министарство доставило наведено је: "По налогу Одбора Владе, а у циљу контроле трошења средстава, Сектор борачко инвалидске заштите упутио је акт Министарству финансија бр. 633-00-1/53/2010/11 од 24.3.2010. године, са молбом да достави информацију да ли општина Шид потражује средства из буџета намењена за одржавање овог спомен обележја. У свом одговору бр. 405-308/2010-001-001 од 30.3.2010. године, Министарство финансија је навело да такав (појединачан) податак немају, па је сходно томе обавеза Сектора да се по том питању даље ангажује".

<sup>118</sup> "Службени гласник РС", број 65/08



Законом о уређењу и одржавању гробља бораца<sup>119</sup> прописано је: да се општина стара о обезбеђењу финансијских средстава за сакупљање и пренос посмртних остатака и уређивања и одржавања гробља и гробова бораца из члана 1. овог закона. Финансијска средства, потребна за сакупљање, преношење и сахрањивање посмртних остатака бораца, уређивање и одржавања гробља и гробова бораца из члана 1. овог закона, обезбеђују се у Републичком буџету (члан 3); да се о уређењу и одржавању гробља и гробова бораца стара непосредно орган који управља гробљима на подручју одређеног места или територије општине у смислу одредаба Закона о сахрањивању и гробљима (члан 4); да се гробља и гробови бораца проглашени за споменике културе, уређују и одржавају по одредбама Закона о заштити споменика културе (члан 7). **За инвестиционо одржавање војних меморијала надлежно је Министарство, а за редовно одржавање локална самоуправа.**

У поступку ревизије нисмо се уверили на основу којих прописа је Министарство рада и социјалне политике преузело обавезу од Општине Шид да финансира текуће одржавање Спомен комплекса "Сремски фронт".

Утврђено је да прописима нису ближе уређени критеријуми и надлежност заштите споменика и спомен обележја у земљи и иностранству.

#### ***4. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде***

Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 14.825 хиљада динара и по Пројекту 4105 УФ Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије у износу од 378 хиљада динара (описан у напомени Б) - што укупно износи 15.203 хиљада динара.

Тестирани су расходи за механичке поправке код Министарства у износу од 8.566 хиљада динара и 378 хиљада динара по Пројекту 4105 УФ Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије, што укупно износи 8.944 хиљада динара, односно 58,83%.

#### **Дирекција Министарства – функција 420**

Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 5.727 хиљада динара.

Тестирани су расходи за механичке поправке у износу 3.978 хиљада динара.

#### **Генерални инспекторат – глава 14.5**

Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 4.832 хиљада динара.

Тестирани су расходи за механичке поправке у износу 4.588 хиљада динара.

<sup>119</sup> „Службени гласник СРС“, бр. 22/64, 51/71 и 11/76

**Утврђено је да су тестирани расходи за поправке и одржавање правилно исказани.**

**2.4.2.1.2.6. Материјал – конто 426000**

Укупни расходи за материјал исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 8.872.657 хиљада динара (у 2008. години 10.630.531 хиљада динара).

**Тестирани су расходи за материјал у износу од 324.448 хиљада динара, односно 3,66% од укупних расхода за материјал.**

Тестирани су расходи код: Министарства финансија – Функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, Управе за трезор, Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства инфраструктуре, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		569.997	57.285	0,65	10,05
2	Министарство просвете		222.338	159.249	1,79	71,62
3	Министарство рада и социјалне политике		31.779	20.014	0,23	62,98
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		69.112	57.313	0,65	82,93
5	Министарство инфраструктуре		31.970	27.157	0,31	84,95
6	Министарство за науку и технолошки развој		2.791	1.980	0,02	70,94
7	Министарство омладине и спорта		3.858	1.450	0,02	37,58
	<b>УКУПНО</b>	<b>8.872.657</b>	<b>931.845</b>	<b>324.448</b>	<b>3,66</b>	<b>34,82</b>

## **1. Министарство финансија**

Министарство финансија исказало је укупне расходе за материјал у износу од 569.997 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за материјал у износу од 57.285 хиљада динара, односно 10,05% и то:** бензин на функцији 110 у износу од 1.500 хиљада динара и материјал код Управе за трезор у износу од 55.785 хиљада динара.

### **Министарство финансија- функција 110**

Министарство финансија - функција 110, извршило је расходе за материјал у износу од 9.280 хиљада динара.

**Тестирана је набавка бензина у износу од 1.500 хиљада динара на функцији 110.**

Министарство финансија је током 2009. године извршило набавку горива у вредности од 1.500 хиљада динара. Набавка горива извршена је по Уговору о купопродаји бонова за бензин и дизел гориво за потребе Министарства финансија за период од годину дана 08 Бр. 404-02-87/2009 од 12.10.2009. године са НИС ад Нови Сад Петрол о.д. Југопетрол, Нови Београд.

Министарство је у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о јавним набавкама мале вредности, а на основу Одлуке 08 Број: 404-02-87/2009 од 24. јула 2009. године спровело поступак јавне набавке мале вредности чији је предмет набавка добара-бонова за бензин и дизел гориво за потребе Министарства финансија за период од годину дана.

Исплата за ове намене извршена је дана 11.11.2009. године у износу од 1.500 хиљада динара.

Министарство финансија потрошњу горива евидентира на путним налозима за аутомобиле који се месечно испостављају за службене аутомобиле и садрже податке о релацији, времену одласка и доласка и пређеним километрима.

Комисија за попис бензинских бонова Министарства финансија извршила је попис бензинских бонова са стањем на дан 31.12.2009. године и констатовала да је салдо благајне бонова на дан 31.12.2009. године 3.447 хиљада динара.

**Увидом у књиговодствену евиденцију (Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године) утврђено је да нису евидентирани бонови за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила.**

## **2. Управа за трезор – глава 12.3.**

Извршени су расходи за материјал у износу су 96.416 хиљада динара

**Тестирана је набавка материјала у износу од 55.785 хиљада динара, односно 57,86% и то:** набавка канцеларијског материјала у износу од 47.571 хиљада динара, набавка бензина у износу од 7.002 хиљада динара, набавка алата и инвентара у износу од 1.212 хиљада динара.

**Утврђено је да су тестирани расходи за набавку канцеларијског материјала правилно исказани.**

## Набавка бензина

Извршени су расходи за набавку бензина у износу од 7.002 хиљада динара.

**Тестирана је набавка бензина у износу од 7.002 хиљада динара, што чини 100% ових расхода Управе за трезор.**

Набавка бензина планирана је у Плану набавки Министарства финансија-Управа за трезор за 2009. годину, број: 404-25/09-001 од 12. јануара 2009. године, на субаналитичком конту 426411 – бензин у износу од 11.890 хиљада динара.

Директор Управе за трезор је дана 04.04.2006. године донео Директиву о употреби и одржавању службених аутомобила Управе за трезор број: 404-2558/06-01.

Набавку бонова за гориво за службене аутомобиле вршила је Централа Београд.

Директор Управе за трезор доносио је месечне Одлуке о набавци бонова за гориво за потребе Министарства финансија-Управе за трезор које су обухватале списак филијала за које се вршила набавка бонова за гориво за наведени месец, а према процењеним потребама унутрашњих јединица, на основу просечног утрошка горива за претходни период.

У току 2009. године Управа за трезор је донела за сваки месец Одлуке о набавци бонова за гориво за потребе Министарства финансија-Управе за трезор.

Управа за трезор (Централа и филијале) у 2009. години користила је 55 службених возила.

Укупна пређена километража за ова возила у 2009. години била је 770.536 км.

Салдо благајне за неутрошене бонове за гориво на дан 31.12.2009. године исказан је у износу од 412 хиљада динара.

Управа за трезор је вршила набавку горива од НИС-Петрола, на бензинским пумпама чија разграната мрежа одговара седиштима унутрашњих јединица Управе за трезор. Запослени у унутрашњим јединицама задужени за управљање службеним возилом лично су подизали бонове на пумпама и предрачун за набавку бонова достављали Централни Београд у складу са Одлуком за набавку бонова за текући месец.

Управа за трезор је у периоду од јануара закључно са септембром 2009. године, извршила набавку бонова за гориво у износу од 5.000 хиљада динара, а у периоду од октобра закључно са децембром 2009. године у износу од 1.779 хиљада динара.

**Утврђено је да је Управа за трезор преузела обавезе и извршила плаћање набавке бонова за гориво у укупном износу од 6.779 хиљада динара без писаног уговора или другог правног акта и није поступила у складу са чланом 36 став 2 Закона о буџетском систему<sup>120</sup> односно чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему<sup>121</sup>, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије наведено.**

**Набавка бонова за гориво извршена је без спроведеног поступка у складу са прописима који регулишу јавне набавке.**

<sup>120</sup> „Службени гласник РС“, број 9/02...86/06

<sup>121</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

Управа за трезор је у току 2010. године спровела поступак у складу са Законом о јавним набавкама и закључила Уговор број 404-158-8/10-001-008 дана 07. маја 2010. године са НИС А. Д. Нови Сад, огранак Нис Петрол, Нови Београд.

### **Алат и инвентар**

Извршена је исплата за алат и инвентар у укупном износу од 2.374 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за алат и инвентар у износу од 1.212 хиљада динара од предузећа „Target Solution“ д.о.о. Нови Београд по рачуну број IFR1 од 18.06.2009. године.**

Исплата за ове намене извршена дана 01.07.2009. године.

Пријем добара извршен је у магацину Централе Управе за трезор пријемницом број 98 од 18.06.2009. године и по Записнику о квалитативном и квантитативном пријему робе од 18.06.2009. године, у којем је констатовано да комисија за пријем материјала није имала примедби на квантитет и квалитет добара.

Управа за трезор је са предузећем „Target Solution“ д.о.о. Нови Београд закључила Уговор о купопродаји број 404-504-13/09 дана 11. јуна 2009. године.

На основу члана 126 Закона о јавним набавкама<sup>122</sup> и члана 8 став 1 Правилника о поступку јавне набавке мале вредности 08 Број: 110-00-61/2008 од 04. фебруара 2008. године, Управа за трезор спровела је редован поступак јавне набавке мале вредности, број: 13/2009.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности у редовном поступку (РП број 13/2009), број 404-504/09-001 од 15.04.2009. године, покренут је поступак јавне набавке добара-1.000 комада смарт картица, са одговарајућим инсталационим софтвером и 200 комада USB читача смарт картица. Процењена вредност јавне набавке износила је 2.000 хиљада динара. У тачки 4 Одлуке дефинисано је да су средства за финансирање јавне набавке ових добара обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>123</sup> раздео 12 – Министарство финансија, глава 12.3 – Управа за трезор, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, економска класификација 512.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 404-504-10/09-001-010 од 27.05.2009. године изабрано је предузеће „Target Solution“ д.о.о. Нови Београд, за набавку 1.000 комада смарт картица и 200 комада USB читача смарт картица.

Предмет уговора је набавка 1.000 комада смарт картица са одговарајућим инсталационим софтвером и 200 комада USB читача смарт картица.

Чланом 2 уговора дефинисана је цена за испоручена добра у износу од 1.027 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.212 хиљада динара са ПДВ-ом.

**Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности у редовном поступку предвиђено је извршење ове обавезе са економске класификације 512000 –Машине и опрема. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности.**

<sup>122</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2008

<sup>123</sup> „Службени гласник РС“, број 120/08

**Управа за трезор је извршила обавезу са економске класификације 426913-Алат и инвентар, а не са економске класификације 512000 –Машине и опрема, на којој је планирала средства.**

### **3. Министарство просвете**

Министарство просвете извршило је расходе за материјал у износу од 222.338 хиљада динара од чега су расходи министарства 13.148 хиљада динара, а расходи индиректних корисника 209.190 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за материјал у износу од 159.249 хиљада динара, односно 71,62 % и то:** расходи за бензин у износу од 5.960 хиљада динара и расходи материјала за образовање културу и спорт индиректних корисника у износу од 153.289 хиљада динара

**Утврђено је да су тестирани расходи за набавку материјала правилно исказани.**

### **4. Министарство рада и социјалне политике**

Министарство рада и социјалне политике извршени је расходе за материјал у износу од 31.779 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за материјал у износу од 20.014 хиљаде динара, односно 62,98% и то :** расходи за бензин на функцији 410, глава 19 у износу од 11.906 хиљада динара и расходи за бензин на функцији 410 глава 19.1 у износу од 8.108 хиљада динара

#### **Бензин – функција 410. Глава 19**

Исказан је расход за набавку бонова за бензин, на конту 426411, у износу од 11.906 хиљада динара, код функције 410. Глава 19.

**Тестиран је износ од 11.906 хиљада динара, односно 100 %.**

Министарство је са стањем на дан 31.12.2009. године извршило попис бонова за бензин и других готовинских еквивалената. У Извештају је констатовано да стање бензинских бонова за Министарство рада и социјалне политике износи 1.735 хиљаде динара и одговара салду дневника благајне број 88/09 од 31.12.2009. године.

Попис бензинских бонова са стањем на дан 31.12.2009. године за Инспекторат за рад износи 2.100 хиљада динара што одговара стању дневника благајне број 43/09 од 24.12.2009. године.

Одлуком 01/09 о покретању преговарачког поступка јавне набавке добара, број 404-02-11/2009-05 од 17.02.2009. године, процењена вредност јавне набавке је 16.000 хиљада динара.

За набавку бензинских бонова за потребе седишта министарства и Инспектората за рад (3 одељења и седиште у Београду и 25 одељења по управним окрузима) планирана су средства на функцији 410- Општи економски и комерцијални пословиу износу од 6.000 хиљада динара и у оквиру главе 19.1- Инспекторат за рад у износу од 10.000 хиљада динара.

Министарство је спровело поступак јавне набавке бонова за гориво у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, члан 23. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама<sup>124</sup> и закључило:

-Уговор о купопродаји бонова за гориво број 404-02-11/9/2009-05 од 16.03.2009. године, са Нафтном индустријом Србије а.д. Нови Сад, огранак НИС-Петрол за прераду и промет нафте и деривате нафте (Југопетрол), Дирекција за комерцијалне послове, Београд. Предмет уговора је купопродаја новчаних бонова ради набавке свих врста моторних горива на бензинским станицама-малопродажним објектима Продавца за службена возила Купца.

Преузимање новчаних бонова на благајни Продавца врши се на основу извршене уплате на рачун продавца, који се води код „Vance intesa“.

Рок важења уговора је до 31.12.2009. године.

Планирана средства нису била довољна до краја 2009. године па је министарство спровело други поступак набавке бонова за гориво, такође у поступку са погађањем без предходног објављивања, са процењеном вредношћу на 5.000 хиљада динара.

Министарство је закључило други уговор број 404-02-89/4/2009-05 од 09.10.2009. године са Нафтном индустријом Србије а.д. Нови Сад, огранак НИС-Петрол за прераду и промет нафте и деривате нафте (Југопетрол), Дирекција за комерцијалне послове, Београд, предмет уговора је купопродаја новчаних бонова ради набавке свих врста моторних горива на бензинским станицама-малопродажним објектима Продавца за службена возила Купца.

У периоду до 16.03.2009. године је вршило набавку бензинских бонова од НИС-а, без уговора. У периоду јануар до 16.03.2009. године министарство је 16.01.2009. године платило набавку бонова за бензин из неутрошених сопствених прихода из предходне године са функције 410- Општи економски и комерцијални пословиу износу од 900 хиљада динара и са главе 19.1-Инспекторат за рад 20.01. и 09.02.2009. године у износу од 605 хиљада динара.

Укупни остварени расходи за набавку горива, на нивоу целог министарства, у 2009. години износили су 20.014 хиљада динара и извршени су на функцији 410- Општи економски и комерцијални пословиу износу од 11.906 хиљада динара и са главе 19.1-Инспекторат за рад у износу од 8.108 хиљада динара, колико је и евидентирано на аналитићким картицама књижења од 01.01.-31.12.2009. године.

Набавку бонова евидентирана на конту 426411- бензин у износу од 11.906 хиљада динара на функцији 410 и на конту 426411- бензин износу од 8.108 хиљада динара за главу 19.1-Инспекторат за рад.

Министарство нема интерни акт којим се ближе уређује коришћење службених возила.

Записником о извршеној примопредаји (задужењу) путничког возила, са 12 лица, врши се задужење лица која користе возило министарства у службене сврхе. На основу Задужења, лица која дуже службено возило, на благајни Управе за трезор преузимају бензинске бонове до висине свог задужења. Износ задужења у 2009. години по лицима је од 5 хиљада динара до 25 хиљада динара, за једно возило, и 40 хиљада динара, за два возила. Приликом требовања нове количине бонова врши се правдање рачунима бензинских станица НИС Петрола предходно преузетих бонова за бензин, преко обрасца Одобрење за исплату. Контрола Одобрење за исплату, са пратећом документацијом, се врши са становишта исправности, тачности и

<sup>124</sup> "Службени гласник РС", бр. 112/2008

законитости и након суштинске и рачунске контроле Одобрења одобрава се исплата.

Путни налози за аутомобил издају се за месец дана и на њима се води евиденција о датуму када је извршена возња, релацији, времену поласка и доласка, пређеним километрима, стање километар-сата, са евиденцијом о гориву, стању километар-сата и количини купљеног горива, броју рачуна и износу и просечну потрошњу горива.

Путни налози су потписани од стране возача, овлашћеног лица и лица одговорног за техничку исправност возила. Уз путни налог приложени су рачуни о извршеној куповини горива и одобрење за исплату.

Инспекторат за рад је на почетку 2009. године утврдио задужење боновима на месечном нивоу за сва одељења инспекције рада (25 округа) и Спецификацију доставио Министарству, акт број: службено/2009-04 од 12. јануара 2009. године.

По утрошку месечног износа бонова организационе јединице достављају Инспекторату за рад предрачун на износ који номинално одговара месечном износу из Спецификације. Инспекторат за рад упућује економско финансијској служби Министарства предрачун и захтев за уплату средстава по приложеном предрачуну. Организационе јединице Инспектората за рад уз предрачун за гориво не достављају рачуноводствену документацију о насталим трошковима и евиденцију обрачуна потрошње за свако возило из које би се утврдило правдање укупно настала потрошње, пређена километража, просечна потрошња по возилу и послови за које је возило коришћено.

***Утврђено је да је Министарство до 16.03.2009. године вршило набавку бензинских бонова од НИС-а, без уговора и без спроведеног поступка у износу од 1.505 хиљада динара.***

#### ***5. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде***

Извршени су расходи за материјал Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 68.229 хиљаде динара и по Пројекту 4105 УФ Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије у износу од 883 хиљада динара (описан под тачком Б) што укупно износи 69.112 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за материјал код Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 56.430 хиљада динара и по Пројекту 4105 УФ Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије у износу од 883 хиљада динара, што укупно износи 57.313 хиљада динара, односно 82,93%.**

Тестирани су расходи за бензин код Дирекције Министарства, свих Управа и Генералног инспектората у износу од 56.430 хиљада динара .

#### **Дирекција Министарства – функција 420**

Извршени су расходи за материјал у износу од 26.911 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.



**Дирекција Министарства је исказала расход за бензин у износу 21.662 хиљаде динара, што чини 80,49% извршених расхода за материјал конто 426000 Дирекције Министарства.**

Дирекција Министарства је набавку бонова за гориво током 2009. године вршила на основу Уговора о купопродаји новачих бонова, број:404-02-00002/2009-09 од 03.02.2009. године и уговора број 404-02-107/2009-09 од 06.08.2009. године са предузећем НИС а.д. Нови Сад, огранак НИС ПЕТРОЛ за прераду и промет нафте и деривата нафте, Београд. Уговори су склопљени на основу члана 24. став 1. тачка 3 Закона о јавним набавкама<sup>125</sup> у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Код Дирекције Министарства налази се на сталној употреби пет службених возила Управе за заједничке послове са услугом возача које користе државни секретари Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, што није у складу са члановима 6 и 7 Уредбе о условима и начину коришћења службених возила<sup>126</sup>.

Комисија за попис Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде извршила је редован годишњи попис новчаних средстава и бонова за гориво у благајни министарства и сачинила Извештај број:119-01-00256/2009-09 од 15.01.2010. године.

Током 2009.године утрошено је горива у вредности 13.287 хиљада динара.

**Салдо благајне за неутрошене бензинске бонове на дан 31.12.2009. године износи 8.381 хиљада динара, што представља 38,69% укупно набављених бонова у току 2009. године, односно 63,08% укупне годишње потрошње горива.**

Почетно стање на дан 01.01.2009. године износило је 6 хиљада динара.

Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Управа за ветерину – глава 14.1**

Извршени су расходи за материјал у износу од 11.519 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Управа за ветерину је исказала расход за бензин у износу од 9.760 хиљада динара, што чини 84,73% извршених расхода за материјал Управе за ветерину, односно 14,30% извршених расхода за материјал министарства.

Управа је током 2009. године извршила набавку горива у вредности од 9.760 хиљада динара. Набавка горива извршена је по Уговору о купопродаји новчаних бонова број 404-02-87/2009-05 од 01.07.2009. године. Уговор је закључен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива. Уговор је ступио на снагу даном потписивања, а важи

<sup>125</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

<sup>126</sup> „Службени гласник РС“, број 112/2008

за буџетску 2009. годину. Чланом 3. Уговора уређено је да ће купац у периоду важења овог Уговора-сукцесивно, по потреби вршити уплате и преузимање одговарајућег износа новчаних бонова.

За сваки службени аутомобил испостављају се путни налози који садрже податке о релацији, времену одласка и доласка, пређеним километрима. Уз путни налог достављају се рачуни за купљено гориво којима се корисник возила раздужује за примљене бонове и истовремено задужује за нове.

Комисија за попис Управе за ветерину извршила је редован годишњи попис новчаних средстава и бонова за гориво у благајни Управе за ветерину и сачинила Записник од 30.12.2009. године.

**Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила, у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Управа за заштиту биља – глава 14.2**

Извршени су расходи за материјал у износу од 1.940 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Управа за заштиту биља је исказала расход за бензин у износу 1.000 хиљада динара, што чини 51,55% извршених расхода за материјал Управе за заштиту биља, односно 1,47% извршених расхода за материјал министарства

Салдо благајне за неутрошене бензинске бонове на дан 31.12.2009. године износи 2.105 хиљада динара, што представља троструки износ (330,97%) укупне годишње потрошње горива.

**Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Републичка дирекција за воде – глава 14.3**

Извршени су расходи за материјал у износу од 2.349 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Републичка дирекција за воде је исказала расход за бензин у износу 1.880 хиљада динара, што чини 80,03% извршених расхода за материјал Републичке дирекције за воде, односно 2,76% укупно извршених расхода за материјал министарства.

У поступку ревизије утврђена је разлика у износу од 29 хиљада динара за новчане бонове за гориво. Разлика проистиче из задужења водопривредних инспектора за бонове из 2008. године који су прешли да раде у Генерални инспекторат у 2009. години.

Републичка дирекција за воде се дописом број 404-02-68/09-07 од 07.05.2009. године обратила Генералном инспекторату и доставила списак водопривредних инспектора са износима новчаних бонова који су дужни да раздуже у Републичкој дирекцији за воде.

Салдо благајне за неутрошене бензинске бонове на дан 31.12.2009. године износи 1.057 хиљада динара, што представља 56,22% укупно набављених бонова у току 2009. године, односно 89,42% укупне годишње потрошње горива.

**Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Управа за шуме – глава 14.4**

Извршени су расходи за материјал у износу од 3.027 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Управа за шуме је исказала расход за бензин у износу од 2.228 хиљада динара, што чини 73,60% извршених расхода за материјал Управе за шуме, односно 3,27% укупно извршених расхода за материјал министарства

Набавка горива у вредности од 2.228 хиљада динара извршена је по Уговору о купопродаји новчаних бонова број 404-02-11/2009-10 од 12.02.2009. године. Уговор је закључен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

За сваки службени аутомобил испостављају се путни налози који садрже податке о релацији, времену одласка и доласка, пређеним километрима.

Директор Управе за шуме почетком године доноси Решење којим се запосленом одобрава да се задужи на благајни бензинским боновима, које ће користити за куповину горива за службено возило, а ради извршавања послова и задатака из надлежности Министарства, у одређеном износу (од 3-25 хиљада динара).

Комисија за попис Управе за шуме извршила је редован годишњи попис новчаних средстава и бонова за гориво у благајни Управе за шуме и сачинила Записник број 119-01-1/2008-10 од 15.01.2010. године.

Салдо благајне за неутрошене бензинске бонове на дан 31.12.2009. године износи 1.874 хиљада динара (1.874.094,52 динара), што представља 84,11% укупно набављених бонова у току 2009. године, односно чини петоструки износ (505,12 %) укупне годишње потрошње горива.

**Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Генерални инспекторат – глава 14.5**

Извршени су расходи за материјал у износу од 22.483 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Генерални инспекторат је исказао расход за бензин у износу 19.900 хиљада динара, што чини 88,51% извршених расхода за материјал Генералног

инспектората, односно 29,17% укупно извршених расхода за материјал министарства.

**Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### ***6. Министарство инфраструктуре***

Министарство инфраструктуре извршило је расходе за материјал у износу од 31.970 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за материјал у износу од 27.157 хиљада динара, односно 84,95% и то:** канцеларијски материјал у износу од 18.457 хиљада динара и бензин у износу од 8.700 хиљада динара.

***Утврђено је да су тестирани расходи за бензин правилно исказани***

#### **Канцеларијски материјал**

Исказани расходи канцеларијског материјала у 2009. години износили су 19.009 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу 18.457 хиљада динара, односно 97,09%.**

Министарство је у току године извршило набавку образаца – дозвола за међународни јавни превоз које је Министарство инфраструктуре – Сектор за друмски саобраћај у обавези да додели у складу са Уредбом о начину расподеле и критеријумима за доделу страних дозвола за међународни јавни превоз ствари домаћим превозницима, односно размени са другим државама са којима постоје билатерални споразуми и протоколи у којима је утврђен контингент дозвола који се размењује.

За набавку наведених образаца Министарство није спровело поступак јавне набавке нити закључило уговор са испоручиоцем.

Набавка образаца вршена је од Народне банке Србије – Завода за израду новчаница и кованог новца Топчидер. Набавка образаца је извршена наруџбеницом – писаним захтевом за штампање који спроводи Сектор за друмски саобраћај министарства.

Испоруку – пријем образаца потврђује одговорно лице Министарства на обрасцима Протокола о изношењу финалног производа из трезора у Топчидеру, који Народна банка Србије доставља приликом испоруке.

Исплата је вршена по испостављеним рачунима Народне банке Србије – Завода за израду новчаница и кованог новца Топчидер.

Министарство је у току 2009. године за обрасце испоручене од Народне банке Србије исплатило укупно 18.457 хиљада динара.

- Закон о буџетском систему прописује: да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није другачије прописано (члан 56. став 2).

- Чланом 57. Закона о буџетском систему утврђено је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга и извођењу грађевинских радова које закључују директни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

**Утврђено је да Министарство није поступило у складу са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему и за набавку канцеларијског материјала – образаца није спровело поступак у складу са Законом о јавним набавкама и са испоручиоцем није закључило уговор о набавци истих, у укупном износу од 18.457 хиљада динара.**

#### **7. Министарство за науку и технолошки развој**

Министарство за науку и технолошки развој извршило је расходе за материјал у износу од 2.791 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за материјал у износу од 1.980 хиљада динара, односно 70,94% .**

#### **Бензин**

Извршен је расход за набавку бонова за бензин у износу од 1.980 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 1.980 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Министарство је у периоду јануар-март 2009. године извршило набавку новчаних бонова моторног горива у износу од 200 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без уговора.

Министарство је донело Одлуку број 404-02-13/2009-01 од 25.02.2009. године о покретању и спровођењу поступака јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 01/09 ЈН. Предмет јавне набавке је набавка добара-бензина и дизел горива (бонова за гориво) за потребе службених аутомобила Министарства за науку и технолошки развој. Процењена вредност јавне набавке износи 460 хиљада динара без пореза на додатну вредност, односно 543 хиљада динара са порезом на додатну вредност.

Министарство је закључило Уговор о купопродаји новчаних бонова број 404-02-13/09-01/8 од 10.04.2009. године, са Нафтном индустријом Србије а.д. Нови Сад, огранак НИС-Петрол за прераду и промет нафте и деривате нафте (Југопетрол), Дирекција за комерцијалне послове, Београд, на основу јавне набавке број 01/09 ЈН, односно Одлуке о додели уговора број 404-02-13/2009-01/5 од 10.03.2009. године и Понуде продавца број 264/1 од 5.03.2009. године. Предмет уговора је купопродаја новчаних бонова ради набавке свих врста моторних горива на бензинским станицама-малопродајним објектима Продавца за службена возила Купца. У уговору није наведена вредност набавке новчаних бонова. Уговор ступа на снагу даном потписивања и важи до 31.12.2009. године.

Плаћање бонова вршено је sukcesивно, у складу с потребама Министарства. Добављачу је исплаћен укупан износ од 1.980 хиљада динара.

Преузимање и издавање бонова врши се преко благајне бензинских бонова која је организована при Управи за трезор. Задужење возача за бонове врши се на основу писаног одобрења Министарства којим је утврђен износ задужења.

Путни налози за аутомобил издају се за месец дана и на њима се води евиденција. Уз путни налог приложени су рачуни о извршеној куповини горива и одобрење Министарства за исплату.

Министарству за науку и технолошки развој коришћење службених возила није уредило интерним актом.

#### **Утврђено је:**

**Министарство је извршило набавку новчаних бонова за гориво у износу од 1.980 хиљада динара. У периоду јануар-март 2009. године набављено је новчаних бонова за гориво у износу од 200 хиљада динара без спроведеног поступка и без уговора. У периоду април-децембар 2009. године, по спроведеном поступку јавне набавке, набављено је новчаних бонова за гориво преко износа утврђеног Одлуком о покретању поступка у износу од 1.237 хиљада динара.**

**Набавка новчаних бонова у износу од 1.437 хиљада динара је извршена без спроведеног поступка јавне набавке и уговора и није у складу са Законом о јавним набавкама и у складу са чланом 36. став 2. и чланом 37. Закона о буџетском систему<sup>127</sup>, односно чланом 56. став. 2 и чланом 57. Закона о буџетском систему<sup>128</sup>.**

#### **8. Министарство омладине и спорта**

Министарство омладине и спорта - глава 22.0 извршило је расходе за материјал у износу од 3.858 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за бензин у износу од 1.450 хиљада динара, односно 37,58%.**

***Утврђено је да су тестирани расходи за бензин правилно исказани.***

#### **2.4.2.1.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања -конто 440000**

Укупни расходи за отплате камата и пратећих трошкова задуживања исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године износе 20.076.689 хиљада динара (у 2008. години 13.895.829 хиљада динара)

**Тестирани су расходи отплата камата и пратећих трошкова задуживања код Министарства финансија - Управе за трезор у износу од 20.075.687 хиљада динара, односно 99,99% укупних расхода за отплате камата и пратећих трошкова задуживања.**

Министарство финансија-Управа за трезор извршила је расходе за отплате камата и пратећих трошкова задуживања у укупном износу од 20.075.687 хиљада

<sup>127</sup> „Службени гласник РС“ број 9/02.....86/06

<sup>128</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09

динара, а састоје се од: отплате домаћих камата у износу од 5.125.496 хиљада динара, отплате страних камата у износу од 11.002.450 хиљада динара, отплате камата по гаранцијама у износу од 2.924.278 хиљада динара и пратећих трошкова задуживања у износу од 1.023.463 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.1.2.1.1.).

**Тестиран је износ од 20.075.687 хиљада динара, односно 100%.**

#### 2.4.2.1.4. Субвенције – конто 450000

Укупни расходи за субвенције исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 40.860.489 хиљада динара (у 2008. години 49.374.860 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	49.320.478	39.992.707	(9.327.771)
2	Субвенције приватним предузећима	54.382	867.782	813.400
3	<b>Свега расходи за субвенције</b>	<b>49.374.860</b>	<b>40.860.489</b>	<b>(8.514.371)</b>

#### 2.4.2.1.4.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000

Укупни расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 39.992.707 хиљада динара (у 2008. години 49.320.478 хиљада динара).

**Тестирани су расходи субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 25.949.577 хиљада динара, односно 81,58%.**

Тестирање је извршено код следећих корисника буџетских средстава: Министарства финансија, Буџетског фонда за решавање проблема светске економске кризе, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидирани х корисника	Износ тестирано г узорка код корисник а	Учешће тестираног узорка у расходима/издац има буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарств а
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија		110.000	110.000	0,28	100,00
2	Буџет. Фонд за реш. Проб. Свет. Еко. Кризе		3.963.759	3.963.759	9,91	100,00

3	Министарство рада и социјалне политике		383.738	383.738	0,96	100,00
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		17.007.162	11.343.828	28,36	66,70
5	Министарство за инфраструктуру		9.646.000	9.646.000	24,12	100,00
6	Министарство омладине и спорта		700.000	502.252	1,26	71,75
		<b>39.992.707</b>	<b>31.810.659</b>	<b>25.949.577</b>	<b>64,89</b>	<b>81,58</b>

### 1. Министарство финансија

Министарство финансија извршило је расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 110.000 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама код функције 110, у износу од 110.000 хиљада динара, односно 100%.**

Ови расходи нису планирани Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину.

Средства за ове намене обезбеђена су употребом буџетске резерве и преусмеравањем апропријација утврђених Законом о буџету РС за 2009. годину.

Влада је, на предлог Министра финансија, донела Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 Број 401-6051/2009 од 24. септембра 2009. године у износу од 1 (једна) хиљада динара на име обезбеђења средстава за отварање апропријације економске класификације 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. У тачки 2 Решења дефинисано је да ће се одобрена средства користити за непланиране сврхе за које није утврђена апропријација и књижиће се у оквиру Раздела 12-Министарство финансија, функција 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, апропријација економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Министар финансија је 13. октобра 2009. године донео Решење о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину. Овим Решењем одобрено је преусмеравање апропријација утврђених у члану 5 Закона о буџету РС за 2009. годину у оквиру Раздела 12-Министарство финансија, Глава 12.3-Управа за трезор, функција 170 - Трансакције везане за јавни дуг, у укупном износу од 110.000 хиљада динара, тако што се за износ до 5% умањују апропријације економске класификације, и то:

- 441000-Отплата домаћих камата, у износу од 30.000 хиљада динара
- 442000-Отплата страних камата, у износу од 80.000 хиљада динара

Умањење апропријација из овог Решења вршено је у оквиру Раздела 12-Министарство финансија, функција 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, апропријација економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, и укупан план средстава за ове апропријације из буџета износио је 110.001 хиљада динара.



Исплата средстава Јавном медијском сервису Радио-телевизије Србије извршена је дана 02.12.2009. године у износу од 110.000 хиљада динара на основу Решења о расподели и исплати средстава које је донео Министар финансија и Протокола о сарадњи, закљученог у Београду дана 12. октобра 2009. године између Министарства финансија-Влада Републике Србије, број 404-00-1367/2009-06 и Јавног медијског сервиса Радио-телевизије Србије, број 04241.

### **Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе (Објашњено под тачком Б)**

Извршени су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.963.759 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.963.759 хиљада динара, односно 100%.**

#### ***2. Министарство рада и социјалне политике***

Министарство рада и социјалне политике исказало је расходе на функцији 410 - глава 19 субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 383.738 хиљаде динара које су извршене за Социјално-економски савет у износу од 21.591 хиљаде динара и Фонд солидарности у износу од 362.147 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 383.738 хиљада динара, односно 100%.**

1) Средства за функционисање Социјално-економског савета за 2009. годину опредељена су Законом о изменама и допунама закона о буџету РС за 2009. годину<sup>129</sup> у оквиру раздела 19 – Министарства рада и социјалне политике на функцији 410, у износу од 22.200 хиљаде динара. Неутрошена средства исказана у износу од 610 хиљада динара враћена су 29.01.2010. године у буџет РС.

Законом о Социјално-економском савету<sup>130</sup> основан је Социјално-економски савет Републике Србије са циљем успостављања и развоја социјалног дијалога у питањима од значаја за остваривање економских и социјалних слобода и права човека, материјалног, социјалног и економског положаја запослених и послодаваца и услова њиховог живота и рада, развоја културе преговарња, подстицаја мирног решавања колективних радних спорова и развоја демократије.

Социјално-економски савет има 18 чланова и чини га шест представника Владе, шест представника синдиката и шест представника послодаваца који се на четири године. Влада именује и разрешава своје представнике на предлог министра надлежног за послове рада, а представнике синдиката и послодаваца именују и разрешавају синдикати и послодавци.

<sup>129</sup> "Службени гласник РС", бр. 31/09"

<sup>130</sup> "Службени гласник РС", бр. 125/04

Пренос одобрених средстава се врши на основу месечних захтева достављених Министарству рада и социјалне политике са спецификацијом трошкова за период.

Накнаде члановима Савета у 2009. години исказане су у износу од 7.408 хиљада динара, а одређена је Одлуком коју доноси Социјално-економски савет, на основу члана 16. Пословника о раду Социјално-економског савета. Одлуком број 52/09 од 24.02.2009. године и 134/09 од 25.02.2009. године одрђена је висина накнаде за чланове у висини нето зараде запослених за подручје РС, за чланове Колегијума увећана за 10 %, и за председавајућег увећана за 30 %.

Социјално-економски савет је, уз акт број 47/10 од 09.03.2010. године, доставио финансијски извештај за 2009. годину и наративни Извештај о утрошку средстава за 2009. годину број 46/09 од 09.03.2010. године.

Социјално економски савет Закључком 25/09 од 30.01.2009. године је именовao чланове радних тела. Укупно исплаћене накнаде члановима радних тела износе 1.735 хиљада динара.

Одлуком број 236/09 од 02.10.2009. године утврђена је нето накнада у износу од 18 хиљада динара и исплаћује се 4 пута годишње.

Социјално-економски савет донео је Одлуку број 301/09 од 25.12.2009. године, да из неутрошених средстава, додели финансијских средстава социјалним партнерима у износу од 3.150 хиљада динара, по 1.050 хиљада динара, Савезу самосталних синдиката Србије, УГС „Независност“ и Унији послодаваца Србије, а у циљу подизања капацитета социјалних партнера за њихово учешће у социјалном дијалогу на локалном, секторском и националном нивоу.

2) Фонд солидарности основан је на основу члана 127. Закона о раду<sup>131</sup>, а у циљу остваривања права запослених на исплату: зараде и накнаде зараде за време одсутности са рада због привремене спречености за рад по прописима о здравственом осигурању коју је био дужан да исплати послодавац у складу са овим законом, за последњих девет месеци пре покретања стечајног поступка; накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор кривицом послодавца, за календарску годину у којој је покренут стечајни поступак, ако је то право имао пре покретања стечајног поступка; отпремнине због одласка у пензију у календарској години у којој је покренут стечајни поступак, ако је право на пензију остварио пре покретања стечајног поступка и накнаде штете на основу одлуке суда донете у календарској години у којој је покренут стечајни поступак, због повреде на раду или професионалног обољења, ако је та одлука постала правноснажна пре покретања стечајног поступка. Запослени има право и на уплату доприноса за обавезно социјално осигурање за наведене исплате у складу са прописима о обавезном социјалном осигурању.

Фонд има својство правног лица и послује као јавна служба. Средства за оснивање и почетак рада Фонда обезбеђују се у буџету Републике Србије. Надзор над законитошћу рада Фонда врши Министарство надлежно за рад. Фонд има 19 запослених

Укупно пренета средства Фонду солидарности, на основу захтева достављених Министарству рада и социјалне политике, износе 367.241 хиљада динара.

Укупни текући расходи са 31.12.2009. године извршени су у износу од 362.147 хиљада динара, неутрошена средства у износу од 5.093 хиљаде динара враћена су 29.01.2010. године у буџет РС.

<sup>131</sup> "Службени гласник РС", бр. 24/05 и 61/05

У структури извршених расхода највеће учешће имају накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 336.870 хиљада динара и чине 93,02 % укупно извршених расхода Фонда.

Расходи су настали по основу појединачних захтева запослених за остваривање права на исплату неисплаћених потраживања у стечајном поступку за 2.622 позитивно решена решења неисплаћених потраживања, поднетих од стране запослених из 61 предузећа са територије РС.

**Министарство код наведених индиректних корисника нема непосредан увид у књиговодствену документацију на основу које су сачињени наративни извештаји и спецификације о утрошеним средствима.**

**Утврђено је да су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у тестираном износу правилно исказане.**

### **3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде**

Распоред и коришћење средстава ове апропријације врши се по програму расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину који усваја Влада.

Извршени су расходи за субвенције у износу од 17.007.162 хиљаде динара.

**Извршено је тестирање расхода за текуће субвенције за пољопривреду, конто 451141 код Дирекције Министарства, Управе за ветерину, Управе за заштиту биља и Управе за шуме у износу од 11.343.828 хиљада динара, односно 66,70% укупних расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.**

**Дирекција Министарства - глава 14.0.**

#### **Текуће субвенције за пољопривреду – конто 451141**

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 451141 – текуће субвенције у пољопривреди у износу 14.780.554 хиљаде динара, што износи 100% расхода на конту 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

**Тестирани је износ од 9.799.205 хиљада динара, односно 66,30%.**

#### **Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000**

Преглед програма и измена и допуна расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину

у хиљадама динара

Назив програма		Програм од 22.01.2009.	Измена и допуна од 13.03.2009.	Измена и допуна од 21.05.2009.	Измена и допуна од 20.08.2009.	Четврта измена и допуна 10.12.2009.
Неизмирене обавезе	Неизмирене обавезе	<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.800.000</b>	<b>2.800.000</b>	<b>2.800.000</b>
1. Тржишне мере	1.1. Регресирање пољопривредне производње и интервенције на тржишту	10.000.000	9.700.000	10.507.360	10.421.360	10.132.360

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

	1.2.	Генетско унапређење сточарства	1.160.000	1.160.000	900.000	900.000	900.000
	1.3.	Мере унапређења у сточарству (селекција)	130.000	130.000	120.000	120.000	120.000
	1.4.	Животињски генетички ресурси	30.000	30.000	10.000	10.000	10.000
	1.5.	Подршка осигурању у пољопривреди	70.000	70.000	40.000	40.000	70.000
	1.6.	Премија за млеко	700.000	700.000	700.000	580.000	580.000
	1.7.	Подршка унапређењу пчеларске производње	60.000	60.000	20.000	20.000	20.000
	1.8.	Подршка некомерцијалним газдинствима	600.000	600.000	0	0	0
	1.9.	Мере подстицања извоза	600.000	600.000	600.000	600.000	850.000
	1.10.	Субвенционисање камате по одобреним краткорочним кредитима пољопривредним газдинствима – физичким лицима	0	300.000	300.000	300.000	300.000
	1.11.	Премија за дуван	0	0	0	86.000	95.000
	1.12.	Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека	0	0	0	120.000	120.000
	<b>1.</b>	<b>Укупно</b>	<b>13.350.000</b>	<b>13.350.000</b>	<b>13.197.360</b>	<b>13.197.360</b>	<b>13.197.360</b>
2. Инвестициона подршка пољопривредној и прехранбеној производњи (мере руралног развоја)	2.1.	Повећање конкурентности пољопривредних газдинстава и компанија за прераду пољопривредних производа кроз набавку пољопривредне механизације, опреме и увођење стандарда	825.000	825.000	300.000	300.000	300.000
	2.2.	Подстицање производње вишегодишњих засада воћњака, винове лозе и хмеља	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000
	2.3.	Подршка развоју села кроз инвестиције у пољопривреди	10.000	10.000	1.000	1.000	1.000
	2.4.	Едукација менаџера у задругама	5.000	5.000	0	0	0
	2.5.	Организовање и јачање капацитета мреже за рурални развој	70.000	70.000	0	0	0
	2.6.	Подршка инвестицијама за јачање економије пољопривредних газдинстава	10.000	10.000	0	0	0
	<b>2.</b>	<b>Укупно</b>	<b>1.400.000</b>	<b>1.400.000</b>	<b>781.000</b>	<b>781.000</b>	<b>781.000</b>
3. Остале мере	3.1.	Подршка развоју органске производње	30.000	30.000	5.000	5.000	5.000
	3.2.	Компензациони фонд	50.000	50.000	40.000	40.000	40.000
	3.3.	Међународна сарадња и обавезе	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000

	3.4.	Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике	214.000	214.000	214.000	214.000	214.000
	3.5.	Стручне пољопривредне службе	150.000	150.000	75.000	75.000	75.000
	3.6.	Мере и акције у пољопривреди, као и научно-истраживачке активности	80.000	80.000	60.000	60.000	60.000
	<b>3.</b>	<b>Укупно</b>	<b>564.000</b>	<b>564.000</b>	<b>434.000</b>	<b>434.000</b>	<b>434.000</b>
<b>1+2+3</b>		<b>Свеукупно (1+2+3)</b>	<b>17.314.000</b>	<b>17.314.000</b>	<b>17.212.360</b>	<b>17.212.360</b>	<b>17.212.360</b>

### Неизмирене обавезе - конто 451141, подекономска класификација 56

Неизмирене обавезе из 2008. године по основу текућих и развојних подстицаја у области пољопривреде, и то: премија за млеко, регрес за приплодну стоку, мере унапређења у сточарству, стручне пољопривредне службе, трошкови анализе узетих узорака, премија за дуван, мере подстицаја извоза, рурални туризам, подршка развоју села кроз повећање конкурентности производње, подстицање подизања вишегодишњег засада, подршка осигурања у пољопривреди, листа препоручених сорти, подршка развоју органске производње, подстицај това јунади, подстицај генетичког унапређења млечног говедарства, развој села за специјални програм подршке развоју пољопривреде у руралном развоју који се тичу припадника ромске националне заједнице, подршка некомерцијалним газдинствима, регресирање ратарско-повртарске производње и регресирање набавке инпута.

У поступку ревизије утврђено је да укупно исплаћена средства за неизмирене обавезе износе 2.819.980 хиљада динара, што је за 19.980 хиљада динара више од средства одобрених изменама и допунама програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.

а) Са ове економске класификације, на терет средстава опредељених за неизмирене обавезе извршена је исплата средстава Новосадском Сајму а.д. Нови Сад 17.09.2009. године у износу од 10.231 хиљада динара. Исплата је извршена по Опомени пред тужбу од 11.06.2009. године за неизмирена дуговања по Уговору о пословној сарадњи број 401-00-00726/2007-08 од 04.06.2007. године. Увидом у Опомену пред тужбу у ставу 3. исказан је износ дуговања од 11.635 хиљада динара.

Министарство је решењем број 401-0000726/1/2007-08 од 14.09.2009. године извршило делимичну уплату средстава у износу од 10.231 хиљада динара. Разлика у износу од 1.404. хиљаде динара представља спорну обавезу насталу по Записнику о извршеном инспекцијском прегледу извршених уговорних обавеза А.Д. Новосадски Сајам Нови Сад. У ставу 4. поменутог решења наведено је да ни до данас нису решени трошкови настали из тачака 6,7,8,11,12,13 и последња алинеја инспекцијског Записника који су изузети из овог Решења о исплати.

У поступку ревизије Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је доставило Записник о савјезу потраживања по уговору број 401-

00-726/2007-08 од 04.06.2007. године број 401-00-726/2/2007-08 којим је утврђено да обавеза Министарства износи 10.231 хиљада динара, т.ј. да из потраживања треба искључити спорне тачке Записника и умањити укупан износ за 1.404 хиљада динара.

б) Ревизијом исплата које се односе на остале кориснике субвенција у делу програма – неизмирене обавезе (доцње) извршен је увид у исплату Заводу за израду новчаница и кованог новца „Топчидер“.

Министарство је закључило уговор број: 404-02-241/2008-09 од 04.12.2008. године са Народном банком Србије, Заводом за израду новчаница и кованог новца „Топчидер“ (у даљем тексту: Завод) из Београда. Предмет овог уговора је израда и испорука образаца (изводи из регистра, контролни регистри, самолепљиве коверте, налепнице, писма Министарства, контролни листови К-1 и др.) за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

**Уговор је закључен у складу са чланом 7. став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама.**

Дана 23.1.2009. године Министарство је са Народном банком Србије, Заводом за израду новчаница и кованог новца „Топчидер“ закључило анекс 1 уговора бр. зин 2301/4/08. Овим анексом уговорене су додатне набавке, и то: образац 3а (упис података о произвођачу грожђа) и образац 1а.

Завод за израду новчаница и кованог новца „Топчидер“ испоручио је Министарству обрасце из уговора и анекса 1 по протоколима о експедицији робе по регионалним центрима у периоду од 13.1.2009. до 20.1.2009. године.

Дана 02.03.2009. године извршено је плаћање са апропријације 451141 – текуће субвенције за пољопривреду са извора 01 – буџетска средства у износу од **13.190 хиљада динара**, подекономска класификација 56 – неизмирене обавезе (доцње).

**Тржишне мере - Регресирање пољопривредне производње и интервенције на тржишту - конто 451141, подекономска класификација 74, 75 и 87**

Укупно исплаћена средства по овом програму износе **8.603.873 хиљаде динара**.

**Тржишне мере - Регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу**

На основу књиговодствене евиденције Министарства исплаћена средства за ове намене износе 7.447.404 хиљаде динара.

Исплата ове врсте субвенција врши се преко Министарства финансија – Управе за трезор, која води евиденцију о лицима и висини исплаћених средстава и о томе обавештава Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Ревизијом је утврђено да је у евидентираним исплаћеним средствима за субвенције садржана и накнада за услуге Управе за трезор, провизија, односно разлика између података исказаних у књиговодственој евиденцији (7.447.404

хиљада динара) и података из прегледа исплаћених средстава регреса за репроматеријал за 2009. годину (7.412.298 хиљада динара) представља расходе за накнаду услуга Управе за трезор – провизију.

#### **Тржишне мере - Регресирање минералних ђубрива за јесењу сетву 2009. године**

На основу књиговодствене евиденције Министарства исплаћена средства за ове намене износе 1.156.469 хиљада динара.

Коришћење средстава за регресирање минералних ђубрива за јесењу сетву уређено је Уредбом о условима и начину коришћења средстава за регресирање минералних ђубрива за јесењу сетву 2009. године<sup>132</sup>.

За продато и испоручено регресирање минерално ђубриво за јесењу сетву корисницима субвенција (регистрованим пољопривредним газдинствима и земљорадничким задругама), а на основу рачуна и отпремница о испорученој количини ђубрива, Министарство је исплатило у 2009. години износ од 1.156.469 хиљада динара, и то:

( у хиљадама динара)

Предузећу за производњу вештачких ђубрива Фертил доо Бачка Паланка	699.993
Привредном друштву за производњу азотних и комплексних ђубрива Азотара доо Суботица	239.726
Предузећу за производњу вештачких ђубрива и азотних једињења ХИП Азотара доо Панчево	200.000
Linzer Agro Trade доо Нови Београд	15.500
Житомлинском предузећу Жито-Медиа доо Кула	1.250

#### **Тржишне мере - Мере унапређења у сточарству - конто 451141, подекономска класификација 11**

Уредбом о утврђивању програма расподеле и коришћења средстава за развој и унапређење сточарства за 2009. годину утврђује се програм расподеле и коришћења средстава за развој и унапређење сточарства за 2009. годину.

Тестирањем су обухваћени корисници подстицајних средстава за ове намене ПКБ корпорација ад Београд, Институт за сточарство, Доо Ген, Сточарство д.о.о., Мз Унион, Агенција за менаџмент и рекламу „Јастшењски“, П.В.С. Зовет, Институт за примену науке у пољопривреди и Доо Agro Domestica у износу од 31.784 хиљаде динара, што чини 28,38% укупно исплаћених средстава за ове намене.

#### **Тржишне мере - Премија за млеко - конто 451141, подекономска класификација 01**

<sup>132</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09 и 91/09

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 450.709 хиљада динара, што чини 77,71% укупно одобрених средстава, а односе се на подршку произвођачима млека.

Коришћење премије уређено је Уредбом о премији за млеко за 2009. годину<sup>133</sup> којом су прописани услови и начин коришћења премије за млеко за 2009. годину.

Тестирањем су обухваћени корисници који су остварили средства за премије за млеко у износу изнад 3.000 хиљада динара.

Исплаћена средства овим корисницима за премије за млеко износе 350.345 хиљада динара хиљада динара и чине 77,73% укупно исплаћених средстава за ове намене.

у хиљадама динара

ред. Бр.	Конто	Назив корисника субвенције	Исплаћено			% учешћа корисника у укупно исплаћеним субвенцијама
			извор 01	Остали извори	Укупно (4+5)	
1	2	3	4	5	6	7
1	45114101	А.Д. Имлек млекара	109.074	37.592	146.666	32,54
2	45114101	Млекара Шабац	32.413	11.104	43.517	9,66
3	45114101	Млекара Суботица	19.744	11.651	31.395	6,97
4	45114101	Сомболед млекара	21.383	6.289	27.672	6,14
5	45114101	Млеко Продукт	14.848	4.921	19.769	4,39
6	45114101	Милкоп млекара	9.025	4.533	13.558	3,01
7	45114101	Границе Младеновац	6.817	3.396	10.213	2,27
8	45114101	Кикиндска Индустија млека	6.546	3.469	10.015	2,22
9	45114101	Нишка млекара	6.599	2.378	8.977	1,99
10	45114101	Младост млекара	6.148	2.074	8.222	1,82
11	45114101	Куч Компани млекара	5.460	1.732	7.192	1,60
12	45114101	Лазар доо	5.786	1.383	7.169	1,59
13	45114101	Еко Млек млекара	6.304	0	6.304	1,40
14	45114101	Чока млекара	3.620	1.544	5.164	1,15
15	45114101	Валета млекара	3.192	1.320	4.512	1,00
16		<b>Укупно:</b>	<b>256.959</b>	<b>93.386</b>	<b>350.345</b>	<b>77,73</b>
17	45114101	Остали корисници	79.184	21.180	100.364	22,27
18		<b>Свеукупно:</b>	<b>336.143</b>	<b>114.566</b>	<b>450.709</b>	<b>100,00</b>

### Тржишне мере - Мере подстицања извоза - конто 451141, подекономска класификација 26

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 806.434 хиљаде динара, што чини 94,87% укупно одобрених средстава. Коришћење ових средстава уређено је Уредбом о коришћењу средстава за субвенције произвођачима пољопривредних и прехранбених производа за 2009. годину<sup>134</sup>. Права на коришћење ових средстава имала су правна лица и предузетници који су у 2009. години односно у 2008.

<sup>133</sup> „Службени гласник РС“, број 21/09...50/09

<sup>134</sup> „Службени гласник РС“, број 16/09 и 21/09



години извезли и наплатили у року од 180 дана пољопривредне и прехранбене производе домаћег порекла.

Тестирањем су обухваћени корисници подстицајних средстава за ове намене „Victoriaoil“ а.д., „Сојапротеин“ а.д., „Дијамант“ а.д. и „Podgorina Frucht“ д.о.о. у износу од 416.804 хиљаде динара, што чини 51,68% укупно исплаћених средстава за ове намене.

#### **Тржишне мере - Премија за дуван - конто 451141, подекономска класификација 06**

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 95.000 хиљада динара, што чини 100% укупно одобрених средстава, а односе се на исплату премија за дуван у производњи типа берлеј и оријентал рода 2008. године.

Коришћење премије уређено је Уредбом о премији за дуван у листу типа берлеј и оријентал за 2009. годину<sup>135</sup>.

Право на коришћење премије по овој уредби имају правна и физичка лица и предузетници, који су уписани у Регистар пољопривредних газдинстава, а за количину произведеног дувана у листу типа берлеј и оријентал ако су на пријављеним површинама постигли принос једнак или већи од прописане произведене количине дувана по хектару и то:

- за тип берлеј 1.800 kg/ha
- за тип оријентал 1.100 kg/ha.

#### **Тржишне мере - Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека - конто 451141, подекономска класификација 85**

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 27.399 хиљада динара, а односе се на набавку уређаја за аутоматско и брзо одређивање укупног броја бактерија у сировом крављем, овчјем и козјем млеку.

Министарство је 02.11.2009. године закључило уговор број: 404-02-136/2009-09 са Foss Analytical A/S, Hillerod, Краљевина Данска, о набавци уређаја за аутоматско и брзо одређивање укупног броја бактерија у сировом крављем, овчјем и козјем млеку, уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом и припадајућих хемијских реагенса у укупној вредности од 306.800,00 евра са ПДВ-ом.

Набавка добара је предвиђена у Плану јавних набавки за 2009. годину, редни број 4, и спроведена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Уређај је испоручен 30.11.2009. године по записнику о извршеној примопредаји Пољопривредном факултету Нови Сад.

Министарство је дана 09.09.2009. године закључило уговор број: 404-02-136/2009-09 са Пољопривредним факултетом Универзитета у Новом Саду – Департман за сточарство, у вези са набавком опреме и уређаја неопходних за оснивање и стручан рад Централне лабораторије за анализу млека, која ће бити инсталирана у пословним просторијама Департмана за сточарство Пољопривредног факултета у Новом Саду. У Члану 3. уговора предвиђено је да ће Министарство опрему и уређаје прибављене у одговарајућим поступцима јавних набавки уступити Факултету на коришћење без накнаде, на временски период од 10 година од дана

<sup>135</sup> „Службени гласник РС“, број 71/2009

инсталирања опреме у одговарајућим просторијама Департмана за сточарство Пољопривредног факултета у Новом Саду.

Опрема је оцарињена 25.11.2009. године, а уплата припадајућих трошкова царинења и ПДВ-а извршена је 04.12.2009. године у износу од 2.381 хиљаде динара.

Министарство је по решењу број: 404-02-136/2009-09 од 12.12.2009. године извршило исплату обавеза по уговору о купопродаји опреме и уређаја за брзо контролисање квалитета млека у износу од 24.232 хиљаде динара и 23.12.2009. године у износу од 785 хиљада динара на име курсне разлике, што укупно износи 25.018 хиљада.

**Увидом у евидентиране промене о набавци нефинансијске имовине у току 2009. године код Министарства утврђено је да се наведени уређај не налази у евиденцији нефинансијске имовине Министарства.**

**На овај начин исказана вредност нефинансијске имовине потцењена за 27.399 хиљада динара и капитал за исти износ.**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није поступило у складу са чланом 10. Закона о средствима у својини Републике Србије<sup>136</sup>, којим је прописано да органи, јавне службе и друге организације који користе средства у државној својини дужни су да воде евиденцију о стању и кретању тих средстава, у складу са законом.

**Евиденција из става 1. овог члана води се посебно за непокретности.**

**Органи, јавне службе и друге организације из става 1. овог члана дужни су да податке из евиденције непокретности коју воде у смислу овог члана, достављају Дирекцији, која води јединствену евиденцију непокретности у државној својини.**

У поступку ревизије, Помоћник Министра донео је Решење о укњижењу основних средстава број 401-00-774/2010-09 од 20.04.2010. године, којим се налаже Управи за заједничке послове републичких органа (која води помоћну књигу основних средстава за Министарство) да изврши укњижење опреме, уређаја за аутоматско и брзо одређивање укупног броја бактерија у сировом крављем, овчијем и козијем млеку у износу од 27.399 хиљада динара са датумом 01.01.2010. године.

Набавка поменутог уређаја извршена је са програма **Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека која је основана у Батајници.**

*Инвестициона подршка пољопривредној и прехранбеној производњи, мере руралног развоја*

**Повећање конкурентности пољопривредних газдинстава и компанија за прераду пољопривредних производа кроз набавку пољопривредне механизације, опреме и увођење стандарда – конто 451141, подекономска класификација 85**

Исплаћена средства за ове намене износе 238.284 хиљаде динара, што је за 61.716 хиљада динара мање од планираних (79,43%).

<sup>136</sup> „Службени гласник РС“ број 53/95, 3/96, 54/96 и 32/97

Уредбом о коришћењу средстава за подршку развоја у селима кроз повећање конкурентности пољопривреде за 2009. годину<sup>137</sup> уређују се услови начин коришћења подстицајних средстава по овом програму.

**Тестиран је износ од 2.143 хиљаде динара.**

**Остале мере - Подршка развоју органске производње – конто 451141, подекономска класификација 72**

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 3.385 хиљада динара, што је за 1.615 хиљада динара мање од планираних (67,70%), а односе се на подршку органске производње која представља пољопривредну производњу без вештачких инпута, чији је циљ висококвалитетан производ, произведен у систему који не угрожава природну околину.

Укупан износ подстицајних средстава по кориснику средстава не може бити већи од 800 хиљада динара.

**Тестом су обухваћени корисници са највећим учешћем у укупно исплаћеним средствима у износу од 2.841 хиљаде динара, што чини 83,93% укупно исплаћених средстава.**

**Остале мере - Међународна сарадња и обавезе – конто 451141, подекономска класификација 45**

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 22.01.2009. године, одобрена су на позицији **Међународна сарадња и обавезе** (тачка 3.3. програма) средства за ове намене у износу од 40.000 хиљада динара. Од тога су исплаћена средства у износу од 38.297 хиљада динара, која се односе на годишње чланарине међународним организацијама, финансирање трошкова репрезентовања Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у Европској комисији, као и за финансирање наступа домаћих произвођача на светским сајмовима. Од поменутог износа тестирањем је обухваћен износ од 5.450 хиљада динара који се односи на плату и накнаду трошкова за становање државног службеника овог Министарства упућеног за представника Републике Србије при ЕУ у Бриселу на период од четири године, почев од 01.09.2006. године. (решење број: 112-01-102/06-09 од 25.05.2006. године).

**Ова обавеза је извршена са економске класификације 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а не са економске класификације 410000 - расходи за запослене чиме су прецењени расходи субвенција у износу од 5.450 хиљада динара, а потцењени расходи за запослене за исти износ.**

**Остале мере - Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике – конто 451141, подекономска класификација 86**

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 22.01.2009. године, одобрена су средства на позицији **Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике** (тачка 3.4) у износу од 214.000 хиљада динара.

<sup>137</sup> „Службени гласник РС“, број 14/09, 24/09 и 36/09

„Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је Одлуком о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива број: 404-02-37/09-09 од 6.3.2009. године покренуло поступак јавне набавке за доделу уговора о набавци информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања. Процењена вредност јавне набавке у нето износу (без ПДВ-а) је 3.000.000,00 евра у укупном износу, од чега у 2009. години 214.000 хиљада динара, на годишњем нивоу.

Одлуком о измени Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 404-02-37/2009-09 од 24.6.2009. године измењена је тачка 4 и предвиђено плаћање предметне јавне набавке са економске класификације 451“.

Министарство је закључило Уговор о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, (број:404-02-37/2009-09 од 29.06.2009. године), са предузећем „Hewlett Packard“ д.о.о. Београд.

Уговор је закључен у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама (преговарачки поступак без претходног објављивања) по Одлуци о додели Уговора о јавној набавци број 404-02-00037/2009-09 од 13.05.2009. године. Вредност додељеног Уговора по јавној набавци је 2.988.000 евра, што чини 279.043 хиљаде динара по средњем курсу НБС 1 евро= 93,388 динара који је важио на дан отварања понуде 09.04.2009. године. Вредност ове набавке са додатим ПДВ-ом износи 3.525.840,00 евра, односно 329.271 хиљада динара.

**Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 16, у износу од 214.000 хиљада динара на апропријацији 451141-Текуће субвенције за пољопривреду.**

Чланом 6. Уговора Hewlett Packard се обавезао да уведе информациони систем у складу са Временским планом према коначном Пројектном Плану који ће бити договорен између уговорних страна након потписивања овог Уговора уз обавезу гарантног рока у трајању од 12 месеци од дана коначног пријема система.

Анексом 4. (који је саставни део Уговора о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде) утврђена је цена и услови плаћања:

		у EUR
авансно плаћање	датум потписивања уговора	374.000,00
испорука софтверских лиценци	01.09.2009.	1.138.200,00
документација пословних потреба Министарства	15.10.2009.	342.300,00
обуке и документација	15.01.2009. (техничка грешка, треба 2010. година)	240.000,00
имплементација система	15.02.2010.	754.300,00

и пуштање система у рад

пружање тридесетодневне подршке систему након пуштања система у продуктивни погон	15.03.2010.	80.000,00
---	-------------	-----------

једногодишњи гаранцијски период за информациони систем за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања	15.03.2010.	59.600,00
--	-------------	-----------

**Укупно:** **2.988.000,00**  
(без ПДВ-а)

Пројекат увођења информационог система започео је састанком представника Министарства и извођача Пројекта 22. јула 2009. године. Извођач и подизвођач Пројекта представили су Министарству делокруг Пројекта, усагласили пројектни план и распоред активности и дефинисали задужења тимова Министарства и извођача Пројекта.

У периоду од 22.07. до 16.11.2009. године одвијала се фаза Документације пословних потреба Министарства. Ова фаза обухватила је анализу правне основе, интерне процедуре, постојеће пословне процесе Министарства, структуру постојећих база података, као и дефинисање мера за даљу имплементацију и будуће пословне процесе.

У периоду од 08.09.2009. године до 19.02.2010. године одвијала се припрема дизајна система, припрема плана тестирања, припрема и усаглашавање тест сценарија, извођење тестова са крајњим корисницима и припрема корисничких упутстава на енглеском и српском језику.

Према Пројектном плану, коначни пријем информационог система (након извршеног финалног тестирања и резултата тестирања) био је 14.06.2010. године.

Инсталација коначне верзије апликације и преузимање података из постојећег Регистра пољопривредних газдинстава извршена је у периоду од 09.03-16.03.2010. године.

Коначна листа тест сценарија, након више усаглашавања, и коначна верзија корисничких упутстава испоручене су 01.05.2010. године, а Министарство их је записником прихватило 12.05.2010. године.

На захтев Министарства, поновљена је обука за крајње кориснике у периоду од 04.05-07.05.2010. године, па је коначно прихваћена 12.05.2010. године.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за аграрна плаћања је 11.06.2010. године потписала Сертификат о прихватању испоруке, чиме је потврдила испоруку 9: испорука параметризованог система у складу са пословним потребама дефинисаним у испорукама 4 и 5, имплементације система и пуштање система у рад у складу са поменутиим Уговором о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде број 404-02-37/2009-09.

Следећа фаза Пројекта обухвата тридесетодневну подршку систему након пуштања у продуктивни погон. Гаранцијска фаза обухвата период у трајању од 12 месеци од тренутка коначног пријема.

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 204.322 хиљада динара.

Плаћања по овом Уговору извршена су:

- 24.07.2009. године по авансној факури 02/09 од 08.07.2009. године, у износу од 40.958 хиљада динара, односно 441.320,00 евра
- 23.10.2009. године по факури 514/09 од 05.10.2009. године, у износу од 125.146 хиљада динара, односно 1.343.076,00 евра
- 11.12.2009. године по факури 621/09 од 26.11.2009. године, у износу од 38.218 хиљада динара, односно 403.914,00 евра.

Утврђено је да је Министарство по Уговору о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике и потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, број:404-02-37/2009-09 од 29.06.2009. године, са предузећем „Hewlett Packard“ д.о.о. Београд преузело обавезу у износу од 3.525.840,00 евра, односно 329.271 хиљада динара по средњем курсу НБС 1 евро = 93,388 динара који је важио на дан отварања понуде 09.04.2009. године, што је за 115.271 хиљада динара више него што је одобрено Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2009. годину на апропријацији 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину (тачка 3.4 Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике) од 22.01.2009. године, који је усвојен Закључком Владе 05 Број 401-254/2009 одобрена су средства на позицији Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике у износу од 214.000 хиљада динара.

Министарство је преузело обавезе за 115.271 хиљада динара веће него што је одобрено Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2009. годину на апропријацији 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину, чиме није поступио у складу са чланом 35. Закона о буџетском систему<sup>138</sup>, којим је прописано да обавезе које преузима директни, односно индиректни корисник буџетских средстава морају одговарати апропријацији одобреној за ту намену том кориснику за буџетску годину.

У помоћној књиговодственој евиденцији код Министарства није евидентирано:

а) преузета неизмирена обавеза у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за

<sup>138</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002...85/2006

буџетски систем, па су на тај начин потцењена Активна временска разграничења - конто 131000 за износ од 1.337.530 евра (1.133.500,00 евра-без ПДВ-а), односно 128.254 хиљада динара (108.690 хиљада динара без ПДВ-а), и Обавезе – конто-22000 за исти износ. (1 евро = 95,8888 динара, средњи курс НБС на дан 31.12.2009).

б) Нематеријална имовина у припреми у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па су на тај начин потцењена Нематеријална имовина у припреми - конто 016181 за износ од 204.322 хиљада динара и Капитал за исти износ.

Остале мере - Мере и акције у пољопривреди као и научно-истраживачке делатности - Конто 451141, подекономска класификација 14

Средства по овом програму намењена су унапређењу услова живота сеоског становништва, развоју социјалних активности у руралним областима и спровођењу специфичних научно-истраживачких пројеката од суштинског значаја за осавремењавање руралне економије.

Исплаћена средства за ове намене износила су 51.269 хиљада динара, што чини 85,45% укупно одобрених средстава. Корисници са највећим учешћем у овом виду субвенција су:

1) Новосадски сајам динара	25.096	хиљада
2) Пољопривредни факултет Нови Сад динара	5.782	хиљада
3) Научни Институт за прехранбене динара технологије Нови Сад	2.018	хиљада
4) Технолошки факултет Нови Сад динара	1.527	хиљада
5) Институт за сточарство Земун динара	1.400	хиљада

а остало чини више корисника са мањим износима (од 40–900 хиљада динара).

У поступку ревизије тестирана су средства исплаћена за ове намене у износу од 35.823 хиљаде динара што чини 69,87% исплаћених средстава, а односе се на поменуте кориснике са највећим учешћем у исплаћеним средствима.

### Новосадски сајам

Министарство је 06. маја 2009. године закључило Уговор о јавној набавци број 404-02-51/2009-09 са АД „Новосадски сајам“ из Новог Сада у преговарачком поступку без претходног објављивања, у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама<sup>139</sup>. Уговором се регулишу међусобни односи у покрићу дела трошкова Националне изложбе стоке у оквиру 76. Међународног

<sup>139</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

пољопривредног сајма који је одржан на Новосадском сајму у Новом Саду у периоду од 09-16. маја 2009. године. Вредност овог Уговора је 23.000 хиљаде динара без ПДВ-а.

На основу Записника о извршеном инспекцијском надзору који су сачинили надлежни инспектори Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и Коначног обрачуна трошкова Националне изложбе стоке који је износио 25.096 хиљада динара, уплаћена је разлика од 6.696 хиљада динара.

### **Пољопривредни факултет Нови Сад**

а) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта, број:404-02-94/2009-09 од 11.09.2009.године, у складу са чланом 7. став 1, тачка 13) Закона о јавним набавкама<sup>140</sup>.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање губара у Републици Србији“

Вредност уговора износи 3.750 хиљада динара, односно 4.425 хиљада са ПДВ-ом.

Уговором је утврђен рок у коме се Извршилац, Пољопривредни факултет, обавезује да сачини предметни пројекат и то две године од дана потписивања уговора.

Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења уговора исплатити прву рату у висини од 30% средстава, исплату друге рате (40% од висине Уговора) у року од 30 дана од уплате прве рате, а трећу рату (у висини од 30%) у року од 30 дана од уплате друге рате.

Исплата прве рате извршена је са апропријације 42400-специјализоване услуге у износу од 1.327 хиљада динара 06.10.2009.године.

Друга и трећа рата у износу од 3.097 хиљада динара исплаћене су са апропријације 451141-Текуће субвенције за пољопривреду, у оквиру Програма „Мере и акције у пољопривреди, као и научно-истраживачке делатности“ 28.12.2009. године.

б) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта број:404-02-95/2009-09 од 11.09.2009.године. Уговор је закључен у складу са чланом 7. став 1, тачка 13) Закона о јавним набавкама<sup>141</sup>.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање коровске вегетације на хидромелиорационим објектима у Републици Србији“ у циљу спровођења одговарајућих активних мера и активности у пракси, неопходних ради сузбијања коровске вегетације, а самим тим и повећања биљне производње.

Вредност уговора износи 3.250 хиљада динара, односно 3.835 хиљада динара са ПДВ-ом.

Са економске класификације 424911-остале специјализоване услуге извршена је исплата прве рате у износу од 1.151 хиљада динара, 16.10.2009. године.

Друга и трећа рата у износу од 2.684 хиљада динара исплаћене су апропријације 451141-текуће субвенције за пољопривреду, у оквиру Програма

<sup>140</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>141</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08



„Мере и акције у пољопривреди, као и научно –истраживачке делатности“,  
28.12.2009.године.

Утврђено је да је Министарство преузете обавезе за специјализоване услуге извршило са апропријације 451141-текуће субвенције за пољопривреду, уместо са апропријације 424911-остале специјализоване услуге, па је на тај начин преценило текуће субвенције за пољопривреду за износ од 5.782 хиљада динара, а потценило остале специјализоване услуге за исти износ.

Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за Текуће субвенције за пољопривреду) - конто 123200 за износ 5.782 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценио дате авансе за износ од 5.782 хиљада динара и 291000 - пасивна временска разграничења за исти износ.

### Научни Институт за прехранбене технологије Нови Сад

Министарство је са Научним Институтом за прехранбене технологије у Новом Саду, закључило Уговор о пружању услуга број 404-02-228/2008-09 од 12.12.2008. године. Уговор је закључен у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама<sup>142</sup>.

Предмет овог Уговора је израда Пројекта снимања стања и моделовања система јавних складишта у Републици Србији. Чланом 4. Уговора почетак израде Пројекта планиран је за 15. децембар 2008. године, а завршетак израде Пројекта за 13. март 2009. године.

Вредност овог Уговора износи 2.780 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.280 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 6. Уговора утврђена је динамика исплате и то аванс у износу од 60% одмах по потписивању Уговора, а преостали износ од 40% уговорене цене по завршетку посла.

Министарство је 27.02.2009. године уплатило износ од 1.968 хиљада динара на име уговореног аванса.

Током извођења ревизије одговорно лице Министарства доставило је службену белешку број: службено 04. јуна 2010. године, у којој се изјаснило да је Министарство примило извештаје о пројекту из споменутог уговора 11. марта 2009. године.

### Технолошки факултет Нови Сад

Министарство је са Технолошким факултетом Нови Сад закључило Уговор о пружању услуга број 404-02-125/2008-09 од 19.06.2008. године. Уговор је закључен у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама<sup>143</sup>.

Предмет Уговора је спровођење Пројекта под називом: „Дефинисање параметара и критеријума за оцену квалитета полутки свиња у циљу израде предлога Правилника о квалитету закланих свиња и категоризацији свињског меса“ ради утврђивања тржишних односа узгајивача свиња и произвођача и прерађивача меса.

<sup>142</sup> „Службени гласник РС“ број 39/02...111/05

<sup>143</sup> „Службени гласник РС“ број 39/02...101/05

Вредност овог Уговора износила је 5.092 хиљада динара. Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења Уговора исплатити прву рату у висини од 40% средстава, а остали део средстава, и то по 30% по окончању прве и друге фазе, а затим и треће фазе. Извршилац се обавезао да ће реализовати предметни Пројекат најкасније у року од 9 месеци од дана потписивања Уговора.

Технолошки факултет је 20.03.2009. године дописом број 020-303 сходно Члану 2. Уговора доставио Министарству Правилник о квалитету закланих свиња и категоризацији свињског меса-Нацрт, па је Министарство је 06.05.2009. године уплатом од 1.527 хиљада динара измирило коначну обавезу по поменутом Уговору.

### **Институт за сточарство Земун**

а) Министарство је са Институтом за сточарство Земун закључило Уговор о коришћењу средстава субвенција-Мере и акције у пољопривреди и научно-истраживачке активности, број 401-00-307/2-2009-06 од 10.04.2009. године.

Висина финансијског учешћа по овом Уговору износи 300 хиљада динара, а односи се на учешће у трошковима финансирања Пројекта-Симпозијум „Савремени трендови у сточарству“.

Средства су исплаћена 28.04.2009. године.

Корисник средстава се обавезује да средства користи искључиво наменски и по завршеној активности достави Министарству писмени извештај, спецификацију утрошених средстава са копијама свих рачуна и доказа о плаћању истих, најкасније у року од 30 дана.

Институт за сточарство је 23.11.2009.године доставио Извештај о одржаном научном скупу у земљи уз финансијску подршку Министарства и спецификацију утрошених средстава за суфинансирање Девог Међународног Симпозијума „Савремени трендови у сточарству“ који је одржан у периоду од 07. до 09. октобра 2009. године.

Укупни трошкови припреме и одржавања овог Симпозијума износили су 1.255 хиљада динара. Средства су обезбедили:

-Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	300	хиљада динара
- Министарство за науку и технолошки развој	350	хиљада динара
-остали	605	хиљада динара

б) Министарство је са Институтом за сточарство Земун 02.10.2009. године закључило Уговор о коришћењу средстава субвенција-Мере и акције у пољопривреди и научно-истраживачке активности, број 401-00-01497/2-2009-06.

Висина финансијског учешћа по овом Уговору износи 1.100 хиљада динара, а односи се на учешће у трошковима финансирања Пројекта „Оживљавање производње и унапређење свињарства пољопривредних задруга Мачванског региона“.

Средства су уплаћена 21.10.2009. године.

Корисник средстава се обавезује да средства користи искључиво наменски и по завршеној активности достави Министарству писмени извештај, спецификацију

утрошених средстава са копијама свих рачуна и доказама о плаћању истих, најкасније у року од 30 дана.

Институт за сточарство је 27.11.2009. године доставио Извештај по Пројекту број 401-00-01497/2-2009-06 и Допуну Извештаја коју чине копије оригиналних педигреа квалитетних приплодних нераста расе шведски ландрас из увоза који су купљени за Институт преко Унион МЗ-а из Пожаревца, а који су коришћени за осемењавање назимица. У прилогу Извештаја достављене су копије рачуна за купљене нерасте осеменитеље назимица као и изводе од банке.

#### **Управа за ветерину – глава 14.1.**

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 451141 – текуће субвенције за пољопривреду у износу од 1.850.707 хиљада динара, што износи 100% расхода на конту 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

**Тестирањем су обухваћени расходи за текуће субвенције за пољопривреду –конто 451141 у износу од 1.374.820 хиљада динара, што износи 74,29% расхода на конту 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Управе за ветерину.**

Увидом у Измене и допуне Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2009. годину којим су опредељена укупна средства у износу од 1.874.904 хиљада динара и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009–31.12.2009. године, у коме су исказана укупно извршена средства у износу од 1.850.707 хиљада динара закључује се да су више извршена средства у износу од 24.197 хиљада динара и то из додатних прихода органа.

Подаци о извршеним средствима за субвенције текуће субвенције за пољопривреду у књиговодственој евиденцији Управе за ветерину исказани су у износу од 1.850.707 хиљада динара, а у подацима из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009. години износе 1.885.570 хиљада динара. Разлика у износу од 34.863 хиљаде динара односи се на уплате за накнаде извршене преко Управе за трезор.

Ревизијом је обухваћен Програм „Услуге за спровођење мера здравствене заштите животиња и контрола и надзор заразних болести“ који износи 1.772.706 хиљада динара, и чини 94,01% укупно исплаћених средстава из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009. години.

#### **Услуге за спровођење мера здравствене заштите животиња и контрола и надзор заразних болести**

Средства за ове намене исплаћују се за послове спровођења мера здравствене заштите животиња утврђеним чланом 25. Закона о ветеринарству и других мера повезаних са здравственом заштитом животиња. Исплата средстава корисницима преносе на основу уговора којим су дефинисане активности корисника, износ средстава и динамика уплате. Уговором је уређена и обавеза корисника средстава да Министарству доставља месечне извештаје о извршеним лабораторијским испитивањима и резултате испитивања до 15. у месецу за претходни месец, као и годишњи извештај најкасније до 31. јануара 2010. године.

**Тестирањем су обухваћени корисници који су користили средства за обављање послова спровођења мера у области заштите животиња у износу изнад 100.000 хиљада динара.**

динара	Назив корисника	у	хиљадама
308.270	Ветеринарски специјалистички институт	„Краљево“	
236.994	Ветеринарски специјалистички институт	„Шабац“	
206.434	Научним институтом за ветеринарство	„Нови Сад“	
167.410	Ветеринарски специјалистички институт	„Ниш“	
124.101	Ветеринарски специјалистички институт	„Зрењанин“	
119.027	Ветеринарски специјалистички институт	„Јагодина“	
112.037	Ветеринарски специјалистички институт	„Панчево“	
100.547	Ветеринарски специјалистички институт	„Сомбор“	

Исплаћена средства овим корисницима за текуће субвенције за пољопривреду износе 1.374.820 хиљада динара и чине 72,91% укупно исплаћених средстава из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009. години.

У поступку ревизије утврђено је да су наведени корисници средстава током јануара 2010. године доставили годишњи извештај о раду Министарству – Управи за ветерину.

#### **Управа за заштиту биља – глава 14.2.**

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 451141 – текуће субвенције у пољопривреди у износу од 62.506 хиљада динара, што износи 100% расхода на конту 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Тестирањем су обухваћени расходи за текуће субвенције у пољопривреди – конто 451141 у износу од 22.746 хиљада динара, што износи 36,39% расхода на конту 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Управе за заштиту биља

Увидом у Програм о изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области заштите биља за 2009. годину којим су опредељена укупна средства у износу од 60.900 хиљада динара и у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009–31.12.2009. године, у коме су исказана укупно извршена средства у износу од 62.506 хиљада динара. Више извршена средства у износу од 1.606 хиљада динара су из додатних прихода органа.

**Извршење Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области заштите биља за 2009. годину**

Ревизијом су обухваћени програми:

- а) Годишњи програм мера – извештајно-прогнозни послови;
- б) Пројекти из области заштите биља;
- в) Програми подршке мрежи регионалних лабораторија;
- г) Програми из области признавања сорти;
- д) Програми из области биљних генетичких ресурса;

који износе 60.698 хиљада динара и чине 97,11% укупно исплаћених средстава за ове субвенције.

**Тестиран је износ од 22.746 хиљада динара, односно 37,47% по овим програмима.**

**Управа за шуме – глава 14.4.**

Распоред и коришћење средстава за ове намене врши се по Програму расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства и ловства за 2009. годину који усваја Влада.

У поступку ревизије утврђено је да је 19.02.2009. године Влада усвојила Програм расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства и ловства за 2009. годину у износу од 546.974 хиљада динара.

У следећој табели даје се преглед Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства и ловства за 2009. годину:

**Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама  
– конто 451000**

у хиљадама динара

Ред. број	Назив програма	Програм од 19.02.2009.				
		Средства из буџета	Издаци из додатних прихода органа и нераспоређеног прихода из претходне године	Укупна средства	Извршење	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
1.	Унапређење заштите и гајење дивљачи у 2009. години	13.666		13.666	9.073	66,39
2.	Заштита и унапређивање шума	77.934	446.974	524.908	295.909	56,37

3.	Послови заштите биља – шума (ИДП – Извештајно-дијагнозно прогнозни послови)	8.400		8.400	8.400	100,00
4.	<b>Укупна средства</b>	<b>100.000</b>	<b>446.974</b>	<b>546.974</b>	<b>313.382</b>	

Подаци о извршеним средствима за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у књиговодственој евиденцији Управе за шуме исказани су у износу од 313.395 хиљада динара, а подаци из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009. години износе 313.382 хиљада динара. Разлика у износу од 13 хиљада динара односи се на остале расходе (накнада за посечено дрво) извршене преко трезора.

Ревизијом је обухваћен програм заштите и унапређивања шума који износи 295.909 хиљада динара, и чини 94,42% укупно исплаћених средстава за текуће субвенције за пољопривреду – конто 451141.

**Тестирањем су обухваћени расходи за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451191 у износу од 147.057 хиљада динара, што износи 46,92% расхода на конту 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Управе за шуме**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме закључила је уговор број: 401-00-921-843-1/09-10 од 01.07.2009. године са Јавним предузећем за газдовање шумама „Србијашуме“ Београд.

Предмет овог уговора је финансирање радова заштите и унапређивања шума у 2009. години.

Укупно исплаћена средства по овом уговору износе **147.057 хиљада динара.**

#### **4. Министарство за инфраструктуру**

Законом о буџету за 2009. годину планирана средства на економској класификацији 451 – субвенција Министарства за инфраструктуру су 9.646.000 хиљада динара. Законом је уређено да су средства ове апропријације у износу 9.500.000 хиљада динара намењена за субвенције ЈП „Железнице Србије“, а распоред и коришћење средстава вршиће се по посебном акту Владе, средства у износу од 21.000 хиљада динара намењена су за „Југорегистар“ Београд и средства у износу од 125.000 хиљада динара намењена су за финансирање зависног привредног друштва „Коридор 10“ д.о.о.

Укупни расходи министарства за субвенције износили су 9.646.000 хиљада динара.

**Тестиран је износ од 9.646.000 хиљада динара, односно 100%.**

1) Законом о буџету за 2009. годину утврђено је да су средства у износу од 9.500.000 хиљада динара намењена за субвенције ЈП „Железница Србије“, а распоред коришћења средстава вршиће се по посебном акту Владе РС. Закључком Владе 05 Број: 401-89/2009-02 од 15. јануара 2009. године и 05 Број: 401-2907/2009-

7 од 21. маја 2009. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2009. годину којима је уређен начин коришћења средстава за субвенције ЈП „Железнице Србије“. Програмом је дефинисано да се средства одобравају решењем Министарства за инфраструктуру, а на основу захтева корисника, са планом коришћења сваке транше понаособ, и утврђена је месечна динамика коришћења средстава.

У току 2009. године извршен је пренос средстава у укупном износу од 9.500.000 хиљада динара. Пренос је вршен по захтевима Јавног предузећа „Железнице Србије“. Предмет поднетих захтева је исплата зарада, других и осталих примања радника ЈП „Железнице Србије“ почев од децембра 2008. године и закључно са августом 2009. године. У прилогу захтева достављене су Пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање за зараде/накнаде за месец, оверене од стране Министарства финансија и Министарства рада и социјалне политике, обрачун средстава за исплату зарада запослених, такође оверен од наведених министарстава, и обрачун зарада и процена потребних средстава за месец (породиљско одсуство, превоз, отпремнине, трошкови сахране, посмртнине) за период децембар 2008. – август 2009. године.

На основу наведене документације утврђено је да је ЈП „Железнице Србије“ средства требало према следећим наменама:

- за зараде запослених износ од 9.142.741 хиљаде динара и
- за остала давања запосленима (превоз, породилско боловање, отпремнине, трошкови сахране и сл.) износ од 357.259 хиљада динара.

2) Закључком Владе РС 05 Број: 340-5820/2008 од 19.12.2008. године прихваћена је Информација о потреби обезбеђивања услова за изградњу и реконструкцију аутопута на Коридору 10 и дата је препорука Управном одбору Јавног предузећа „Путеви Србије“ да донесе одлуку о оснивању зависног друштва капитала за обављање делатности координације активности на пословима планирања организације и контроле на реализацији изградње и реконструкције аутопута на Коридору 10.

Управни одбор Јавног предузећа „Путеви Србије“ је дана 22.01.2009. године донео Одлуку о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“, на који је Влада Решењем 05 број: 023-278/2009-1 од 22. јануара 2009. године дала сагласност.

Друштво је основано на одређено време, и то за период изградње свих деоница путне инфраструктуре на Коридору 10 са основним циљем обављања делатности од општег интереса – управљања државним путевима у делу изградње и реконструкције аутопута на Коридору 10. Друштво је основано као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу средствима у државној својини.

Друштво послује средствима у државној својини која су као улог унета у друштво.

Јавно предузеће „Путеви Србије“ поднело је Министарству за инфраструктуру захтев број: 953-944 за пренос основног капитала у новцу у износу од 125.000 хиљада динара.

Дана 02.02.2009. године Министарство је извршило пренос средстава у наведеном износу на наменски рачун корисника „Коридор 10“ д.о.о број: 908-20501-70.

Укупан уписани новчани део основног капитала друштва износи 250.000 хиљада динара. Укупан уплаћени новчани део основног капитала друштва износи 125.000 хиљада динара, а преостали део од 125.000 хиљада динара уплатиће оснивач у року од годину дана од дана регистрације друштва у регистар привредних субјеката.

Друштво је регистровано дана 04.02.2009. године.

Влада Републике Србије донела је Решење о давању сагласности на предлог одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“ 05 број: 023-278/2009-4 од 09.04.2009. године.

Скупштина „Коридор 10“ д.о.о. донела је Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“ број: 119-2/09 од 14.04.2009. године, којом је у Одлуци о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“ укупан уписани новчани део основног капитала друштва промењен у износ од 50.000 хиљада динара, укупан уплаћени новчани део основног капитала друштва промењен на износ од 25.000 хиљада динара, а преостали део од 25.000 хиљада динара уплатиће оснивач у року од годину дана од дана регистрације друштва у регистар привредних субјеката.

Агенција за привредне регистре је дана 29.04.2009. године донела Решење којим је у Регистар привредних субјеката уписана одлука о изменама и допунама одлуке о оснивању од 14.04.2009. године, којом је смањен уписани новчани капитал друштва за износ од 200.000 хиљада динара и уплаћени новчани капитал друштва за износ од 100.000 хиљада динара.

Министарство је дописом број: 401-00-308/2009-01 од 30.04.2009. године обавестило „Коридор 10“ д.о.о. да од укупно пренетих средстава износ од 100.000 хиљада динара може користити за финансирање „Коридора 10“ д.о.о. сходно Закону о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>144</sup>.

У поступку ревизије извршен је увид у финансијски извештај за 2009. годину „Коридора 10“ д.о.о. и утврђено је да је у Билансу стања исказан неуплаћени уписани капитал у износу од 25.000 хиљада динара и основни капитал (уплаћени) у износу од 25.000 хиљада динара. У напоменама које су дате у прилогу извештаја наводи се да је ЈП „Србија путеви“ дана 24.07.2009. године уплатило износ од 25.000 хиљада динара за оснивање зависног предузећа, да део од 25.000 хиљада динара треба да буде уплаћен 2010. године и да је Министарство за инфраструктуру из буџета извршило уплату од 125.000 хиљада динара за финансирање текућег пословања „Коридора 10“ д.о.о. са напоменом да су средства у износу од 97.530 хиљада динара, која за те намене нису искоришћена, исказана на пасивним временским разграничењима, а средства у износу од 27.470 хиљада динара која су исказана као остали пословни приходи коришћена су за финансирање текућег пословања друштва. Укупни пословни расходи друштва износили су 35.155 хиљада динара, од чега су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за шест запослених за 11 месеци пословања износили 27.014. хиљада динара. „Коридор 10“ д.о.о. је на дан 31.12.2009. године исказао стање готовинских еквивалената и готовине у износу од 120.035 хиљада динара.

Министарство је дана 24.06.2010. године дописом број: 34-00-00005/2009-01 затражило повраћај износа од 25.000 хиљада динара, с обзиром на то да је уплаћени капитал у износу од 50.000 хиљада динара, а да стање основног капитала на рачуну друштва износи 25.000 хиљада динара.

<sup>144</sup> „Службени гласник РС“, број 120/08



**Утврђено је:**

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину на економској класификацији 451 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, планирана су средства у износу од 125.000 хиљада динара за финансирање зависног привредног друштва „Коридор 10“ д.о.о.

Министарство за инфраструктуру је извршило пренос средстава привредном друштву „Коридор 10“ д.о.о. у износу од 125.000 хиљада динара. Пренос је извршен пре спроведене регистрације привредног друштва, а по захтеву оснивача друштва ЈП „Путеви Србије“.

Дописом од 30.04.2009. године Министарство је обавестило „Коридор 10“ д.о.о. да од укупно пренетих средстава износ од 100.000 хиљада динара може користити за финансирање текућег пословања.

Министарство се у јуну 2010. године обратило привредном друштву „Коридор 10“ захтевом да изврши повраћај средстава у износу од 25.000 хиљада динара.

**Утврђено је да до дана сачињавања овог извештаја „Коридор 10“ није извршио повраћај средстава.**

3) У 2009. години субвенција за финансирање Југословенског регистра бродова унутрашње пловидбе – Југорегистар исплаћена је у износу од 21.000 хиљада динара.

Министарство пренос средстава на име субвенција Југорегистру врши након испостављеног Захтева за повлачење додељених средстава из буџета за 2009. годину, који сваког месеца доставља Југорегистар.

Пренос средстава вршен је у једнаким месечним траншама у износу од 1.750 хиљада динара. Укупно пренета средства су 21.000 хиљада динара, колико су и планирана Законом о буџету за 2009. годину.

У захтевима за повлачење средстава за текући месец Југорегистар Министарству доставља спецификацију утрошених буџетских средстава за претходни месец.

**5. Министарство омладине и спорта**

Министарство омладине и спорта-глава 22, исказало је расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 700.000 хиљада динара и они се у целости односе на одржавање Универзијаде 2009. године у Београду.

**Тестиран је износ од 502.252 хиљада динара, односно 71,75% и то:** субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 432.252 хиљада динара и Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 70.000 хиљада динара.

**„Универзијада 2009“ д.о.о. Београд**

Ради одржавања 25. летње Унивезијаде 2009. у Београду, Универзитетски спортски савез Србије и Црне Горе, са седиштем у Београду, ул. Страхињића бана 73а/1, основао је привредни субјекат „Универзијада Београд 2009“, Страхињића бана 73а/1. Наведени привредни субјекат регистрован је у Агенцији за привредне регистре, о чему је издато Решење број 25098/2005 од 30.5.2005. године.

Закључком број: 66-4772/2007-1 од 2.8.2007. године и Закључаком број: 66-4772/2007-003 од 18.10.2007. године, Влада Републике Србије прихватила је Информацију о припремама 25. летње Универзијаде Београд 2009. године, текст уговора између Републике Србије и Града Београда, као инвеститора и привредног друштва „Универзијада Београд 2009“ д.о.о, као генералног извођача и овластила Снежану Самарџић Марковић да у име Владе као заступника Републике Србије потпише уговор.

Између Републике Србије и Града Београда, као инвеститора и привредног друштва „Универзијада Београд 2009“ д.о.о, као генералног извођача, закључен је Уговор број 66-00-9/07-03/153 од 26.10.2007. године о изградњи и реконструкцији објеката укључених у организацију 25. летње Универзијаде Београд 2009. године.

Уговорне стране потписале су Анекса I од 26.11.2007. године и Анекса II од 28.1.2008. године основног Уговора број 66-00-9/07-03/153. Анексима је одређено учешће инвеститора у редовном месечном финансирању генералног извођача, утврђена Листа објеката и Спецификација опреме, распоред финансирања од стране Републике Србије и Града Београд и обавезе генералног извођача.

**Закључком Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. године прихваћена је Информација о потреби преузимања хитних мера ради обезбеђења неопходних услова за одржавање Универзијаде 2009. године у Београду. У Информацији коју је Влада усвојила, указано је „ на оправданост хитног спровођења јавних набавки, у што краћим роковима.“ Закључком Владе – тачка 2, Министарство омладине и спорта задужено је да у оквиру својих надлежности, а у сарадњи са предузећем „Универзијада Београд 2009“ предузме активности наведене у информацији из тачке 1. Закључка.**

На основу Закључка Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. закључен је Уговор о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду између Републике Србије коју заступа потпредседник Владе, Града Београда кога заступа градоначелник, Аутономне покрајине Војводине коју заступа председник Извршног већа Аутономне покрајине Војводине и Привредног друштва „Универзијада Београд 2009“, као генерални извођач, а које заступа директор. Уговор је у Министарству омладине и спорта заведен под бројем 450-02/66-00-103/09 од 10.3.2009. године. Саставни део овог уговора су Прилог 1 и Прилог 2. У Прилогу 1 дат је Преглед неопходних јавних набавки добара, услуга и радова за 2009. годину, време спровођења јавне набавке, а као врста поступка јавне наведено је: „ по члану 24 тачка 4“ Закона о јавним набавкама. У Прилогу 2 дати су извори финансирања Унивезијаде за 2009. годину. Предвиђено је финансирање Унивезијаде преко Министарства омладине и спорта, у износу од 700.000 хиљада динара и то: 90.000 хиљада динара за реконструкцију објеката и 610.000 хиљада динара за трошкове пословања, трошкове односа са јавношћу, трошкове закупа објеката и набавку спортских реквизита и опреме.

Уговором о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду, у члану 2, уговорено је: „Република Србија се

обавезује да, као Инвеститор, преко Министарства омладине и спорта спроведе јавне набавке неопходне за оспособљавање спортских објеката наведених у Прилогу 2 овог уговора и обезбеди финансијска средства за реализацију тих набавки, да учествује у финансирању редовних оперативних трошкова и набавке добара и услуга из Прилога 1 овог уговора, тако што ће непосредно преносити средства Универзијади Београд 2009 на основу веродостојне документације о преузетим обавезама и спроведеним поступцима јавних набавки, укључујући и набавку опреме за такмичење у одређеним спортским дисциплинама, као и да спроведе остале радње потребне за организацију 25. летње Универзијади Београд 2009 у складу са својом надлежношћу и у складу са одлуком Организационог комитета 25. летње Универзијади Београд 2009, у свему у складу са Прилозима 1 и 2 који чине саставни део овог уговора и Закључком Владе“.

#### **Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту Конто 451191- Субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу 610.000 хиљада динара и они се у целости односе на средства пренета предузећу „Универзијада Београд 2009“ одржавање Универзијаде 2009. године у Београду, односно за трошкове пословања, трошкове односа са јавношћу, трошкове закупа објеката и набавку спортских реквизита и опреме.

**Тестирани су расходи за субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 432.252 хиљада динара, односно 70,86%.**

#### **Утврђено је:**

Министарство је вршило пренос средства предузећу „Универзијада Београд 2009“, а исто је правдало примљена средства копијама: уговора, рачуна и прилога уз рачуне (пријемнице, отпремнице), извода банковних рачуна, документације о спроведеним поступцима јавне набавке и друго.

Предузеће „Универзијада Београд 2009“ је поступке јавних набавки спроводило применом члана 24. тачка 4. Закона о јавним набавкама, а у складу са Закључком Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. године и Уговора о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду између Републике Србије, Града Београда, Аутономне покрајине Војводине и Привредног друштва „Универзијада Београд 2009“.

**Утврђено је да су текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у тестираном износу правилно исказане.**

#### **Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту Конто 451291- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 90.000 хиљада динара и они се у целости односе на средства пренета предузећу „Универзијада Београд 2009“ одржавање Универзијаде 2009. године у Београду, односно за реконструкцију објеката.

**Тестиран је износ од 70.000 хиљада динара, односно 77,78%.**

### **Санација и адаптација СЦ "Кошутњак"**

Министарство омладине и спорта спровело је поступак јавне набавке санација и адаптација СЦ "Кошутњак" у поступку са погађањем без претходног објављивања у децембру 2007. године, Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005).

Уговор број 451-02-979/07-05 од 27.12.2007. године, закључен је између Министарство омладине и спорта, предузећа „Универзијада Београд 2009“ д.о.о, као генералног извођача и предузећа „Пројектомонтажа“ а.д. Београд, Поенкареова 20, као извођача радова. Уговорена је цена радова од 151.630 хиљада динара, уз обавезу исплате аванса у висини од 70% уговорене вредности, што износи 106.141 хиљаду динара. Аванс је исплаћен са економске класификације - 451- Универзијада у децембру 2007. године. Прва, друга и трећа привремена ситуација, у укупном износу од 5.870 хиљада динара исплаћене су са економске класификације - 451- Универзијада у децембру 2008. године.

У складу са Закључаком Владе о хитном предузимању мера на обезбеђивању услова за одржавање 25. летње Универзијаде у Београду, број 66-4773/2008-001 од 20.11.2008. године, Министарство је у децембру 2008, године, спровело поступк јавне набавке без претходног објављивања за извођење додатних, накнадних, непредвиђених и вишкова радова на санацији и адаптацији СЦ "Кошутњак, у складу са чланом 92. став 1 тачка 1а Закон о јавним набавкама ("Службени гласник РС", бр. 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005). Министарство је доделило уговор извођу „Пројектомонтажа“ а.д. Београд, Поенкареова 20.

Анесом II основног уговора, број 451-02-2160/2008-05 од 24.12.2008. године, уговорена је вредност за додатне радове у износу од 117.294 хиљаде динара и обавеза уплате аванса у висини од 80 %, односно 93.835 хиљада динара. У износ додатних радова урачунати су и радови на набавци и уградњи лифта за инвалиде.

Анексом III основног уговора, број 451-02-979/2007/05 од 23.6.2009. године, дефинисано је финансирање набавке лифта за инвалиде са економске класификације - 511-Буџетски фонд, извор 01.

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама, за услуге вршења стручног надзора на адаптацији и санацији и вршење стручног надзора за извођење додатних радова на адаптацији и санацији СЦ „Кошутњак“. Закључени су Уговор о вршењу стручног надзора, број 451-401-0034/2008-05 од 4.4.2008. године на износ од 2.274 хиљаде динара и Уговор о вршењу стручног надзора број 401-02-41/7/2009-05 од 11.6.2009. године на износ од 1.759 хиљада динара.

Са економске класификације 451291- Капиталне субвенције осталим финансијским институцијама Министарство је за финансирање СЦ "Кошутњак" у 2009. години пренело укупна средства у износу од 70.000 хиљада динара и то :

- по седмој привременој ситуацији, износ од 51.775 хиљада динара 24.06.2009. године;

- по Уговору број 451-02-34/08-05 о вршењу надзора, износ од 445 хиљада динара 19.06.2009. године;
- по предконечној ситуацији, износ од 16.182 хиљада динара 17.09.2009. године и износ од 1.120 хиљада динара 24.09.2009. године;
- по коначној ситуацији, износ од 479 хиљада динара 11.12.2009. године.

Сачињен је Записник о примопредаји изведених радова и Записник о коначном обрачуна од 2.12.2009. године, као и Записник о примопредаји инвестиционо-техничке и градилишне документације од 27.1.2010. године. Банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року број Р4846/09 има важност до 2.12.2011. године.

**Утврђено је:**

**Министарство је преносило средства предузећу „Универзијада Београд 2009“ на основу валидне документације.**

**Поступак јавне набавке ради санације и адаптације СЦ "Кошутњак" спроведен је у поступку са погађањем без претходног објављивања у децембру 2007. године.**

**Министарство је у децембру 2008. године, спровело поступк јавне набавке без претходног објављивања за извођење додатних, накнадних, непредвиђених и вишкова радова на санацији и адаптацији СЦ "Кошутњак", а по основу Закључка Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. године и Уговора о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду између Републике Србије, Града Београда, Аутономне покрајине Војводине и Привредног друштва „Универзијада Београд 2009“.**

**Утврђено је да су капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у тестираном износу правилно исказане.**

**2.4.2.1.4.2. Субвенције приватним предузећима - конто 454000**

Укупни расходи за субвенције приватним предузећима исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 867.782 хиљада динара (у 2008. години 54.382 хиљада динара).

**2.4.2.1.5. Донације, дотације и трансфери – конто 460000**

Укупни расходи за донације, дотације и трансфере исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 322.005.022 хиљада динара (у 2008. години 250.224.417 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред.број	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Донације и дотације међународним организацијама	271.868	383.760	111.892
2	Трансфери осталим нивоима власти	69.916.148	58.236.406	(11.679.742)

3	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	179.998.382	263.320.734	83.322.352
4	Остале донације, дотације и трансфери	38.019	64.122	26.103
5	<b>Свега расходи за донације, дотације и трансфере</b>	<b>250.224.417</b>	<b>322.005.022</b>	<b>71.780.605</b>

#### 2.4.2.1.5.1. Донације и дотације међународним организацијама - конто 462000

Укупни расходи за донације и дотације међународним организацијама исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 383.760 хиљада динара (у 2008. години 271.868 хиљада динара).

Тестирани су расходи код Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама

динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/ издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство омладине и спорта		1.463	1.454	0,38	99,38
	Укупно	<b>383.760</b>	<b>1.463</b>	<b>1.454</b>	<b>0,38</b>	<b>99,38</b>

#### 1. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта извршило је расходе за текуће донације за међународне чланарине у износу од 1.463 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за текуће донације за међународне чланарине – конто 462121 у износу од 1.454 хиљада динара, односно 99,38%.**

*Утврђено је да су расходи-текуће донације за међународне чланарине правилно исказани.*

#### 2.4.2.1.5.2. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000

Укупни расходи за трансфере осталим нивоима власти исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 58.236.406 хиљада динара (у 2008. години 69.916.148 хиљада динара)

**Тестирани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 51.843.855 хиљада динара, односно 99,01%.**

Тестирани су расходи код: Министарства финансија, Буџетског фонда за решавање проблема светске економске кризе, Министарство просвете, Министарство рада и социјалне политике и Министарство омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидирани корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
	Министарство финансија		26.109.465	26.109.466	44,83	100,00
	Буџет. Фонд за реш. Проб. Свет. Еко. Кризе		246.730	246.730	0,42	100,00
	Министарство просвете		25.943.700	25.475.171	43,74	98,19
	Министарство рада и социјалне политике		51.097	7.530	0,00	14,74
	Министарство омладине и спорта		11.742	4.958	0,01	42,22
	<b>УКУПНО</b>	<b>58.236.406</b>	<b>52.362.734</b>	<b>51.843.855</b>	<b>89,02</b>	<b>99,01</b>

### 1. Министарство финансија

Министарство финансија извршило је расходе за трансфере осталим нивоима власти у износу од 26.109.466 хиљада динара, што је за 328.466 хиљада динара више од средства планираних буџетом РС.

**Тестирани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 26.109.466 хиљада динара, односно 100%.**

Средства за трансфере осталим нивоима власти реализована су:

А. са функције 180-Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти, из извора 01-Буџетска средства, у износу од 26.101.791 хиљада динара и

Б. са функције 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, у износу од 7.675 хиљада динара.

Средства за ове намене планирана су у оквиру функције 180-Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти у износу од 25.781.000 хиљада динара и опредељена су:

износ од 25.681.000 хиљада динара за трансфере општинама и градовима на основу Закона о финансирању локалне самоуправе,

износ од 50.000 хиљада динара-за накнаду члановима општинских комисија за враћање земљишта.

износ од 50.000 хиљада динара без утврђене намене (Закон о буџету РС за 2009. годину).

**А. функција 180- Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти**

У оквиру синтетичког конта 463000 за тестирање одабрана су конта:

а) 463121 Текући трансфери за АП Војводина динара	2.514.535 хиљада
б) 463131 Текући трансфери нивоу градова динара	12.911.343 хиљада
в) 463141 Текући трансфери нивоу општина динара	10.675.913 хиљада

у укупном износу од 26.101.791 хиљада динара што чини 100% укупних расхода исказаних на конту 463000-трансфери осталим нивоима власти, на функцији 180.

**У поступку ревизије извршено је тестирање средстава за расходе трансфера осталим нивоима власти у износу од 26.101.791 хиљада динара, што чини 99,97% укупних расхода за трансфере осталим нивоима власти Министарства.**

Извршени трансфери општинама и градовима на основу Закона о финансирању локалне самоуправе износе 26.080.065 хиљада динара, а исплаћена средства за накнаду члановима општинских комисија за враћање земљишта износе 21.726 хиљада динара.

**А.1. Трансфери општинама и градовима на основу Закона о финансирању локалне самоуправе**

Трансфери у износу од 25.681.000 хиљаде динара извршени су на основу члана 37 Закона о финансирању локалне самоуправе, износ од 104.065 хиљада динара из средстава текуће буџетске резерве, а износ од 295.000 хиљада динара преусмеравањем апропријација.

**А.1.1 Трансфери општинама и градовима на основу члана 37 Закона о финансирању локалне самоуправе**

Чланом 37. поменутог Закона, прописано је да годишњи износ укупног ненаменског трансфера, који се расподељује јединицама локалне самоуправе, износи 1,7% оствареног бруто домаћег производа према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. За утврђивање висине појединих врста ненаменског трансфера, прописаних овим Законом, процена висине прихода, укупно и по структури, у појединим јединицама локалне самоуправе, вршена је на бази остварења ових прихода у последњој години за коју постоје расположиви подаци, као и на основу параметара из меморандума о буџету и економској и фискалној политици.

Истим Законом, у члану 48 прописано је да се ненаменски трансфери преносе јединици локалне самоуправе до 25 у месецу за текући месец, у висини једне дванаестине годишњег износа трансфера.



Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>145</sup> обезбеђена су трансферна средства општинама и градовима у износу од 40,68 милијарди динара, која су утврђена Меморандумом о буџету и економској и фискалној политици за 2009. годину са пројекцијама за 2010. и 2011. годину. Меморандумом су трансферна средства расподељена по општинама и градовима у складу са критеријумима и по методологији из Закона о финансирању локалне самоуправе.

Трансферна средства се уплаћују на рачун:

- ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова (840-733141843-32)
- ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина (840-733151843-05)

Износ пренетих средстава ненаменског трансфера јединицама локалне самоуправе у периоду: јануар-април 2009. године износио је 13.560.333 хиљаде динара (13,5 милијарди динара).

У складу са неопходним смањењем јавних расхода у 2009. години, предузетих ради ублажавања последица светске економске кризе и рецесије, Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину<sup>146</sup>, умањен је годишњи износ укупног ненаменског трансфера из буџета Републике Србије јединицама локалне самоуправе за 15,0 милијарди динара (36,86%), тако да у 2009. години, годишњи ненаменски трансфер, уместо 40,7 милијарди динара, износи 25,7 милијарди динара.

Опредељени ненаменски трансфери нивоу градова за 2009. годину износили су 13.458.364 хиљада динара а нивоу општина 12.222.636 хиљада динара. У наведеним износима садржани су трансфери за градове и општине АП Војводине, који износе 5.722.577 хиљада динара.

Дана 29. априла 2009. године Влада је донала Закључак 05 Број 400-2441/2009 да се буџету Аутономне Покрајине Војводине обезбеђују из буџета Републике Србије наменски и ненаменски трансфери јединицама локалне самоуправе на територији Аутономне Покрајине Војводине.

#### **А.1.2 Трансфери општинама и градовима из текуће буџетске резерве**

Употребом средстава текуће буџетске резерве у износу од 104.065 хиљада динара, а услед смањеног обима примања буџета следећих градова и општина, исплаћено је:

- По Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-1792/2009 од 02.04.2009. године општини Житорађа 10.000 хиљада динара
- По Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-3932/2009 од 02.07.2009. године општини Трстеник 7.065 хиљада динара
- По Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-4912/2009 од 29.07.2009. године Граду Јагодина 40.000 хиљада динара
- По Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-8949/2009 од 31.12.2009. године у износу од 47.000 хиљада динара:
  - Граду Јагодина 22.000 хиљада динара
  - Граду Смедерево 10.000 хиљада динара
  - Граду Нови Пазар 15.000 хиљада динара

<sup>145</sup> „Службени гласник РС“ број 120/08

<sup>146</sup> „Службени гласник РС“ број 31/09

### **А.1.3 Трансфери општинама и градовима преусмеравањем апропријација**

Исплата средстава за трансфере осталим нивоима власти преусмеравањем апропријација прописаних Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину извршена је у укупном износу од 295.000 хиљада динара, од чега услед смањеног обима примања буџета локалне власти у износу од 240.000 хиљада динара а 55.000 хиљада динара не име помоћи градовима, односно општинама за санирање штета насталих услед елементарних непогода.

Решењем број 011-00-732/08-21 од 23.02.2009. године извршено је преусмеравање апропријације 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 40.000 хиљада динара и исплаћено је:

Граду Јагодина динара	30.000 хиљада
општини Ћићевац динара	5.000 хиљада
и општини Нова Варош динара	5.000 хиљада

услед смањеног обима примања буџета ових локалних власти.

Решењем број 011-00-732/08-42 од 24.08.2009. године извршено је преусмеравање апропријације 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 200.000 хиљада динара и исплаћено Граду Београду због недостатка средстава услед смањеног обима буџета.

Решењем број 011-00-732/08-105 од 11.11.2009. године извршено је преусмеравање апропријација 441000-отплата домаћих камата и 442000 - отплата страних камата у корист апропријације 463000 - трансфери осталим нивоима власти, у износу од 55.000 хиљада динара и исплаћено за санирање штете настале услед елементарних непогода-поплава у градовима и општинама Републике Србије и то:

- Граду Нови Пазар динара	5.000 хиљада
- Граду Ужице динара	5.000 хиљада
- општини Ариље динара	10.000 хиљада
- општини Пожега динара	15.000 хиљада
- општини Пријеполје динара	10.000 хиљада
- и општини Сјеница динара	10.000 хиљада

### **А.2. Накнада члановима општинских комисија за враћање земљишта**

Законом о начину и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу ПЗП и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа одредбом члана 16 став 2

прописано је да су ранији сопственици, подносиоци захтева за враћање земљишта по одредбама овог Закона ослобођени трошкова плаћања поступка, а ставом 3 истог члана је прописано да трошкови поступка падају на терет Републике.

Државни секретар Министарства финансија донео је Процедуре о накнади трошкова у поступцима враћања земљишта пред првостепеним општинским Комисијама број: 461-01-39/2008 од 10.06.2008. године. Наведеним Процедурама је прописано да о захтевима првостепених Комисија за плаћање трошкова поступка враћања земљишта одлучује Комисија која ће се формирати у оквиру Министарства финансија.

Министар финансија донео је Решење број 119-01-305/08-05 од 03.10.2008. године, којим се образује Комисија за утврђивање висине трошкова поступка враћања земљишта ради провере веродостојности тражених средстава. Укупно исплаћена средства за ове намене у 2009. години износила су 21.726 хиљада динара.

## **Б. Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови-функција 110**

У оквиру синтетичког конта 463000 за тестирање одабран је конто 463111-Текући трансфери нивоу Републике, у укупном износу од 7.675 хиљада динара што чини 100% укупних расхода исказаних на конту 463000- трансфери осталим нивоима власти функције 110.

**Тестирани узорак текућих трансфера нивоу Републике износи 7.675 хиљада динара и чини 0,03% укупних расхода за трансфере осталим нивоима власти Министарства.**

**Ови трансфери извршени су из следећих извора:**

05-Донације од иностраних земаља динара	901 хиљада
06-Донације од међународних организација динара	6.006 хиљада
15-Неуτροшена средства донација из претходних година динара	768 хиљада

### **Б.1. Донације од иностраних земаља**

Републичка дирекција за робне резерве дана 26.05.2009. године, извршила је пренос средстава у износу од 901 хиљада динара за продато дизел гориво Д-2 на Уплатни рачун буџета Републике Србије (евиденциони рачун Министарства финансија).

Решењем о расподели и исплати средстава Министра финансија 08 Број 401-00-7/2009-39 од 29.09.2009. године извршен је пренос ових средстава на наменски рачун Министарства финансија – Донација Владе Јапана.

### **Б.2. Донације од међународних организација**

- Републичка дирекција за робне резерве дана 27.02.2009. године извршила је пренос средстава по Програму 1 за товне свиње размењене за кукуруз у износу од 518 хиљада динара и по Програму 2 Продаја товних свиња у

износу од 626 хиљада динара на Уплатни рачун буџета Републике Србије (евиденциони рачун Министарства финансија).

Решењима о расподели и исплати средстава Министра финансија 08 Број 401-00-7/2009-35 и 08 Број 401-00-7/2009-36 од 29.09.2009. године извршен је пренос ових средстава на наменски рачун Министарства финансија – Донација Ц маркет-518 хиљада динара, а на рачун Министарства финансија-Донација ЕАР-626 хиљада динара.

- Републичка дирекција за робне резерве дана 10.09.2009. године извршила је пренос средстава по Програму 1 за товне свиње размењене за кукуруз у износу од 2.497 хиљада динара на Уплатни рачун буџета Републике Србије (евиденциони рачун Министарства финансија).

Решењем о расподели и исплати средстава Министра финансија 08 Број 401-00-7/2009-37 од 29.09.2009. године извршен је пренос ових средстава на наменски рачун Министарства финансија – Донација Ц маркет.

- Републичка дирекција за робне резерве дана 30.09.2009. године извршила је пренос средстава по Програму 2 за НПК размењен за пшеницу у износу од 2.365 хиљада динара на Уплатни рачун буџета Републике Србије (евиденциони рачун Министарства финансија).

Решењем о расподели и исплати средстава Министра финансија 08 Број 401-00-7/2009-40 од 12.10.2009. године извршен је пренос ових средстава на наменски рачун Министарства финансија – Донација ЕАР.

### **Б.3. Неутрошена средства донација из претходних година**

Републичка дирекција за робне резерве обавестила је Министарство финансија дописом број 401-00-00051/09-04 од 13.08.2009. године да је извршила пренос средстава у износу од 768 хиљада динара по Програму 1 за товне свиње у размени за минерално ђубриво КАН.

### **Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе (објашњено под тачком-А)**

Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе извршио је расходе за трансфере осталим нивоима власти у износу од 246.730 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 246.730 хиљада динара, односно 100%.**

#### **2. Министарство просвете**

Министарство просвете исказало је укупне трансфере осталим нивоима власти у износу од 25.843.700 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 25.475.171 хиљада динара, односно 98,19%.**

Трансфере осталим нивоима власти чине:

- Текући трансфери за АП Војводина - конто 463121 у износу од 24.194.501 хиљада динара ( плате за основно, средње и високо образовање )

- Текући трансфери нивоу градова - конто 463131 - предшколске установе – у износу од 883.575 хиљада динара и
- Текући трансфери нивоу општина - конто 463141- предшколске установе – у износу од 765.624 хиљада динара.

***Утврђено је да су тестирани расходи за трансфере осталим нивоима власти правилно исказани.***

### ***3. Министарство рада и социјалне политике***

Министарство рада и социјалне политике извршило је укупне расходе за трансфере осталим нивоима власти у износу од 51.097 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за текући трансфере нивоу градова у износу од 7.530 хиљаде динара, односно 14,74%.**

***Утврђено је да су тестирани расходи за трансфере нивоу градова правилно исказани.***

### ***4. Министарство омладине и спорта***

Министарство омладине и спорта извршило је укупне расходе за трансфере осталим нивоима власти у износу од 11.742 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 4.958 хиљада динара, односно 42,22%.**

***Утврђено је да су трансфери осталим нивоима власти у тестираном износу правилно су исказани.***

#### **2.4.2.1.5.3. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000**

Укупни расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 263.320.734 хиљада динара (у 2008. години 179.998.382 хиљада динара).

**Тестирани су расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 232.658.781 хиљада динара, односно 88,36%.**

Тестирани су расходи код следећих корисника буџетских средстава: Министарства финансија и Министарства рада и социјалне политике.

(у хиљадама динара)

Ред број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/изда цима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарств а
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
464	Министарств о финансија		207.958.781	207.958.781	78,98	100,00
	Министарств о рада и социјалне политике		24.700.000	24.700.000	9,38	100,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>263.320.734</b>	<b>232.658.781</b>	<b>232.658.781</b>	<b>88,36</b>	<b>100,00</b>

### 1. Министарство финансија

Министарство финансија извршило је расходе за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 207.958.781 хиљада динара, што је за 958.781 хиљада динара више него што је планирано буџетом РС.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања код функције 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 207.958.781 хиљада динара што износи 100% укупних расхода за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

**У оквиру синтетичког конта 464000 за тестирање су одабрана конта:**

**а) 464121- текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене**

**б) 464131-текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике пољопривреднике и**

**в) 464151- текуће дотације Националној служби за запошљавање у укупном износу од 207.958.781 хиљада динара, што чини 100% укупних расхода исказаних на конту 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, на функцији 090.**

**а) Текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене – конто 464121**

Расходи за ове намене утврђени су Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину у износу од 175.500.000 хиљада динара а намењени су за финансирање недостајућих средстава за исплату Законом утврђених пензија и других права, за категорију осигураника запослених.

Чланом 173. Закона о пензијском и инвалидском осигурању<sup>147</sup> прописано је да је Република гарант за обавезе Фонда за остваривање права по основу обавезног пензијског и инвалидског осигурања (државна гаранција).

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>148</sup> опредељена средства за ове намене износила су 151.600.000 хиљада динара.

Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>149</sup> средства дотације Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање за пензије запослених повећана су за 23.900.000 хиљада динара и износила су 175.500.000 хиљада динара.

У току 2009. године извршено је повећање ове економске класификације преусмеравањем средстава у оквиру апропријације и коришћењем средстава текуће буџетске резерве у износу од 1.681 хиљада динара (Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве од 30.12.2009. године), тако да су укупна средства текуће апропријације у 2009. години износила 178.776.333 хиљада динара.

Исплаћена средства са ове економске класификације 464121 у 2009. години износила су 178.767.114 хиљада динара, од тога:

- 1) дотације за покриће пензија износе 173.165.606 хиљада динара,
- 2) уплата у износу од 154.480 хиљада динара, по Закључку Владе 05 Број 43-1343/2007-4 од 12. априла 2007. године, односи се на преузете обавезе, на име доприноса за ПИО, субјеката приватизације предузећа за радно оспособљавање инвалидних лица и ЈП Ресавица у реструктурирању за период од 01. јануара 2005. године до дана сачињавања Записника,
- 3) уплата у износу од 2.634.596 хиљада динара, по Закључку Владе 05 Број 43-1343/2007-7 од 20. новембра 2008. године, односи се на преузете доспеле обавезе по основу доприноса (са припадајућом каматом) за ПИО запослених за поједине субјекте приватизације са већинским друштвеним, односно државним капиталом, за период до 31. децембра 2004. године, са којима је Републички фонд ПИО закључио уговор о регулисању права и обавеза како је то у складу са тачком 2. поменутог закључка.
- 4) дотације по основу доприноса за ПИО за поједине категорије осигураника запослених-обезбеђене су у буџету Републике у износу од 397.114 хиљада динара
- 5) дотације по основу неплаћених доприноса за пензијско и инвалидско осигурање запослених „Групе Застава возила“ и зависним друштвима по Закључку Владе РС 05 Број 113-3182/2009-1 од 12. јуна 2009. године, у износу од 2.065.450 хиљада динара.

У Закључку је наведено да ће Министарство финансија из средстава буџета Републике Србије, са раздела 12-Министарство финансија, функција 90-Социјална заштита неквалификована на другом месту, економска класификација 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, намењених за трансфер Републичком Фонду за пензијско и инвалидско осигурање, пренети средства у висини обавезе утврђене Записником Пореске управе на име неизмирених обавеза за допринос за ПИО за период од 01. јула 2006. године до 31. маја 2009. године са припадајућом каматом до дана сачињавања Записника.

Истим Закључком Влада је овластила Министра финансија, да у име Владе као заступник Републике Србије, са друштвима „Групе Застава возила“ потпише Уговор на износ преузетих обавеза. У тачки 4 став 2 поменутог Закључка се каже:

<sup>147</sup> „Службени гласник РС“ број 34/2003...107/2009

<sup>148</sup> „Службени гласник РС“ број 120/2008

<sup>149</sup> „Службени гласник РС“ број 31/2009

„Уговором, који ће припремити Министарство финансија, прецизираће се да ће се начин измирења уговорне обавезе утврдити у оквиру Стратегије реструктурирања „Групе Застава возила“ ад Крагујевац у реструктурирању, а до измирења обавезе на исту ће се обрачунавати годишња камата у висини есконтне стопе Народне банке Србије“.

На дан 13. априла 2009. године обавезе за допринос за ПИО са обрачунатом каматом до 30.04.2009. године износиле су 1.963.015 хиљада динара.

Стање преузетих и исплаћених обавеза по основу доприноса за ПИО са обрачунатом каматом до 24.06.2009. године износило је 2.065.450 хиљада динара, што је вредност која је дефинисана у Уговорима о задуживању које је Министар финансија, као овлашћени представник Републике Србије закључио са зависним предузећима „Групе Застава возила“ ад Крагујевац у реструктурирању.

Министар финансија је у име Владе као заступник Републике Србије дана 07. јула 2009. године закључио Уговоре о задуживању ради повезивања стажа са зависним друштвима „Групе Застава возила“. Чланом 4 Уговора дефинисано је да ће се на износ пренетих средстава обрачунавати камата у висини есконтне стопе НБС на годишњем нивоу, почев од дана преноса средстава, па до дана измирења обавезе. У члану 5 наведено је да ће рок и начин враћања средстава, односно обрачуна и плаћања камате бити утврђен у оквиру Стратегије реструктурирања „Групе Застава возила“ ад Крагујевац у реструктурирању. Након доношења Стратегије рок и начин враћања средстава уредиће се посебним Уговором.

Уплата ових средстава у укупном износу од 2.065.450 хиљада динара извршена је дана 10.07.2009. године преко уплатних рачуна доприноса за пензијско и инвалидско осигурање.

б) По Закључку Владе 05 Број 181-796/2007-1 од 8. фебруара 2007. године Министарство финансија извршило је уплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, у износу од 78.687 хиљада динара, за поједине категорије осигураника у висини разлике између утврђене обавезе за допринос за ПИО запослених, са припадајућом каматом до дана продаје капитала, која је пријављена за отпуст дуга и уплаћеног износа обавезе из приватизационог прихода од стране Агенције за приватизацију Републике Србије.

Уплата средстава на име обавеза за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање износила је 270.797 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о финансијском пословању Републичког Фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2009. годину и утврђено је да су трансфери од других нивоа власти-трансфери Министарства финансија износили 189.068.463 хиљада динара, од тога трансфери Министарства финансија за осигуранике запослене износили су 176.351.796 хиљада динара, а за осигуранике пољопривреднике 12.716.667 хиљада динара.

Поређењем података исказаних у Извештају о финансијском пословању Републичког Фонда за пензијско и инвалидско осигурање на позицији трансфери Министарства финансија за осигуранике запослене са подацима исказаним у Финансијским извештајима Министарства финансија, функција 90-Социјална заштита неквалификована на другом месту, економска класификација 464121-Текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене, утврђена је разлика у износу од 2.415.318 хиљада динара. Утврђена разлика односи се на:

- дотације по основу неплаћених доприноса за пензијско и инвалидско осигурање запослених „Групе Застава возила“ и зависним друштвима по Закључку



Владе РС 05 број 113-3182/2009-1 од 12. јуна 2009. године, у износу од 2.065.450 хиљада динара

- уплату Министарства финансија за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, у износу од 78.687 хиљада динара, по Закључку Владе 05 Број 181-796/2007-1 од 8. фебруара 2007. године

- уплата средстава на име обавеза за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 270.797 хиљада динара.

Наведена средства Републички Фонд ПИО евидентирао је у корист прихода од доприноса, а Министарство финансија на терет економске класификације 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

У прегледу Извршење Финансијског плана за 2009. годину Републичког Фонда ПИО, у делу извршених расхода и издатака за основне пензије-за осигуранике запослене, конто 471121, евидентиран је износ од 349.841.238 хиљада динара. Дозначена дотација из буџета РС (176.351.796 хиљада динара) чини 50,41% исплаћених укупних средстава за основне пензије за осигуранике запослене.

**Током извођења ревизије, Министарство финансија је обрачунало камату предвиђену чланом 4. Уговора о задуживању ради повезивања стажа „Групе Застава возила“ ад Крагујевац у реструктурирању у износу од 82.246 хиљада динара и усвојој књиговодственој евиденцији извршило књижења потраживања по Уговорима о задуживању, у износу од 2.065.450 хиљада динара, као и потраживања за обрачунату камату у износу од 82.246 хиљада динара и кроз корекцију Завршног рачуна буџета за 2009. годину исказало у Билансу стања на дан 31.12.2009 године.**

#### **б) Текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике пољопривреднике**

Расходи за ове намене утврђени су Законом о буџету РС за 2009. годину и износе 13.000.000 хиљада динара, а намењени су за финансирање пензија пољопривредника. Чланом 173. Закона о пензијском и инвалидском осигурању<sup>150</sup> прописано је да је Република гарант за обавезе Фонда за остваривање права по основу обавезног пензијског и инвалидског осигурања (државна гаранција).

Дотација Републике за недостајућа средства за исплату Законом утврђених пензија и других права, за категорију осигураника пољопривредника, планирана су у износу од 13.000.000 хиљада динара, а исплаћена у износу од 12.716.667 хиљада динара, односно 97,82% средстава планираних буџетом РС.

Пренос средстава Републичком Фонду за пензијско и инвалидско осигурање вршен је по захтеву Фонда, а на основу Решења о расподели и исплати средстава Министарства финансија у висини месечне квоте која је износила 1.083.333 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о финансијском пословању Републичког Фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2009. годину и утврђено је да су поменута средства евидентирана као текући приходи Фонда, конто 733163-Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републичког Фонда за ПИО за осигуранике пољопривреднике у износу од 12.716.667 хиљада динара.

<sup>150</sup> „Службени гласник РС“ број 34/2003...107/2009

У прегледу Извршење Финансијског плана за 2009. годину Републичког Фонда ПИО, у делу извршених расхода и издатака за основне пензије - за осигуранике пољопривреднике, конто 471121, евидентиран је износ од 23.099.859 хиљада динара. Дозначена дотација из буџета РС (12.716.667 хиљада динара) чини 55,05% исплаћених укупних средстава за основне пензије за осигуранике пољопривреднике.

### **в) Текуће дотације Националној служби за запошљавање**

Расходи за ове намене опредељени су Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину и износе 18.500.000 хиљада динара а намењена су за финансирање недостајућих средстава за исплату новчане накнаде за незапослене. Исплаћена средства за ове намене у 2009. години износе 16.475.000 хиљада динара, и чине 89,05% средстава планираних буџетом РС.

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>151</sup> опредељена средства за ове намене износила су 13.500.000 хиљада динара.

Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>152</sup> средства трансфера Националној служби за запошљавање повећана су за 5.000 хиљада динара и износила су 18.500.000 хиљада динара.

Пренос средстава Националној служби за запошљавање вршен је по захтеву Националне службе за запошљавање, а на основу Решења о расподели и исплати средстава Министарства финансија у висини месечне квоте која је износила 1.125.000 хиљада динара (за период јануар-април) по Закону о буџету РС, односно 1.712.500 хиљада динара (за период мај-децембар) по Закону о изменама и допунама Закона о буџету РС.

**У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о раду Националне службе за запошљавање за период јануар-децембар 2009. године и утврђено је да су поменута средства правилно евидентирана као текући приходи Националне службе за запошљавање, у износу пренетих средстава ( 16.475.000 хиљада динара).**

У прегледу Извештај о раду Националне службе за запошљавање за период јануар-децембар 2009. године у делу извршених расхода у оквиру групе 47-социјално осигурање и социјална заштита, новчане накнаде за незапослене исплаћене су у укупном износу од 22.863.219 хиљада динара. Дозначена дотација из буџета РС (16.475.000 хиљада динара) чини 72,06% исплаћених укупних средстава за исплату новчане накнаде за незапослене.

## **2. Министарство рада и социјалне политике**

Министарство рада и социјалне политике на функцији 90 –глава 19 , извршило је расходе за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 24.700.000 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 24.700.000 хиљаде динара, односно 100%.**

<sup>151</sup> „Службени гласник РС“ број 120/2008

<sup>152</sup> „Службени гласник РС“ број 31/2009

**Утврђено је да су тестирани расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања правилно исказани.**

**2.4.2.1.5.4. Остале донације, дотације и трансфери – конто 465000**

Укупни расходи за остале донације, дотације и трансфере исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 64.122 хиљада динара (у 2008. години 38.019 хиљада динара).

**2.4.2.1.6. Социјално осигурање и социјална заштита, накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 470000**

Укупни расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 73.752.877 хиљада динара (у 2008. години 72.656.005 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред.број	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	72.656.005	73.752.877	1.096.872
2	<b>Свега расходи социјално осигурање и социјалну заштиту</b>	<b>72.656.005</b>	<b>73.752.877</b>	<b>1.096.872</b>

**2.4.2.1.6.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000**

Укупни расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 73.752.877 хиљада динара (у 2008. години 72.656.005 хиљада динара).

**Тестирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 64.521.729 хиљада динара, односно 87,48%.**

Тестирани су расходи код: Буџетског фонда за решавање проблема светске економске кризе, Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидирани х корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/и здацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарств а
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Буџет. фонд за реш. проб. свет. еко. кризе		2.342.993	2.342.993	3,18	100,00

2	Министарство просвете		4.887.526	3.064.854	4,16	62,71
3	Министарство рада и социјалне политике		58.079.708	57.724.871	78,27	99,39
4	Министарство за науку и технолошки развој		189.710	189.710	0,26	100,00
5	Министарство омладине и спорта		1.199.301	1.199.301	1,63	100,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>73.752.877</b>	<b>66.699.238</b>	<b>64.521.729</b>	<b>87,48</b>	<b>96,74</b>

**Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе**

Извршени су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.342.993 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.342.993 хиљаде динара, односно 100%.**

(објашњено у напомени А)

**1. Министарство просвете**

Министарство просвете је у 2009. години исказало расходе накнада за социјалну заштиту из буџета у износу 4.887.526 хиљада динара и то министарства у износу од 931.156 хиљада динара и индиректних корисника у износу 3.956.370 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Министарство	Индиректни корисници	Укупно
472714	Студентске стипендије	465.760		465.760
472715	Ученичке стипендије	445.782		445.782
472716	Исхрану и смештај студената	19.614	3.956.370	3.975.984
4727	Укупно	931.156	3.956.370	4.887.526

**Тестирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 3.064.854 хиљаде динара, односно 62,71% и то:** ученичке стипендије у износу од 445.782 хиљада динара, студентске стипендије у износу од 465.760 хиљада динара, расходе исхране и смештаја студената у износу 18.437 хиљада динара и расходе за накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 2.134.875 хиљада динара.

**Утврђено је да су тестирани расходи исхране и смештаја студената и расходи за накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт су правилно исказани.**

**Ученичке и студентске стипендије**

Право на ученичку стипендију имају редовни ученици средњих школа који постигну одличан успех током школовања. Министарство просвете најмање три месеца пре почетка школске године расписује конкурс за доделу стипендије. Стипендија се додељује без обавезе враћања.

Право на студенску стипендију имају редовни студенти факултета и виших школа који постигну изузетне резултате током студија, на основу конкурса. Стипендије се додељују без обавезе враћања. Министарство просвете, најмање два месеца пре почетка школске године, расписује конкурс за доделу студенских стипендија.

По спроведеном конкурс за доделу стипендија за школску 2008/2009 годину и 2009/2010 годину Министар просвете је донео Решења о додели студентских и ученичких стипендија:

Решење о додели студентских стипендија студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2008/2009 годину број: 451-02-239/2009-05 од 11.02.2009. године. Број студената који је остварио право на стипендију је 6595.

Решење о додели студентских стипендија студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2009/2010 годину број: 450-02-153/2010-05 од 04.02.2010. године којим је додељена стипендија за укупно 7.963 студената.

Решење о додели ученичких стипендија ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2008/2009 годину број: 451-02-201/2009-05 од 09.02.2009. године. Број ученика који су остварили право на стипендију је 11.145.

Решење о додели ученичких стипендија ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2009/2010 годину број: 451-02-2589/2009-05 од 23.12.2009. године. Број ученика који су остварили право на стипендију је 11303.

Наведеним решењима утврђено је да се студентске и ученичке стипендије исплаћују у 10 месечних рата и да Уговор са корисником стипендије закључује министарство, односно овлашћена банка.

Висину месечног износа ученичких и студенских стипендија на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи и Закона о ученичком и студенском стандарду утврђује Министар просвете доношењем Решења. Министар је донео:

- Решење о утврђивању месечног износа студенских стипендија студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2008/2009 број: 451-02-41/2009-05 од 12.1.2009. године којим је утврђен месечни износ студенске стипендије у висини од 5,1 хиљада динара и исплаћује се почев од 12.01.2009. године

- Решење о утврђивању месечног износа студенских стипендија студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2009/2010 број 451-02-2206/2009-05 од 03.12.2009. године којим је утврђен месечни износ студенске стипендије у висини од 6,1 хиљада динара и исплаћује се од 03.12.2009. године

- Решење о утврђивању месечног износа ученичких стипендија ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2008/2009 број: 451-02-42/2009-05 од 12.1.2009. године којим је утврђен месечни износ ученичке стипендије у висини од 3 хиљаде динара и исплаћује се од 12.01.2009. године

- Решење о утврђивању месечног износа ученичких стипендија ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2009/2010 број: 451-02-2204/2009-05 од 3.12.2009. године којим је утврђен месечни износ студенске стипендије у висини од 3,9 хиљада динара и исплаћује се почев од 03.12.2009. године.

а) За послове стипендирања студената Министарство просвете је са Универзал банком а.д. Београд закључило Уговор о поверавању вршења дела

стручних послова везаних за кредитирање и стипендирање студената број: 451-02-36/2000-05 од 4.4.2000. године и Анекс 1 Уговора о поверавању вршења дела стручних послова везаних за кредитирање и стипендирање студената број: 420-05-451-0-505 од 19.3.2002. године.

Уговор је закључен на одређено време у трајању од десет година.

У складу са Уговором Министарство је обавезно да у контитуитету обезбеђује и преноси финансијска средства на рачун Банке у висини обрачунатог износа одобрених стипендија студентима.

Банка је обавезна да води евиденције и врши исплате одобрених стипендија.

По окончању конкурса Банка са сваким корисником у име и за рачун Министарства закључује уговор о коришћењу стипендије. Министарство и Банка утврђују почетак – датум сваке одобрене исплате стипендије. Студентске стипендије се исплаћују чеком на име корисника стипендије који се доставља преко високошколске установе на којој корисник стипендије студира.

Банка је дужна да врати Министарству не исплаћени износ финансијских средстава по основу не уручених и не реализованих чекова корисницима стипендија. Враћање средстава Банка је у обавези да врши шестомесечно након усаглашавања обрачуна са Министарством.

Министарство је обавезно да за обављања послова из уговора плаћа Банци накнаду у висини 3% од износа средстава последње исплате одобрених стипендија, као део накнаде за покриће трошкова које Банка има услед вршења послова из уговора.

**У 2009. години на конту 472714 Студентске стипендије исплаћене преко Универзал банке исказан је износ од 369.690 хиљада динара.**

б) За послове исплате ученичких стипендија Министарство је са са Универзал банком а.д. закључило Уговор број: 404-02-113/2008-01 од 8.1.2009. године.

Одлуком министра број: 404-02-119/2008/08 од 22.12.2008. године покренут је поступак доделе уговора о јавној набавци банкарских услуга за послове исплате ученичких стипендија и кредита и спроведен је поступак јавне набавке са погађањем без претходног објављивања, а по одобрењу Управе за јавне набавке број: 404-02-6871/08 од 22.12.2008. године.

Прмет Уговора је пружање банкарске услуге за послове исплате ученичких стипендија и кредита за потребе Министарства просвете.

Вредност банкарске провизије за наведену услугу износи 1% у односу на износ дозначен за исплату стипендија и кредита за сваку школску годину у току трајања уговора.

Вредност банкарске услуге за школску 2008/2009 годину износи до 4.000 хиљада динара (на услугу се не плаћа ПДВ).

Уговор је закључен за период од 48 месеци од дана ступања на снагу.

Уговор о ученичкој стипендији са учеником, односно старатељем ученика, закључује Банка у име и за рачун министарства. Уговором је регулисано да се стипендије не исплаћују за јули и август месец. Ученичке стипендије се исплаћују преко школе коју ученик похађа.

**У 2009. години на конту 472715 Ученичке стипендије исплаћене су преко Универзал банке а.д. у укупном износу од 434.304 хиљада динара.**

Пренос средстава Универзал банци а.д. за исплату ученичких и студентских стипендија вршен је на основу аконтативног обрачуна исплате стипендија који министарству доставља Универзал банка.

Обрачун садржи број корисника којима се врши исплата средстава, потребна средства за исплату стипендија и износ провизије банке.

**Увидом у наведене обрачуне и извршене исплате утврђено је да је министарство преко Универзал банке а.д. исплатило:**

- ученичке стипендије у износу од **430.004** хиљаде динара,
- расходе банкарских услуга за ученичке стипендије у износу од **4.300** хиљада динара,
- студентске стипендије у износу од **358.923** хиљада динара и
- расходе банкарских услуга за студентске стипендије у износу од **10.767** хиљада динара.

в) Министар просвете је позивајући се на члан 47. Закона о ученичком и студентском стандарду и Одлуку о износу стипендија Управног одбора Републичке фондације за развој научног и уметничког подмлатка одобравао пренос и ангажовање средстава Републичкој фондацији за развој научног и уметничког подмлатка.

Републичка фондација за развој научног и уметничког подмлатка Републике Србије је са Универзал банком а.д. Београд потписала Протокол о поверавању послова исплате стипендија фондације за школску 2008/2009. годину број 85 од 06.02.2009. године и Протокол о поверавању послова исплате стипендија фондације за школску 2009/2010. годину број 31 од 07.04.2010. године којом се обавезала да ће свим стипендистима вршити исплату стипендија посебним чеком Универзал банке а.д. Београд. Стипендистима се чек упућује на кућну адресу након чега се реализује код банке у року од 30 дана. Банка, сходно протоколу, води финансијску евиденцију и периодично је доставља Фондацији. Фондација је банци за поверене послове одобрила 2,5% провизије од месечног износа исплате коју уплаћује заједно са исплатом стипендија.

Управни одбор Републичке фондације ја на седници оржаној 24.12.2008. године донео Одлуку о износу стипендија у 2009. години. Месечни износ стипендија износио је

- 15.000 динара за постдипломце,
- 12.000 динара за студенте основних студија и
- 7.500 динара за ученике.

Пренос средстава за исплату студентских и ученичких стипендија које додељује Републичка фондација вршен је по достављеним обрачунима Универзал банке а.д. који садрже број корисника којима се исплаћује стипендија, износ средстава потребних за исплату стипендија као и провизију банке на тако обрачуната средства, а према закљученим Уговорима, а средства се преносе Фондацији.

У 2009. години преко Републичке фондације укупно је исплаћено за ученичке стипендије износ од 11.477 хиљада динара и студентске стипендије износ од 96.070 хиљада динара.

Увидом у наведене обрачуне и извршене исплате утврђено је да је министарство преко Универзал банке а.д. исплатило:

- ученичке стипендије у износу од 10.628 хиљада динара,
- студентске стипендије у износу од 94.296 хиљада динара и
- расходе банкарских услуга за ученичке и студентске стипендије у износу од 2.623 хиљада динара.

**Утврђено је:**

Министарство је у току 2009. године исплатило на име ученичких стипендија укупан износ од 440.632 хиљаде динара.

Министарство је у току 2009. године исплатило на име студентских стипендија укупан износ од 453.219 хиљада динара.

Ученичке и студентске стипендије исплаћене су преко Универзал банке и министарство је на име провизије банке, у складу са закљученим уговорима, односно протоколима исплатило укупна средства у износу од 17.690 хиљада динара.

Министарство је расходе банкарских услуга исказало на расходима накнада за стипендије ученика и студената и на тај начин преценило трошкове накнада за социјалну заштиту из буџета у укупном износу 17.690 хиљада динара - конто 472700 и потценило трошкове банкарских услуга - конто 421100 за исти износ.

### **3. Министарство рада и социјалне политике**

Министарство рада и социјалне политике извршило је расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 58.079.708 хиљада динара.

Тестирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 57.724.871 хиљада динара, односно 99,39% и то: накнаде за социјалну заштиту из буџета на функцији 10, глава 19 у износу од 13.520.286 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета на функцији 40, глава 19 у износу од 31.064.246 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета на функцији 070, глава 19 у износу од 11.457.290 хиљада динара, права из социјалног осигурања у износу од 1.673.049 хиљада динара и на функцији 070, глава 19.4 накнаде из буџета за становање и живот у износу од 10.000 хиљада динара.

**Утврђено је да су на функцији 010, глава 19:**

Евиденције о накнадама права, односно корисницима права борачко инвалидске заштите воде се у општинским органима борачко инвалидске заштите и Министарству, а делом и у Поштанској штедионици.

Нисмо се уверили да је постојећи начин вођења евиденција корисника права, односно накнада права борачко инвалидске заштите потпун и



свеобухватан. Организациони делови у којима се утврђују права, кретање документације, поступци обрачуна, исплате и организациони делови које врше обрачун, односно исплату нису организовани као целина, односно уређен систем и не постоји контролни механизам.

Министарство рада и социјалне политике - Сектор за борачко инвалидску заштиту врши контролу: ажурирања промена везаних за кориснике права коју општински органи достављају, обрачуна потребних средстава Поштанске штедионице и спискова за исплату, поређењем са подацима базе података апликативног софтвера за исплату права у области борачко-инвалидске заштите.

У базу апликативног софтвера нису унети сви корисници, провера унетих података није завршена, исплате се не врше кроз овај систем него кроз исплатни систем Банке Поштанска штедионица.

Јединствена евиденција за све кориснике права који су у исплати, односно информатичка база података која се састоји од евиденције коју воде општински органи и евиденције коју води Министарство, није успостављена у прописаном року и у складу са Правилником о Јединственој евиденцији података о корисницима права у области борачко-инвалидске заштите<sup>153</sup>.

Утврђено је да су на функцији 040, глава 19:

Општинске, односно градске службе једном месечно достављају Министарству обрачун потребних средстава за накнаду зарада за текући месец и извештаје о извршеним исплатама накнада зарада за претходни месец на обрасцима ручно попуњеним у папирној форми, а не електронски.

Приликом обраде захтева за накнаду зарада за текући месец, Министарство контролише захтеве тако што упоређује број примаоца накнада и висину потребних средстава са подацима из извештаја о утрошеним средствима за претходни месец.

Министарство контролише приказано стање на подрачунима за породилска права из извештаја са Извештајем о стању на подрачунима достављеном од стране Управе за Трезор.

Министарство води евиденције о захтевима општинских служби и извршеним исплатама путем табела и прегледа.

Контролу законске основаности издатих решења, контролу доказа и докумената на основу којих општинске, односно градске службе доносе решења, Министарство врши парцијално и повремено преко својих органа.

Министарство рада и социјалне политике законску обавезу надзора над радом општинских, односно градских управа не врши на поуздан и свеобухватан начин.

Потпуна контрола података права на дечији и родитељски додатак није успостављена. Контрола доказа и докумената на основу којих општинске, односно градске службе доносе решења није системски решена.

<sup>153</sup> "Службени гласник РС", број 54/92008

Утврђено је да су расходи за накнаде трошкова боравка у предшколској установи за децу без родитељског старања и накнаде трошкова боравка у предшколској установи за децу са сметњама у развоју правилно извршени на основу валидне рачуноводствене документације.

Утврђено је да су тестирани расходи за једнократну помоћ правилно исказани.

*Утврђено је да су на функцији 070, глава 19:*

*- накнада за инвалидност и накнада из буџета за децу и породицу правилно исказане.*

*-да Министарство није доставило Уговор са Специјалном болницом за неуромишићне болести Нови Пазар, већ је доставило акт број 551-05-63/91-05 од 4.10.1991. године, што се не може сматрати доказом у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.*

*-да су накнаде за инвалидност, материјално обезбеђење, накнаде из буџета за децу и породицу и накнаде из буџета за становање и живот у тестираном износу правилно исказане.*

*Утврђено је да су на функцији 070, глава 19-трансфери накнада из буџета у случају болести и инвалидности и накнада из буџета за становање и живот правилно исказане.*

*Утврђено је да су на функцији 70, глава 19.4 накнаде из буџета за становање и живот у тестираном износу правилно исказане .*

#### **4. Министарство за науку и технолошки развој**

Министарство за науку и технолошки развој извршило је накнаде за заштиту из буџета у износу од 189.710 хиљада динара.

Расходи се односе на студенске стипендије у износу 175.556 хиљада динара и ученичке стипендије у износу од 14.154 хиљаде динара.

Тестиран је начин доделе и исплате, примена критерија за утврђивање износа стипендије и контролни поступци у реализацији уговора студенских и ученичких стипендија.

**Тестирани су расходи у износу од 189.710 хиљада динара, односно 100%** накнада за социјалну заштиту из буџета на функцији 810 – Глава 22.

*Утврђено је да су накнаде за социјалну заштиту из буџета у тестираном износу правилно исказане.*

#### **5. Министарство омладине и спорта**

Министарство омладине и спорта извршило је расходе накнаде за социјалну заштиту у укупном износу од 1.199.301 хиљада динара.

**Тестирани су расходи накнаде за социјалну заштиту у износу од 1.199.301 хиљада динара, односно 100% и то:** на функцији 810-глава 22 износ од

666.551 хиљада динара, на функцији 810 – глава 22.1. износ од 77.389 хиљада динара, и на функцији 810 – глава 22.4. износ од 455.361 хиљада динара.

**Утврђено је да су на функцији 810-глава 22:**

*Исплате националних признања, награда и стипендија врше се преносом средстава националним гранским спортским савезима. Исплате за текући месец врши се по достављању доказа о исплатама за претходни месец. Платање исплата врши се копијама оригиналне документације.*

*Листе носиоца националних признања, награда и стипендија утврђују се на основу:*

- Закона о спорту<sup>154</sup>;
- Уредбе о националном признању и наградама за посебан допринос развоју и афирмацији спорта<sup>155</sup>;
- Уредбе о националним признањима и наградама за посебан допринос развоју и афирмацији спорта<sup>156</sup>;
- Решења о додели националних спортских признања за посебан допринос развоју и афирмацији спорта спортистима и тренерима, држављанима Републике Србије, освајачима медаља на олимпијским играма, параолимпијским играма, шаховској олимпијади, светским и европским првенствима у олимпијским спортовима и носиоцима светских рекорда у олимпијским спортовима, која је донела Влада Републике Србије претходних година и у 2009 години<sup>157</sup>;
- Правилник о ближим условима и критеријумима за стипендије врхунских спортиста и за новчану помоћ врхунским спортистима<sup>158</sup>.

Законом о спорту нису ни начелно ни ближе уређени услови и начин остваривања наведених права, нити је одређено ко се сматра врхунским спортистом у смислу овог закона (Решење Уставног суда Републике Србије објављено у "Службеном гласнику РС", бр.60/2009 од 3.8.2009. године<sup>159</sup>).

*Утврђено је да су расходи – накнаде за социјалу заштиту из буџета у тестираном износу правилно исказани.*

*Утврђено је на функцији 810 – глава 22.1. да се исплате националних признања, награда и стипендија врше преносом средстава националним гранским спортским савезима. Исплате за текући месец врши се по достављању доказа о исплатама за претходни месец. Платање исплата врши се копијама оригиналне документације.*

*Утврђено је на функцији 810 – глава 22.4. да су исплате награда и стипендија извршене у складу са Одлуком о образовању фонда за младе таленте Републике Србије, односно према прописаним условима за добијање стипендија и награда, критеријума и стандарда, у оквиру прописаних износа, на основу валидне документације, на текуће рачуне ученика и студената.*

<sup>154</sup> „Службени гласник РС“, бр. 52/96 и 101/05

<sup>155</sup> „Службени гласник РС“, бр. 65/2006, 6/2007

<sup>156</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/09 и 88/09

<sup>157</sup> „Службеном гласнику РС“, број 24/2009, 44/2009, 51/2009, 79/2009, 85/2009 и 111/2009

<sup>158</sup> „Службени гласник РС“, број 18/2000 и 12/2009

<sup>159</sup> „Службеном гласнику РС“, бр.60/2009

#### 2.4.2.1.7.Остали расходи – конто 480000

Укупни остали расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 8.397.281 хиљада динара (у 2008. години 9.714.418 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Дотације невладиним организацијама	5.827.349	4.067.034	(1.760.315)
2	Порези, обавезне таксе и казне	534.608	242.821	(291.787)
3	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.430.590	1.762.848	332.258
4	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	20.000	50.000	30.000
5	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.682.830	2.195.126	512.296
6	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	219.041	79.452	(139.589)
7	<b>Свега остали расходи</b>	<b>9.714.418</b>	<b>8.397.281</b>	<b>(1.317.137)</b>

#### 2.4.2.1.7.1. Дотације невладиним организацијама – конто 481000

Укупни расходи за дотације невладиним организацијама исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 4.067.034 хиљада динара (у 2008. години 5.827.349 хиљада динара).

Тестирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 1.692.940 хиљада динара, односно 41,63%

Тестирани су расходи код следећих корисника буџета: Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру и Министарства омладине и спорта.

(у хиљада динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија		604.481	0	0,00	0,00
2	Министарство просвете		38.236	22.324	0,55	58,38
3	Министарство рада и социјалне политике		450.490	444.729	10,93	98,72
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		1.853	979	0,02	52,83
5	Министарство за инфраструктуру		1.100	1.100	0,03	100,00
6	Министарство омладине и спорта		1.339.183	1.223.778	30,09	91,38
	<b>Укупно:</b>	<b>4.067.034</b>	<b>2.435.343</b>	<b>1.692.910</b>	<b>41,63</b>	<b>69,51</b>

### ***1. Министарство просвете***

Министарство просвете исказало је дотације невладиним организацијама у износу од 38.236 хиљада динара.

**Тестирани су дотације невладиним организацијама у износу од 22.324 хиљада динара, односно 58,38%** и то: расходи за донације осталим удружењима грађана у износу од 19.417 хиљада динара, односно 59,82%, донације осталим непрофитним институцијама у износу од 2.907 хиљада динара, односно 66,49%,

***Утврђено је да су тестирани расходи за донације осталим удружењима грађана и донације осталим непрофитним институцијама, правилно исказани.***

### ***2. Министарство рада и социјалне политике***

Министарство рада и социјалне политике исказало је дотације невладиним организацијама у износу од 450.490 хиљада динара.

**Тестирани су дотације невладиним организацијама у износу од 444.729 хиљада динара, односно 98,72%** и то: на функцији 10, глава 19, по основу дотације невладиним организацијама, односно удружењима бораца износ од 49.200 хиљада динара, на функцији 40 – глава 19 - дотације невладиним организацијама у износу од 11.431 хиљада динара, на функцији 90 – глава 19.2 – донације невладиним организацијама износ од 18.543 хиљада динара и на функцији 90 - глава 19.3 по основу дотације невладиним организацијама, односно удружењима и организацијама особа са инвалидитетом износ од 365.555 хиљада динара.

## Дотације невладиним организацијама на функцији 40 – глава 19

*Утврђено је да су дотације невладиним организацијама вршене на основу одлука Комисије за избор Програма и активности из области заштите породице и деце и социјалне заштите и достављених захтева Министарству рада и социјалне политике. Корисници дотација доставили су наративне и финансијске извештаје са копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима.*

## Донације невладиним организацијама на функцији 90 – глава 19.2

*Утврђено је да је Министарство интерним актом уредило финансирање програма заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом и да је поступало у складу са њим. Удружења и организације особа са инвалидитетом доставили су наративне и финансијске извештаје. Министарство, односно Сектор за заштиту особа са инвалидитетом потврдио је реализацију пројекта и наменско трошење средстава. Расходи дотација невладиним организацијама правилно су исказани.*

## Донације невладиним организацијама на функцији 90 - глава 19.3

*Утврђено је да је Министарство интерним актом уредило финансирање програма социјално - хуманитарних организација и да је поступало у складу са њим. Социјално - хуманитарне организације и удружења грађана доставили су наративне и финансијске извештаје. Министарство, односно Сектор за заштиту особа са инвалидитетом потврдио је реализацију пројекта и наменско трошење средстава. Расходи дотација невладиним организацијама правилно су исказани.*

## Дотације невладиним организацијама функција 10 – глава 19

Министарство је на основу договора са представницима борачко инвалидских удружења одржаном у Београду 19.2.2009. године и према расположивим средствима утврђеним Законом о буџету за 2009. годину донело Одлуку број 119-1-199/2/2008-11 од 20.2.2009. године, да се не финансирају пројекти удружења у 2009. години који су достављени на основу јавног позива одјављеном у дневном листу " Данас" већ да се финансирају програмске активности удружења основаних ради остваривања циљева у области неговања традиција ослободилачких ратова Србије и побољшања положаја бораца, ветерана, инвалида и породица палих бораца. На основу Одлуке број 119-1-199/2/2008-11, Одлуке о допуни одлуке број 119-1-199/2-1/2008-11 од 24.4.2009. године и Одлуке о допуни одлуке број 119-1-199/2-2 од 1.9.2009. године, финансиране су програмске активности следећих удружења:

Законом о финансирању удружења бораца ослободилачких ратова Србије<sup>160</sup>, прописано је да се средства за финансирање удружења бораца ослободилачких ратова обезбеђују у складу са програмским начелима и задацима удружења, односно на основу њиховог годишњег програма рада.

<sup>160</sup> "Службени гласник РС", бр. 21/90

Министарство је пренос средстава удружењима бораца током 2009. године вршило на основу расположиве месечне квоте, додељене на позицији 481- Дотације невладиним организацијама и требовања која су удружења сваког месеца достављала Министарству у складу са њиховим програмским начелима и задацима. Требовања су умањивана сразмерно висини расположиве квоте.

Почетком 2010. године удружења су Министарству рада и социјалне политике доставила своје годишње извештаје.

**Утврђено је да су извештаји удружењима бораца састављени у виду прегледа утрошених средстава примљених од Министарства. У прилогу се не налазе копије рачуноводствене документације и обрасци завршног рачуна прописани законом, на основу којих би се могли уверити да ли су и по ком основу трошкови приказани у извештајима настали. Извештаји не садрже упоредни приказ утрошених средстава према позицијама из годишњег програма рада на основу којих су удружења требовала средства.**

### **3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде**

Министарство је исказало расходе код Републичке дирекције за воде – глава 14.3 за дотације невладиним организацијама у износу од 1.854 хиљада динара.

**Тестирани су расходи Републичке дирекције за воде за дотације невладиним организацијама у износу од 979 хиљада динара, односно 52,80%.**

Републичка дирекција за воде је извршила расход за услуге дотације верским заједницама у износу 1.664 хиљаде динара, што чини 89,75% укупно извршених трошкова дотација невладиним организацијама Министарства.

Намена коришћења ових средстава и износ учешћа буџета Републике Србије дефинисани су Уредбом о утврђивању Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину<sup>161</sup>. Програмом је предвиђено да се у 2009. години обаве радови на изградњи, реконструкцији и одржавању следећих водопривредних објеката, а опредељена средства за ове намене износе:

вишенаменске бране и акумулације	975.000 хиљада динара
водоснабдевање	937.975 хиљада динара
заштита вода	350.000 хиљада динара
заштита од вода	1.073.288 хиљада динара
студије, пројекти и припрема инвестиција	350.000 хиљада динара
међународна сарадња	120.000 хиљада динара
што је укупно 3.806.263 хиљаде динара.	

Законом о буџету РС за 2009. годину, средства за ове намене планирана су на апропријацији:

- 511000-зграде и грађевински објекти	3.703.975 хиљада динара
- 463000-трансфери осталим нивоима власти	50.000 хиљада динара
- и 481000-дотације невладиним организацијама	2.000 хиљада динара

<sup>161</sup> „Службени гласник РС“ број 18/2009, 67/2009 и 96/2009

што укупно износи 3.755.975 хиљада динара.

**Тестирањем је обухваћена исплата средства у износу од 979 хиљада динара, на име финансирања израде Студије оправданости водоснабдевања манастира Манасија.**

Републичка дирекција за воде закључила је Уговор број 401-00-3009/3/2007-07 од 09. новембра 2007. године са манастиром Манасија. Предмет овог Уговора је финансирање израде Студије оправданости са Идејним пројектом и Главним пројектом за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских вода и дренаже манастирског комплекса и непосредне околине у складу са Програмом изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2007. годину.

Уговором је предвиђено да инвеститор Уговор о јавној набавци за израду Идејних и Главних пројеката додели на начин прописан Законом о јавним набавкама, за извршене послове достави ситуацију (Привремену и Окончану), омогући представнику Министарства да пре овере сваке ситуације о извршеним пословима изврши увид у врсту и обим послова за које се ситуација испоставља.

На основу Захтева достављеног од стране манастира Манасија за исплату средстава, а по Окончаној ситуацији пројектанта „Беоинжењеринг 2000“ доо Београд, за извршене услуге за израду Студије оправданости са Идејним пројектом и Главних пројеката за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских вода и дренаже манастирског комплекса и непосредне околине, Републичка дирекција за воде је извршила исплату у износу од 979 хиљада динара.

Поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу манастира Манасија, спровео је Републички завод за заштиту споменика културе Београд.

Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Образложење и правдање за преузимање обавезе манастира Манасија“ пре извршене исплате.

**Републичка дирекција за воде, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на: политику водопривреде; вишенаменско коришћење вода; водоснабдевање, изузев дистрибуције воде; заштиту од вода; спровођење мера заштите вода и планску рационализацију потрошње воде; уређење водних режима; праћење и одржавање режима вода који чине и пресецају границу Републике Србије, као и друге послове одређене овим Законом.**

Утврђено је да се финансирање израде Студије оправданости за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских вода и дренаже манастирског комплекса и непосредне околине, а у складу са Програмом изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката, извршава са економске класификације 481931 – Дотације верским заједницама.

Републичка дирекција за воде је, извршавајући ове обавезе са апропријације 481931-Дотације верским заједницама, а не са апропријације



**451231-капиталне субвенције за водопривреду, преценила расходе дотације верским заједницама у износу од 1.664 хиљада динара, а потценила расходе за капиталне субвенције за водопривреду за исти износ.**

#### **4. Министарство за инфраструктуру**

Укупни расходи за дотације невладиним организацијама министарства износили су 1.100 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 1.100 хиљада динара, односно 100%.**

*Утврђено је да су тестирани расходи донације невладиним организацијама правилно исказани.*

#### **5. Министарство омладине и спорта**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе у укупном износу од 1.339.183 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за дотације невладиним организацијама у укупном износу 1.223.778 хиљада динара, односно 91,38% и то: на глави 22.0 - износ од 1.033.840 хиљада динара и на глави 22.1 износ од 189.938 хиљада динара,**

##### **Дотације спортским омладинским организацијама**

**Тестиран су расходи дотације спортским омладинским организацијама у износу од 892.822 хиљада динара, односно 88,55%**

*Утврђено је да су тестирани расходи-дотације спортским омладинским организацијама правилно иказани.*

##### **Дотације осталим удружењима грађана**

**Тестиран су расходи дотације осталим удружењима грађана у износу од 141.018 хиљада динара, односно 100%**

*Утврђено је да су дотације осталим удружењима грађана у тестираном износу правилно иказани.*

*Корисници средстава који су реализовали пројекте доставили су наративне и финансијски извештаје са копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима, као и оригиналне извештаје овлашћене ревизорске куће.*

*Министарство води евиденцију о стању пројекта, управља пројектним циклусом, помаже у реализацији, надзире и контролише пројекте и предузима мере да би добило извештаје од корисника у утврђеним роковима.*

##### **Дотације спортским омладинским организацијама**

**Тестиран су расходи на глави 22.1. дотације спортским омладинским организацијама у износу од 189.938 хиљада динара, односно 100%**

**Утврђено је да су расходи дотације спортским омладинским организацијама у тестираном износу правилно изказани.**

#### 2.4.2.1.7.2. Порези, обавезне таксе и казне – конто 482000

Укупни расходи за порези, обавезне таксе и казне исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године износе 242.821 хиљада динара, (у 2008. години 534.608 хиљада динара).

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је укупне расходе за порезе, обавезне таксе и казне у износу од 12.863 хиљада динара.

Тестирани су расходи за порезе, обавезне таксе и казне по Пројекту 4105УФ – Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије у износу од 112 хиљада динара (објашњено у напомени Б).

#### 2.4.2.1.7.3. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Укупни расходи исказани за новчане казне и пенале по решењу судова су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године износе 1.762.848 хиљада динара (у 2008. години 1.430.590 хиљада динара).

**Тестирани су расходи за новчане казне и пенале у износу од 1.081.586 хиљада динара, односно 61,35% укупних расхода за новчане казне и пенале.**

Тестирани су расходи код следећих буџетских корисника: Министарство финансија, Министарство рада и социјалне политике и Министарство омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред број	Назив 483	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија		1.006.675	867.991	49,24	86,22
2	Министарство просвете		11.364	0	0,00	0,00
3	Министарство рада и социјалне политике		213.277	213.277	12,10	100,00
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		98.779	0	0,00	0,00
5	Министарство омладине и спорта		318	318	0,02	100,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>1.762.848</b>	<b>1.330.413</b>	<b>1.081.586</b>	<b>61,35</b>	<b>81,30</b>

## **1. Министарство финансија**

Министарство финансија исказало је расходе у укупном износу од 1.006.675 хиљада динара.

Министарство финансија на функцији 160 за новчане казне и пенале по решењу судова исказало је расходе у износу од 867.991 хиљада динара.

Тестирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова на **функцији 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту** износ од 867.991 хиљада динара, односно 86,22% укупних расхода Министарства финансија, односно 100% расхода на функцији 160.

У току 2009. године извршено је повећање ове апропријације преусмеравањем средстава са других апропријација (464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања) за 512.991 хиљада динара.

Расходи за ове намене настали су по основу судских решења које је извршавало Министарство финансија у износу од 3.545 хиљада динара и по основу принудне наплате где је извршни дужник Република Србија а коју је извршавала Управа за трезор-Сектор за јавна плаћања и регистре задужењем подрачуна Министарства финансија у износу од 864.446 хиљада динара.

### **а) Судска решења које извршава Министарство финансија**

Расходи настали по основу судских решења које је извршавало Министарство финансија односе се на расходе по пресуди Европског суда за људска права.

Дана 13. јануара 2009. године Европски суд за људска права донео је пресуду у предмету против Републике Србије. Овај предмет се односио на извршне поступке које су покренуле подносиоце представке против предузећа Рашка Холдинг АД, Трикотажа Рашка АД и Рашка Холдинг-Памучна предионица пред Општинским судом у Новом Пазару, како би им се исплатиле накнаде на име плаћеног одсуства, доприноси за пензијско и здравствено осигурање и накнада на име нематеријалне штете.

Министарство финансија извршило је исплату дела обавеза Републике Србије утврђених ставом 5 тачка „а“ и „в“ изреке правоснажне пресуде Европског суда за људска права од 13. јануара 2009. године на основу Закључка Владе 05 Број 762-4015/2009 од 02. јула 2009. године.

Исплате за ове намене извршене су дана 03.08.2009. године.

### **б) Извршавање принудне наплате где је извршни дужник Република Србија**

Решења о извршењу принудне наплате где је као дужник наведена Република Србија, односно када Народна банка Србије не може да идентификује корисника буџетских средстава на којег се принудна наплата односи, извршавају се и евидентирају на терет апропријација Министарства финансија са функције 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, економска класификација 483111-Новчане казне и пенали по решењу судова (члан 40 Предлога Правилника о систему извршења буџета).

Исплате за ове намене у току 2009. године извршене су у износу од 864.446 хиљада динара.

## 2. Министарство рада и социјалне политике

Министарство рада и социјалне политике исказало је расходе у укупном износу од 215.476 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за новчане казне и пенале по решењима судова у износу од 213.277 хиљада динара, односно 98,98%.**

Министарство је исказало расходе на функцији 10 – глава 19 новчане казне и пенала по решењу судова у износу од 213.277 хиљада динара.

**Тестиран је износ од од 213.277 хиљада динара, односно 100%.**

Законом о буџетском систему<sup>162</sup> у члану 56 став 4 утврђено је да се принудна наплата која се односи на корисника буџетских средстава, а у основ за принудну наплату је наведен рачун извршења буџета, може се спровести до износа 50% укупног обима средстава опредељеног том буџетском кориснику, на терет његове апропријације, а преко апропријације која је намењена за ову врсту расхода, чије ће се извршење обављати сукцесивно, према динамици извршења буџета (месечне квоте).

Принудна наплата уређена је Законом о платном промету<sup>163</sup> и<sup>164</sup> и Одлуком о начину спровођења принудне наплате с рачуна клијента<sup>165</sup>.

Основи за принудну наплату – извршна решења пореских, царинских и других надлежних органа, извршна судска решења, други извршни наслови и законска овлашћења – достављају се Народној банци Србије – Дирекцији за регистре и принудну наплату – организационој јединици у Крагујевцу која обавља послове пријема основа и налога принудне наплате, спроводи поступак провере података за несметано спровођење принудне наплате након чега Народна банка Србије – Одељење за принудну наплату електронском поруком налаже Управи за трезор да изврши налог за принудну наплату. Принудна наплата спроводи се преко рачуна извршења буџета о чему Управа за трезор повратно обавештава Народну банку Србије.

Према подацима Управе за трезор у току 2009. године новчане казне и пенали по решењу судова извршени су у износу од 1.809.154 хиљаде динара од чега се на Министарство рада и социјалне политике, Болест и инвалидност односи износ од 213.277 хиљада динара. Министарство рада и социјалне политике доставило "Информацију о вођењу парничних поступака у области борачко-инвалидске заштите и судског обавезивања Министарства рада и социјалне политике на принудну наплату утужених потраживања", број 110-00-638/2010-11/4 од 8.6.2010.

Принудне наплате извршене су на основу судских решења по:

<sup>162</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009

<sup>163</sup> „Службени лист СРЈ“ број 3/2002 и 5/2003

<sup>164</sup> „Службеном гласнику РС“ број 43/2004, 62/2006 и 111/2009

<sup>165</sup> „Службени гласник РС“ бр. 58/2004, 116/2004, 122/2004, 109/2005, 8/2006, 42/2006, 67/2006, 69/2006, 71/2007 и 27/2009

1) Тужбама корисника борачко инвалидске заштите и заштите цивилни инвалида рата за период од октобра 1999. до марта 2002. године. Призната основна права, због недостатака средстава у савезном буџету, нису исплаћивана у законом прописаним износима. Поднето више хиљада тужби.

2) Тужбама корисника за мање извршене исплате од признатих. У периоду од 1995. до 2006. године основице за обрачун нису правилно усклађиване са растом зарада. Од 2001. године усклађивање је вршено, али претходне године нису исправљене. Поднето више хиљада тужби.

3) Тужбама корисника за исплату камата за доцњу у исплати. Прописима утврђено да се исплате врше по истеку месеца за који се врши исплата, а због техничких разлога исплат се врши од 20 до 30 у текућем месецу за претходни месец. Већи број тужби са тендецијом раста.

4) 2003. године, извршена је обустава исплате корисницима са Косова и Метохије албанске националности са пребивалиштем на територији АП Косово и Метохија. Решења о престанку признатих права нису донета. Поднет је знатан број тужби, који се прогресивно повећава.

5) Тужбама корисника за накнаду права на допунске личне и породичне инвалиднине и МНП за време незапослености која су била прописана уредбама Владе Републике Србије донетим у периоду 1992-1994. године и које су Уредбом из априла 2006. године стављене ван снаге.

6) Тужбама корисника - усклађивања признатих номиналних износа права у складу са процентом кретања зарада, у погледу износа основица за утврђивање права, коначног усклађивања права и др.

Министарство је предузимало следеће активности:

1) Ради исплате правилних износа признатих права за случајеве под тачком 1 и 2 тражено је од Министарства финансије обезбеђење додатних средстава;

2) За случајеве под тачком 3 и 4 иницирана је измена прописа;

3) У случајевима под тачком 3, 4 и 5 указивано на веома спорне ставове парничних судова.

4) Ради превазилажења настале правне ситуације тражена је помоћ од релевантних органа, односно институција: Републичког секретаријат за законодавство, Министарства финансија, Врховног суда Србије, Врховног касационог суда, Управног суда, Уставног суда Србије, Републичког јавног правобраниоца, са иницијативом да се пронађу решења ових проблема.

Министарство је поступак по тужбама уредило актом број 580-02-1632/2007-11 од 2. јуна 2007. године и број 580-02-252/2010-11 од 18.2.2010. године.

Управни предмети и финансијски досијеи корисника борачко-инвалидске заштите чувају се као трајна архивска грађа у општинским управама.

Републичко јавно правобранилаштво заступа Министарство рада и социјалне политике у свим споровима ове врсте, прима све поднеске, учествују у парници, прима пресуде и др.

Из разлога целисходности и адекватног праћења аката уређено је да општинске управе дају изјашњења по тужбама – на захтев Републичког јавног правобраниоца. На тај начин се прати предмет, основаност тужбеног захтева, (које право је признато, период остваривања права и исплаћен износ). Уколико је дошло до вишеструког утужења по истом основу или различитим судовима,

концентрацијом свих судских аката у предмету могуће је сагледати шта је решавано код конкретног корисника и тиме се створа предуслов за одговарајућа изјашњења.

По коначности пресуде, којом се Министарство обавезује на исплату, извршни суд по аутоматизму исту доставља Републичком јавном правобранилаштву. По основу извршних решења врши се скидање новчаног износа са рачуна Министарства. Републичко јавно правобранилаштво извршни акт доставља Министарству или општинским управама ради упознавања. Они акти, који буду достављени Министарству прослеђују се општинским управама ради одлагања и чувања у управном предмету корисника.

**Принудна наплата на функцији 010, Болест и инвалидност, извршена је на основу великог броја судских решења донетих у корист корисника права борацко инвалидске заштите. Министарство рада и социјалне политике је ради праћења и предузимања мера поводом парничних поступака донело интерна акта број 580-02-1632/2007 од 2.6.2007. године и број 580-02-252/2010-11 од 18.2.2010. године и кроз своје ангажовање иницирало и захтевало од надлежних органа да се пронађу адекватна решења ових проблема.**

*Утврђено је да су новчане казне и пенали по решењу судова у тестираном износу правилно исказане.*

### **3. Министарство омладине и спорта**

Министарство омладине и спорта исказало је укупне расходе новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 318 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 318 хиљада динара, односно 100,00%.**

*Утврђено је да су новчане казне и пенали по решењу судова у тестираном износу правилно исказани.*

**2.4.2.1.7.4. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока - конто 484000**

Укупни расходи исказани за накнаду штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узрока у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године износе 50.000 хиљада динара (у 2008. години 20.000 хиљада динара).

**Тестирани су расходи код Министарства финансија на функцији 160 за накнаду штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 50.000 хиљада динара, односно 100%.**

Влада је на седници одржаној 03. септембра 2009. године донела Решење о коришћењу средстава за накнаду штета услед елементарних непогода 44 Број 06-3646/2009.

Поменути Решењем одобрена су бесповратна средства у укупном износу од 50.000 хиљада динара на име помоћи Републике Србије за санирање штета насталих услед елементарних непогода (снежни наноси, пожар, клизишта, поплаве, олујно невреме и град) следећим корисницима:

Средства за ове намене обезбеђена су Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, у разделу 12-Министарство финансија, функција 160-Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, економска класификација 484111.

Исплата за ове намене извршена је дана 11.09.2009. године у укупном износу од 50.000 хиљада динара на основу решења Министра финансија 08 Број 401-00-01289/2009 од 03.08.2009. године.

***Утврђено је да су тестирани расходи накнаде штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узорка правилно исказани.***

**2.4.2.1.7.5. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000**

Укупни расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године износе 2.195.126 хиљада динара, (у 2008. години 1.682.830 хиљада динара).

**Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана –Конто 489000**

Укупни расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године износе 79.452 хиљада динара, (у 2008. години 219.041 хиљада динара).

**А) Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе**

Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе (у даљем тексту: Буџетски фонд) образован је Одлуком о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе<sup>166</sup> дана 22.05.2009. године, као евиденциони конто у оквиру Главне књиге трезора, и то као индиректни корисник буџетских средстава у оквиру раздела 12-Министарство финансија, глава 12.10 Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе, функција 160-Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, извор финансирања 04-Сопствени приходи буџетских корисника.

Буџетски фонд образован је у циљу решавања проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе и у циљу спровођења Закона о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору<sup>167</sup>.

Тачком 3 Одлуке дефинисано је да се средства за рад Буџетског фонда обезбеђују из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања.

<sup>166</sup> „Службени гласник РС“ број 37/2009

<sup>167</sup> „Службени гласник РС“ број 31/09

Средства Буџетског фонда намењена су за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, субвенције приватним предузећима, трансфере осталим нивоима власти, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, накнаде за социјалну заштиту из буџета и набавку домаће нефинансијске имовине а користиће се према посебном акту Владе.

Буџетски фонд образован је за период од 01. јуна 2009. године до 31. јануара 2010. године, а Фондом управља Министарство финансија.

Дана 02.10.2009. године донета је Одлука о допунама Одлуке о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе<sup>168</sup>.

Овом Одлуком допуњена је тачка 1 поменуте Одлуке тако што је, испред Извор финансирања 04-Сопствени приходи буџетских корисника, додато „01-Приходи из буџета“.

У тачки 3, у којој су дефинисана средства за рад Буџетског фонда, испред средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања, додато је „из апропријација обезбеђених у оквиру буџета за текућу годину“.

Буџетски фонд остварио је укупне приходе у 2009. години у износу од 6.854.641 хиљада динара, и то:

- из преусмерених апропријација у оквиру буџета у износу од 5.404.123 хиљаде динара (извор 01) и
- из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања (извор 04) у износу од 1.450.518 хиљада динара

### **1. Средства обезбеђена у буџету, преусмеравањем апропријација**

Укупна средства опредељена у буџету преусмеравањем апропријација обезбеђена су:

Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину број 011-00-732/08-57 од 05. октобра 2009. године, у оквиру Раздела 12 – Министарство финансија, Глава 12.3 – Управа за трезор, Функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг у укупном износу од 60.000 хиљада динара:

- умањењем апропријације економске класификације 611- отплата главнице  
домаћим кредиторима

Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину број 011-00-732/08-63 од 12. октобра 2009. године, у оквиру Раздела 12 – Министарство финансија, Глава 12.3 – Управа за трезор, Функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг у укупном износу од 1.029.000 хиљада динара:

- умањењем апропријације економске класификације 441-отплата  
домаћих камата и 442-отплата страних камата

Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину број 011-00-732/08-105 од 11. новембра 2009. године, у оквиру Раздела 12 – Министарство финансија, Глава 12.3 – Управа за

<sup>168</sup> „Службени гласник РС“ број 81/2009



трезор, Функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг у укупном износу од 3.292.771 хиљада динара:

- умањењем апропријације економске класификације 441-отплата домаћих камата, 442-отплата страних камата, 443-отплата камата по гаранцијама и 611-отплата главнице домаћим кредиторима

Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину број 011-00-732/08-105-1 од 15. децембра 2009. године, у оквиру Раздела 12 – Министарство финансија, Глава 12.3 – Управа за трезор, Функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг у укупном износу од 1.027.021 хиљада динара:

- умањењем апропријације економске класификације 611-отплата главнице домаћим кредиторима

Износ извршених расхода Буџетског фонда на терет буџета (извор 01) износи 5.404.123 хиљада динара и односи се на субвенције јавним нефинансијским предузећима, конто 451000, у износу од 3.145.692 хиљада динара и накнаде за социјалну заштиту из буџета, конто 472000, у износу од 2.258.431 хиљада динара.

а) Субвенције јавним нефинансијским предузећима исплаћене су на име субвенција ЈАТ AIRWAYS-у циљу превазилажења проблема и нормализације рада и односа са ЈАТ ТЕХНИКОМ доо у износу од 60.000 хиљада динара и на име субвенције ЈП Железнице Србије за исплату зарада запослених за септембар, октобар и новембар 2009. године у износу од 3.085.692 хиљада динара.

б) Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.258.431 хиљада динара исплаћене су за:

- накнаде за породилско одсуство 1.462.214 хиљада динара
- дечији додатак 786.402 хиљада динара
- родитељски додатак 9.815 хиљада динара

У наредној табели даје се Преглед исплаћених средстава из Извора 01 - Средства из буџета Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе:

Ред. број	Корисник средстава	Датум исплате	Апропријација	Износ у хиљадама динара
1	2	3	4	5
1	Jat Airways	05.10.2009.	451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	60.000
2	ЈП Железнице Србије	15.10.2009.	451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.029.000
		16.11.2009.		1.029.671
		17.12.2009.		1.027.021
3	Накнаде за породилско одсуство, дечији додатак и родитељски додатак	23.11.2009.	472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.431.525
		23.11.2009.		9.815
		23.11.2009.		29.073
		23.11.2009.		757.330
		25.11.2009.		30.405
		04.12.2009.		283
<b>4</b>	<b>Свега</b>			<b>5.404.123</b>

## 2. Средства од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања

Средства за рад Буџетског фонда обезбеђена из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања износила су 1.450.518 хиљада динара.

Износ извршених расхода Буџетског фонда на терет ових средстава (извор 04) износи 1.149.359 хиљада динара и односи се на субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000, у износу од 818.067 хиљада, трансфере осталим нивоима власти - конто 463000, у износу од 246.730 хиљада динара и накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000, у износу од 84.562 хиљада динара.

Неискоришћена средства Буџетског фонда на дан 31.12.2009. године износила су 301.159 хиљада динара и пренета су у наредну буџетску годину.

### 2.1 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Укупно исплаћена средства за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (818.067 хиљада динара) из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања односе се на исплате ЈП ПЕУ Ресавица на име субвенција за исплату зарада запослених.

Средства за ове намене исплаћена су у периоду од 04.09. 2009. године до 30.12.2009. године.

### 2.2 Трансфери осталим нивоима власти

а) Влада РС је Закључком 05 Број 401-4905/2009 од 29. јула 2009. године донела одлуку да се за реализацију Плана расељавања породица из насеља „Газела“ са пребивалиштем ван подручја града Београда обезбеде средства у укупном износу од 1.510 хиљада динара намењена за финансирање трошкова адаптације стамбених објеката породица и трошкове једнократних помоћи породицама, и то општинама:

- Бојник	1.034 хиљада динара
- Врање	282 хиљада динара
- Лесковац	100 хиљада динара
- Бујановац	94 хиљаде динара

б) Дана 17.09.2009. године из Буџетског фонда исплаћена је једнократна новчана помоћ социјално угроженим запосленима ШИК „КОПАОНИК“ АД Куршумлија и Модна конфекција „7. јули“ Куршумлија у укупном износу од 3.440 хиљада динара, и то:

- ШИК „КОПАОНИК“ АД Куршумлија	2.095 хиљада динара
- Модна конфекција „7. јули“ Куршумлија	1.345 хиљада динара

Средства опредељена овим корисницима исплаћена су преко општине Куршумлија.

в) Дана 12. новембра 2009. године Влада РС донела је Закључак 05 Број 401-7368/2009 о додели финансијске помоћи неразвијеним општинама у циљу превазилажења негативних последица смањеног обима прихода локалних самоуправа у укупном износу од 200.000 хиљада динара.

Трансфери осталим нивоима власти-Једнократна помоћ неразвијеним општинама

у хиљадама динара

Ред.број	Назив општине			Износ
1	2	3	4	5
1	Александровац			3.162
2	Алексинац			6.901
3	Бабушница			2.475
4	Бела Паланка			1.873
5	Блаце			2.214
6	Богатић			3.647
7	Бојник			1.416
8	Босилеград			1.590
9	Бујановац			7.241
10	Варварин			2.099
11	Велика Плана			6.023
12	Владимирци			2.741
13	Владичин Хан			2.975
14	Власотинце			4.259
15	Гацин Хан			1.752
16	Голубац			1.445
17	Дољевац			2.572
18	Жабари			1.564
19	Жагубица			2.029
20	Житорађа			1.601
21	Ивањица			5.479
22	Кнић			1.798
23	Књажевац			5.559
24	Коцељева			1.960
25	Крупањ			2.195
26	Куршумлија			3.130
27	Кучево			2.383
28	Лебане			3.084
29	Љиг			1.977
30	Љубовија			2.349
31	Мајданпек			4.666
32	Мали Зворник			2.599
33	Мало Црниће			1.551
34	Медвеђа			3.270
35	Мерошина			1.759
36	Мионица			2.994
37	Осечина			1.892

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

38	Петровац			5.078
39	Пожега			4.217
40	Прешево			4.913
41	Прибој			4.223
42	Пријепоље			5.359
43	Прокупље			6.836
44	Ражањ			1.359
45	Рача			1.678
46	Рековац			1.602
47	Сврљиг			2.230
48	Сјеница			3.318
49	Смедеревска Паланка			7.014
50	Сурдулица			3.474
51	Топола			3.445
52	Трговиште			1.016
53	Трстеник			5.884
54	Тутин			3.217
55	Тићевац			1.627
56	Црна Трава			737
57	АП Војводина			24.549
		Бела Црква	2.631	
		2 Жабаљ	4.132	
		3 Житиште	3.751	
		4 Ковачица	4.182	
		5 Нова Црња	1.970	
		6 Озаци	5.231	
		7 Пландиште	2.652	
	<b>Укупно</b>		<b>24.549</b>	<b>200.000</b>

г) Влада је на седници одржаној 13. новембра 2009. године донела Закључак 05 Број 401-7494/2009 о додели једнократне помоћи Граду Јагодина у циљу превазилажења негативних последица смањеног обима прихода у износу од 40.000 хиљада динара.

д) Дана 30. децембра 2009. године Влада је донела Закључак 05 Број 401-8801/2009 о пружању једнократне новчане помоћи у превазилажењу изузетно угроженог животног стандарда социјално угроженим запосленима у:

„Механизација“ Владичин Хан	135 хиљада динара
АД „Балкан-Брик“ Владичин Хан	945 хиљада динара
АД „Јужна Морава“ Владичин Хан	220 хиљада динара
АД „Ерозија“ Владичин Хан	160 хиљада динара
СПБРХ „Жубор“ Куршумлијска Бања	165 хиљада динара
АД „Дежева-Намештај“ Нови Пазар	155 хиљада динара
у укупном износу од 1.780 хиљада динара.	

### 2.3. Накнаде за социјалну заштиту

Укупно исплаћена средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета (84.562 хиљада динара) из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања односе се на исплате на име накнаде за социјалну заштиту социјално угроженим запосленима у следећим предузећима:

у хиљадама динара				
Редни број	Корисник		Износ	Датум уплате
1	2	3	4	5
1	АД ГИК "1. Мај" Лапово		1.280	30.07.2009.
2	"Застава Електро" Рача		1.520	30.07.2009.
3	ТК "Рашка Холдинг" АД Нови Пазар		48.902	04.08.2009.
4	Средства за расељавање породица из насеља "Газела" (I фаза)	Бојник	3.400	26.08.2009.
5		Врање	2.340	26.08.2009.
6		Лесковац	1.800	26.08.2009.
7		Лебане	740	26.08.2009.
8		Ковин	360	26.08.2009.
9		Мерошина	320	26.08.2009.
10		Сурдулица	100	26.08.2009.
11		Прокупље	200	26.08.2009.
12			<b>Укупно</b>	<b>9.260</b>
13	"Нитекс" ДОО Ниш		3.635	17.09.2009.
14	"Грађевинар" АД Ниш		3.145	17.09.2009.
15	"Топола Ливар" АД Топола		1.115	30.12.2009.
16	"Мачкатица" АД Сурдулица		805	30.12.2009.
17	ППТ "Фуд" АД Брус		1.795	30.12.2009.
18	"Седишта" АД Прибој		540	30.12.2009.
19	"Застава аутоделови" ДП рашка		230	30.12.2009.
20	АД "Будимка" Пожега		405	30.12.2009.
21	ХК "Санцак Транс" Нови Пазар		575	30.12.2009.
22	ДОО "Синђелић Сапугник" Ниш		125	30.12.2009.
23	"Шумадија" ДП Крагујевац		550	30.12.2009.
24	"Јастребац" АД Ниш		1.370	30.12.2009.
25	ДП "Градитељ" АД Ивањица		1.355	30.12.2009.
26	АД "Ливница" Раља		270	30.12.2009.
27	ВУ "Глутин" Београд		225	30.12.2009.
28	"Металац" АД Ивањица		540	30.12.2009.
29	ДОО "Врело Прохорово" ПО Бујановачка Бања		115	30.12.2009.
30	АД "Истра Метал" Нови Пазар"		280	30.12.2009.
31	ДП "Вук Караџић" Ниш		630	30.12.2009.

32	ХК "Војин Поповић" Нови Пазар	2.065	30.12.2009.
33	ДП "Милан Топлица" Туларе	615	30.12.2009.
34	"Братство" Суботица	1.640	30.12.2009.
35	АД "Рашка" Трикотажа Нови Пазар	1.575	31.12.2009.
	Свега	<b>84.562</b>	

#### Утврђено је:

Влада је донела Одлуку о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе и Одлуку о допунама Одлуке о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе<sup>169</sup>, којима је дефинисано да се Буџетски фонд образује као евиденциони конто у оквиру Главне књиге трезора, и то као индиректни корисник буџетских средстава у оквиру раздела 12-Министарство финансија, глава 12.10 Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе, функција 160-Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту.

У Закону о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину остварена и извршена средства овог Фонда исказана су као глава 60а – Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе, функција 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.

Министарство финансија поступило је у складу са Одлуком о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе и образовало евиденциони конто у оквиру Главне књиге трезора и то као индиректни корисник буџетских средстава, и то као глава 60 а, а не глава 12.10 у оквиру раздела Министарства финансија, како је предвиђено Одлуком о његовом образовању, из техничких разлога везаних за функционисање сталног система трезора, с обзиром да се наведени буџетски фонд у Извршење буџета учитавао након већ учитаног Закона о буџету за 2009. годину.

Влада РС је дана 02.10.2009. године донела Одлуку о допунама Одлуке о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе<sup>170</sup>, која је ступила на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику РС“ (03.10.2009. године). Одлуком је дефинисано да се средства за рад Буџетског фонда обезбеђују и из апропријација обезбеђених у оквиру буџета за текућу годину.

У моменту доношења Одлуке о допунама Одлуке о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе Законом о буџету РС за 2009. годину нису обезбеђене апропријације за финансирање овог Буџетског фонда.

<sup>169</sup> „Службени гласник РС“ број 37/2009 и 81/2009

<sup>170</sup> „Службени гласник РС“ број 81/2009

Начин финансирања промена у обиму пословања или овлашћења корисника буџетских средстава, и финансирање оснивања новог корисника буџетских средстава прописан је чланом 61. став 1, 2 и 3. Закона о буџетском систему<sup>171</sup> и то:

-у случају да се у току године обим пословања или овлашћења директног, односно његовог индиректног корисника буџетских средстава промени, износ апропријација издвојених за активности тог корисника повећаће се, односно смањити (став 1)

-ако се обим пословања или овлашћења директног, односно његовог индиректног корисника буџетских средстава из става 1 овог члана повећа, средства ће се обезбедити из текуће буџетске резерве (став 2)

-у случају оснивања новог директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, средства за његово пословање или овлашћења обезбеђују се из текуће буџетске резерве (став 3)

У члану 61. став 6. Закона о буџетском систему прописано је да одлуку о промени у апропријацијама из споменутих ставова овог члана и о коришћењу средстава текуће буџетске резерве доноси Влада, односно надлежни извршни орган локалне власти.

Средства Буџетског фонда, извор 01 - Приходи из буџета, обезбеђена су Решењем о преусмеравању (смањењем) апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину:

- 611-отплата главнице домаћим кредиторима	4.074.119	хиљада
динара		
- 441- отплата домаћих камата	300.000	хиљада
динара		
- 442-отплата страних камата	766.515	хиљада
динара		
- 443-отплата камата по гаранцијама	268.158	хиљада
динара		

у укупном износу од 5.408.792 хиљада динара, у периоду од 05. октобра до 15. децембра 2009. године.

Министарство финансија донело је Решења о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину, којима је вршено умањење 5% апропријација економске класификације 611 - Издаци за отплату главнице домаћим кредиторима а у корист апропријације 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 4.074.119 хиљада динара, што није у складу са чланом 61 став 7 Закона о буџетском систему<sup>172</sup>, у коме је прописано да директни корисник буџетских средстава, уз одобрење министра, односно локалног органа управе надлежног за финансије, може извршити преусмеравање апропријације одобрене на име одређеног расхода у износу до 5% вредности апропријације за расход чији се износ умањује.

<sup>171</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

<sup>172</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

**Б) Пројектни зајмови**

(у хиљадама динара)

Редни број	Корисник	Назив пројекта	Износ расхода/издатака ревидираних корисника
1	2	3	4
1.	Министарство просвете	7510-УФ "Пружање унапређених услуга на локалном нивоу"	53.418
		3810-1 УФ "Пројекат енергетска ефикасност у Србији"	
2.	Министарство рада и социјалне политике	7510-УФ "Пружање унапређених услуга на локалном нивоу"	11.243
3.	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	7465 УФ Споразум о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији)	20.063
		4105 УФ Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије	213.353
Укупно			298.077

**1. Министарство просвете**

Поређењем расхода и издатака исказаних у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину са расходима и издацима исказаним у књиговодственим евиденцијама министарства утврђена је разлика, у укупном износу од 53.418 хиљада динара, а иста се односи на расходе и издатке који су финансирани из примања од иностраних задуживања.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину, посматрано по свим програмима, укупни текући расходи Министарства просвете исказани су у износу од 104.502.440 хиљаду динара, што је за 27.595 хиљада динара више од текућих расхода исказаних у књиговодственим евиденцијама Министарства. Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су износу 1.914.851 хиљада динара што је за 25.823 хиљада динара више од издатака исказаних у књиговодственим евиденцијама Министарства.

У поступку ревизије, а према документацији која је затражена од извршилаца који су ангажовани на реализацији "Пројекта пружања унапређених услуга на локалном нивоу" "Пројекта енергетска ефикасност у Србији" утврђено је да у књиговодственим евиденцијама Министарства нису исказани приливи, расходи и издаци који су извршавани са девизних рачуна са посебном наменом који су отворени у складу са Споразумом о зајму број 7510 УФ за финансирање пројекта "Пружање унапређених услуга на локалном нивоу" и Споразума о зајму број 7466 УФ и Споразума о финансирању кредит број 3810-1 УФ у предмету "Пројекат енергетска ефикасност у Србији" отворених код Raiffeisen bank, а.д. Београд.

У вези расхода и издатака извршених по "Пројекту енергетске ефикасности у Србији" Министарство је 01.09.2010. године сачинило Службену белешку број:



150/2010-08 којом се констатује да књиговодствена документација за наведени пројекат у 2009. није достављена на књижење Одсеку за рачуноводствене послове Министарства просвете већ је књижење и плаћање обавеза вршено у Министарству енергетике и рударства. Службена белешка је потписана од стране представника Министарства просвете - помоћника министра и шефа Одсека за књиговодствене послове и координатора и финансијског сарадника Пројекта.

Према усменом образложењу запослених у Министарству расходе и издатке који су извршени са "Пројекта пружања унапређених услуга на локалном нивоу" Министарство није исказало у својим евиденцијама јер се исплате са рачуна спроводе директно са рачуна Raiffeisen bank, а.д. Београд. Овим начином извршавања у Министарству нису евидентирана примања од задуживања на евиденционом рачуну инозадуживања, односно на конту 912000- Примања од задуживања.

Исплате са рачуна Raiffeisen bank а.д. Београд су вршене на основу Решења које је донело Министарство просвете.

#### **Утврђено је:**

**Министарство је исказало расходе и издатке који су извршени преко евиденционих рачуна Министарства у 2009. години у укупном износу од 107.290.898 хиљада динара.**

**У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину исказани су расходи и издаци Министарства просвете у укупном износу од 107.344.316 хиљада динара, односно за 53.418 хиљада динара више од расхода и издатака које је исказало Министарство.**

**Разлика у износу од 27.595 хиљада динара се односи на више исказане расходе, а у износу од 25.823 хиљада динара на више исказане издатке за набавку нефинансијске имовине који су финансирани из средстава иностраних кредита на пројекту "Пружање унапређених услуга на локалном нивоу" и "Пројекту енергетска ефикасност у Србији".**

**Књиговодствену евиденцију о коришћењу средстава кредита води лице које је на Пројекту ангажовано по Уговору.**

**Налогe за пренос средстава издаје Министарство просвете.**

**Управа за трезор је наведене расходе и издатке евидентирала и исказала у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину на основу извештаја добијених од лица која су ангажована на Пројектима достављених у табеларним прегледима без документације о извршеним плаћањима.**

**Министарство просвете у књиговодственој евиденцији и Годишњем финансијском извештају није исказало податке о приливима, расходима и издацима извршеним по наведеним пројектима тако да подаци исказани у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину и Министарства нису усаглашени.**

## **2. Министарство рада и социјалне политике**

Текући расходи и издаци на функцији 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту, у 2009. години исказани су у износу од 17.829.484 хиљаде динара у Нацрту завршног рачуна буџета за 2009. годину у износу од 17.840.727 хиљада динара и утврђена је разлика, на извору 011

– Примања од иностраних задуживања, у износу од 11.243 хиљаде динара за колико су мање исказани текући расходи и издаци Министарства на функцији 070.

**Утврђено је неслагање на економским класификацијама:**

- **Стални трошкови** – 421000 у износу од 129 хиљада динара (у Министарству исказани су у износу од 77.993 хиљаде динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 78.122 хиљаде динара).

- **Трошкови путовања** – 422000 у износу од 1.202 хиљада динара (у Министарству исказани су у износу од 249 хиљада динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 1.457 хиљада динара);

- **Услуге по уговору** – 423000 у износу од 5.157 хиљада динара (у Министарству исказани су износу од 582.373 хиљада динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 587.529 хиљада динара);

- **Специјализоване услуге** – 424 у износу од 4.755 хиљада динара (у Министарству исказани су нула динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 4.755 хиљада динара).

Мање исказани расходи у износу 11.243 хиљаде динара извршени су из средстава зајма, Споразум о зајму између Владе Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, број 7510-YF од 11.04.2008. године, за Пројекат ДИЛС – Пружање унапређених услуга на локалном нивоу. Пројекат се реализује преко Министарства рада и социјалне политике, Министарства здравља и Министарства просвете. Овлашћење располагања средствима са специјалног рачуна, код банке, Закључком Владе 05 Број: 119-2463/2009 од 7. маја 2009. године, дато је Министарству финансија, Министарству рада и социјалне политике, Министарству здравља и Министарству просвете, Јединици за поверене послове и Управи за трезор.

У писменом објашњењу Министарства, број службено од 25.08.2010. године, констатовано је да неслагање између књиговодствених евиденција Министарства рада и социјалне политике и Нацрта звршног рачуна буџета за 2009. годину је услед некомпатибилности два књиговодствена програма, ФМИС и САП. Управа за трезор евидентира у ФМИС све трансакције преко извршења буџета и евиденционих рачуна а у САП се евидентирају промене реализоване преко комерцијалних банака. Министарство нема приступа подацима евидентираним у програму САП.

**Утврђено је:**

**Потцењени су текући расходи и издаци у износу од 11.243 хиљаде динара;**

**Министарство је на обрасцу Евиденција прилива и трошења средстава зајма определило евидентирање трошкова пројекта на функцији 410 – Општи економски, а Управа за трезор је спровела на функцији 070.**

**3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде**

**7465 YF Споразум о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији)**

Дирекција Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у Извештају о извршењу буџета РС – образац 5 у периоду од 01.01–31.12.2009. године исказала је текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП5432) у износу од 17.026.475 хиљада динара и текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину (ОП 5433) у износу од 16.184.565 хиљада динара.

У нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, раздео 14, функција 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов, укупно извршени текући расходи и издаци износе 16.204.628 хиљада динара, односно 20.063 хиљада динара више.

Исказана разлика у износу од 20.063 хиљада динара утврђена је на следећим апропријацијама:

у хиљадама динара

- 422 – трошкови путовања	183
- 423 – услуге по уговору	15.442
- 512 – машине и опрема	4.438

У даљем поступку ревизије утврђено је да се разлика у исказаним подацима односи на расходе и издатке извршене по Пројекту реформе пољопривреде у транзицији број: 7465 УФ.

Дана 27. јула 2007. године Република Србија закључила је споразум о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији) са Међународном банком за обнову и развој. Споразумом о зајму предвиђено је задужење код Светске банке у износу од 12.500.000 евра по ИБРД условима, и то:

- каматна стопа - шестомесечни libor за валуту зајма увећан за фиксну маржу
- период трајања зајма – 17 година, период почека – 5 година
- приступна накнада – 1% од износа зајма, једнократно, плаћа се на дан ефективности зајма
- трошкови ангажовања – 0,75% годишње на неповучена средства зајма

Влада РС је својим Закључком 05 број: 119-41/2009 од 15.01.2009. године овластила лица која могу повлачити средства зајма за Пројекат реформе пољопривреде у транзицији и располагати средствима са специјалног рачуна.

Девизни рачун са посебном наменом за коришћење ових средстава отворен је код Raiffeisenbank ad Београд дана 26.03.2009. године, број: 265-1000000095020-74.

Одобрена средства зајма износе 12.500.000,00 евра, а повучена средства до 31.12.2009. године износе 462.965,78 евра. Утрошена средства у периоду 22.04.2009–31.12.2009. године износе 214.216,93 евра, односно 20.063 хиљаде динара. Стање повучених неутрошених средстава на дан 31.12.2009. године износи 248.748,85 евра.

**У поступку ревизије утврђено је да:**

**Налогe за пренос средстава издаје Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (помоћник министра).**

Књиговодствене евиденције о коришћењу средстава кредита води Консултант на Пројекту ангажован за финансијске послове.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је доставило Министарству финансија-Управи за трезор Извештај о плаћањима по кредиту 7465-УФ у 2009. години у виду табеларног прегледа. На основу достављеног Извештаја (табеларног прегледа) Управа за трезор исказује податке у Завршном рачуну буџета РС без документације о извршеним плаћањима.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде у књиговодственој евиденцији и Годишњим финансијским извештајима не исказује податке о приливима, расходима и издацима извршеним по Пројекту, па самим тим подаци исказани у Завршном рачуну буџета РС и корисника буџетских средстава нису усаглашени.

Набављена основна средства из средстава зајма се не налазе у књиговодственој евиденцији нефинансијске имовине Републике Србије, што није у складу са чланом 10. Закона о средствима у својини Републике Србије<sup>173</sup>, којим је прописано да органи, јавне службе и друге организације који користе средства у државној својини дужни су да воде евиденцију о стању и кретању тих средстава, у складу са законом.

Министарство је у 2010. години извршило књижење опреме набављене из средстава Споразума о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији 7465 УФ (Решење о укњижењу од 23.06.2010. године).

#### Министарство пољопривреде - 4105 УФ Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије

Републичка дирекција за воде у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01-31.12.2009. године исказала је текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП5432) у износу од 3.540.929 хиљада динара и текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину (ОП 5433) у износу од 2.775.857 хиљада динара.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, раздео 14, глава 14.3-Републичка дирекција за воде, функција 630-Водоснабдевање укупно извршени текући расходи и издаци износе 2.989.210 хиљада динара, односно 213.353. хиљада динара више.

Утврђена разлика у износу од 213.353 хиљада динара и то на следећи апропријацијама:

у хиљадама динара

421-стални трошкови	1.393
422-трошкови путовања	685
423-услуге по уговору	
2.420	
424-специјализоване услуге	14.156
425-текуће поправке и одржавање	378
426-материјал	883
482-порези, обавезне таксе и казне	112

<sup>173</sup> „Службени гласник РС“ број 53/95, 3/96, 54/96 и 32/97

511-зграде и грађевински објекти

193.326

У даљем поступку ревизије утврђено је да се разлика у исказаним подацима односи на расходе и издатке извршене по Пројекту: Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање Србије број 4105 УФ.

Указ о проглашењу Закона о ратификацији Споразума о кредиту за развој донет је 22. октобра 2005. године. Овим Законом ратификован је Споразум о кредиту за развој (Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије) између Србије и Црне Горе и Међународног удружења за развој, са програмима, потписан 08. септембра 2005. године у Београду, у оригиналу на енглеском језику.

Влада РС донела је Закључак 05 Број: 485-7981/2005 од 15. децембра 2005. године и усвојила Нацрт подспоразума о кредиту за реализацију Пројекта ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије и овластила Министра финансија да у име Републике Србије исти потпише.

Девизни рачун са посебном наменом за коришћење ових средстава отворен је код Raiffeisenbank ad Београд 26.04.2006. године.

Влада РС је својим Закључком 05 Број 485-7981/2005 и изменом Закључка Владе 05 Број 485-7981/2005-002 од 06. децембра 2008. године овластила лица која могу повлачити средства са Кредитног рачуна и располагати средствима са Специјалног рачуна.

Обрачуната одобрена средства кредита изражена у еврима износе 18.074.492,29 а повучена средства за период 01.07.2006-31.12.2009. године 4.206.526,70 евра, односно 403.359 хиљада динара (1 евро=95,8888 динара, средњи курс НБС на дан 31.12.2009. године), тако да стање неповучених средстава на дан 31.12.2009. године износи 13.867.965,59 евра.

#### **Утврђено је:**

**Налогe за пренос средстава издаје Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичка дирекција за воде.**

**Књиговодствене евиденције о коришћењу средстава кредита води Консултант на Пројекту ангажован за финансијске послове.**

**Републичка дирекција за воде је доставила Министарству финансија-Управи за трезор Извештај о коришћењу средстава кредита за финансирање Пројекта -Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање у Србији број 4105 УФ за период од 01.01-31.12.2009. године у виду табеларног прегледа. На основу достављеног Извештаја (табеларног прегледа) Управа за трезор исказује податке у Завршном рачуну буџета РС без документације о извршеним плаћањима.**

**Републичка дирекција за воде у књиговодственој евиденцији и Годишњим финансијским извештајима не исказује податке о приливима, расходима и издацима извршеним по Пројекту, па самим тим подаци исказани у Завршном рачуну буџета РС и корисника буџетских средстава нису усаглашени.**

**2.4.2.2. Издаци за нефинансијску имовину** (објашњено у напомени број 2.5.2.1)

**2.4.3. Утврђивање резултата пословања**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 2, који је саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије, исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 658.461.636 хиљада динара, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 730.492.917 хиљада динара. **Укупно остварени мањак прихода и примања – буџетски дефицит износио је 72.031.281 хиљада динара.**

У наредној табели даје се преглед утврђеног резултата пословања – буџетског дефицита по изворима финансирања:

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Средства из буџета	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5
1	Текући приходи	626.472.326	30.604.134	657.076.460
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	227.695	1.157.481	1.385.176
3	<b>Укупно текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>626.700.021</b>	<b>31.761.615</b>	<b>658.461.636</b>
4	Текући расходи	672.504.917	27.134.367	699.639.284
5	Издаци за нефинансијску имовину	23.848.612	7.005.021	30.853.633
6	<b>Укупно текући расходи и издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>696.353.529</b>	<b>34.139.388</b>	<b>730.492.917</b>
7	<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит</b>	<b>69.653.508</b>	<b>2.377.773</b>	<b>72.031.281</b>
8	62 - Набавка финансијске имовине	16.813.866	0	16.813.866
9	<b>Укупно</b>	<b>86.467.374</b>	<b>0</b>	<b>86.467.374</b>

**2.4.3.1. Мањак прихода и примања – буџетски дефицит – ОП 2345**

Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 2345) исказан је у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 72.031.281 хиљада динара (у 2008. години 23.469.827 хиљада динара).

Мањак прихода и примања – буџетски дефицит, из буџета Републике за 2009. годину, износио је 69.653.508 хиљада динара, а мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора износио је 2.377.773 хиљада динара.

**Утврђено је да је исказан податак у делу Утврђивање резултата пословања, мањак прихода и примања – буџетски дефицит (72.031.281 хиљада динара, ОП 2345) прецењен за износ од 4.097.544 хиљада динара као резултат:**

- потцењених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за износ од 30.918.629 хиљада динара
- потцењених текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину за износ од 26.821.085 хиљада динара.

#### **2.4.3.2. Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања – ОП 2346**

Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (ОП 2346) исказано је у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 у износу од 16.477.373 хиљада динара (у 2008. години 58.330.456 хиљада динара), а састоји се од:

	(у хиљадама динара)
- дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћеног за покриће расхода и издатака текуће године	9.360.634
- износа расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	2.903.558
- износа приватизационих примања коришћеног за покриће расхода и издатака текуће године	4.213.181

Утврђено је да је исказан податак (16.477.373 хиљада динара ОП 2346) у делу *Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања* потцењен за износ од 703.498 хиљада динара. Исказани подаци о кориговању мањка прихода и примања не садрже податке о покрићу извршених расхода и издатака индиректних корисника буџетских средстава из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година и неутрошених средстава од донација из претходних година.

Утврђено је да подаци о покрићу расхода и издатака индиректних корисника буџетских средстава из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година и неутрошених средстава од донација из претходних година у износу од 703.498 хиљада динара, нису исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 а исказани су у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину II Посебан део, члан 5. колона 13а по корисницима и економским класификацијама, па самим тим поменути извештаји нису усаглашени за износ од 703.498 хиљада динара.

#### **2.4.3.3. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања – ОП 2352**

Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (ОП 2352) исказано је у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 у износу од 51.625.882 хиљада динара (у 2008. години 53.609.778 хиљада динара), а састоји се од:

- утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима 34.812.016 хиљада динара

- утрошених средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине 16.813.866 хиљада динара

**Утврђено је да је исказани податак у делу *Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (51.625.882 хиљада динара ОП 2352) потцењен за износ од 1.072.714 хиљада динара, као резултат:***

- потцењених утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 23.842 хиљада динара јер у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године Образац 2 – нису исказани подаци о утрошеним средствима текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплате обавеза по кредитима индиректних корисника Министарства просвете која су исказана у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину II Посебан део, члан 5. колона 13а по корисницима и економским класификацијама.

- потцењених утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 1.048.872 хиљада динара јер она:

- не садрже исплате за дугорочне кредите у износу од 931.680 хиљада динара по програму мера за кредитирање пољопривредне производње, које су извршене са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици,
- не садрже утрошена средства текућих прихода и примања за набавку финансијске имовине у износу од 119.299 хиљада динара која се односе на исплаћена средства за набавку финансијске имовине индиректних корисника Министарства просвете,
- садрже исплате за банкарске услуге по кредитима студентима и ученицима код Министарства просвете у износу од 26.775 хиљада динара који имају карактер текућих расхода.

Исказани подаци о набавци финансијске имовине умањени су и за износ од 24.668 хиљада динара који је резултат начина евидентирања примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи (кредити за потребе становања).

Примања од отплата месечних анuitета кредита физичких лица за потребе становања евидентирана су умањењем (сторно) издатака за кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 621600), уместо да су евидентирана у корист примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 921600), чиме су потцењени издаци за кредите физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 24.668 хиљада динара и примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи за исти износ. (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.)

**Утврђено је да подаци о утрошеним средствима текућих прихода и примања за набавку финансијске имовине у износу од 119.299 хиљада динара, нису исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године Образац 2 а исказани су у Закону о Завршном рачуну буџета**



Републике Србије за 2009. годину II Посебан део, члан 5. колона 13а по корисницима и економским класификацијама, па самим тим поменути извештаји нису усаглашени за поменути износ.

#### 2.4.3.4. Мањак прихода и примања – дефицит – ОП 2356

Мањак прихода и примања – дефицит (ОП 2356) исказан је у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 у износу од 107.179.790 хиљада динара (у 2008. години 18.749.149 хиљада динара).

Исказани дефицит у износу од 107.179.790 хиљада динара је:

- буџетски дефицит умањен за 16.477.373 хиљада динара и увећан за 51.625.882 хиљада динара.

Утврђено је да је исказан податак у делу *Мањак прихода и примања – дефицит* ( 107.179.790 хиљада динара, ОП 2356 прецењен за износ од 3.728.328 хиљада динара као резултат:

- прецењеног буџетског дефицита за износ од 4.097.544 хиљада динара
- потцењеног износа кориговања мањка прихода и примања (повећања буџетског дефицита) за износ од 703.498 хиљада динара
- потцењеног износа покрића извршених издатака из текућих прихода и примања за износ од 1.072.714 хиљада динара (смањења буџетског дефицита).

Утврђено је:

Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 не садржи потпис лица одговорног за попуњавање обрасца и наредбодавца који је саставни део Финансијског извештаја Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2.

Утврђено је да Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 не даје истинит и објективан приказ података у деловима:

-Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 2001), за износ од 30.918.629 хиљада динара

-Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 2129), за износ од 26.821.085 хиљада динара

-Утврђивање резултата пословања, мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 2345), за износ од 4.097.544 хиљада динара

-Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (ОП 2346), за износ од 703.498 хиљада динара

-Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (ОП 2352), за износ од 1.072.714 хиљада динара.

-Мањак прихода и примања – дефицит (ОП 2356), за износ од 3.728.328 хиљада динара.

У току ревизије, Министарство финансија – Управа за трезор извршила је корекцију следећих делова обрасца Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 2 и то:

- **Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине** (ОП 2001), и исказала приходе Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (4.752.049 хиљада динара) и сопствене приходе индиректних корисника буџетских средстава (26.166.580 хиљада динара), што је укупно 30.918.629 хиљада динара, па та позиција сада износи 689.380.268 хиљада динара.

- **Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину** (ОП 2129) и исказала Текуће расходе (24.071.247 хиљада динара) и издатке за нефинансијску имовину (2.655.690 хиљада динара) индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из сопствених прихода и донација у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава, а који су садржани у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, II Посебан део, члан 5, колона 13а, па та позиција сада износи 757.230.692 хиљада динара

- **Утврђивање резултата пословања, мањак прихода и примања – буџетски дефицит** (ОП 2345), за износ од 4.180.857 хиљада динара као резултат корекције текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину, па та позиција сада износи 67.850.424 хиљада динара

- **Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања** (ОП 2346), за износ извршених расхода и издатака индиректних корисника буџетских средстава из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година и неутрошених средстава од донација, у износу од 703.498 хиљада динара, па та позиција сада износи 17.180.871 хиљада динара

- **Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања** (ОП 2352) у износу од 1.074.821 хиљада динара а која се односе на утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима индиректних корисника Министарства просвете (23.842 хиљада динара), који су исказани у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину II Посебан део, члан 5, колона 13а, исплаћена средства за набавку финансијске имовине индиректних корисника Министарства просвете (119.299 хиљада динара) и исплате за дугорочне кредите по Програму мера за кредитирање пољопривредне производње које су извршене са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (931.680 хиљада динара), па та позиција сада износи 52.700.703 хиљада динара

- **Мањак прихода и примања - дефицит** (ОП 2356), за износ од 3.809.534 хиљада динара као резултат корекције *Кориговања буџетског дефицита*, па та позиција сада износи 103.370.256 хиљада динара.

**Преглед извршених корекција у Обрасцу Биланс прихода и расхода:“**

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Првобитно исказани износи	Неправилности утврђене у поступку ревизије	Извршене корекције	Износ након корекције	Износи који нису кориговани
1	2	3	4	5	6	7
1	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	658.461.636	4.752.049	4.752.049	689.380.268	0
			26.166.580	26.166.580		0
			0	3		(3)
			<b>30.918.629</b>	<b>30.918.632</b>		<b>(3)</b>
2	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	730.492.917	10.834	10.834	757.230.692	0
			26.775	0		26.775
			26.726.937	26.726.937		0
			56.539	0		56.539
			0	4		(4)
			<b>26.821.085</b>	<b>26.737.775</b>		<b>83.310</b>
3	<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит</b>	72.031.281	(4.097.544)	(4.180.857)	67.850.424	83.313
4	<b>Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања</b>	16.477.373	703.498	703.498	<b>17.180.871</b>	0
5	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	9.360.634	703.498	703.498	10.064.132	0
6	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	2.903.558	0	0	2.903.558	0
7	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.213.181	0	0	4.213.181	0
8	<b>Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања</b>	51.625.882	1.072.714	1.074.821	<b>52.700.703</b>	(2.107)
9	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	34.812.016	23.842	23.842	34.835.858	0
10	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	16.813.866	931.680	931.680	17.864.845	0
			(26.775)	0		(26.775)
			24.668	0		24.668
			119.299	119.299		0
			<b>1.048.872</b>	<b>1.050.979</b>		<b>(2.107)</b>
11	<b>Мањак прихода и примања - дефицит</b>	107.179.790	(3.728.328)	(3.809.534)	<b>103.370.256</b>	<b>81.206</b>

## 2.5. Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац-3 је саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије и прописан је чланом 79. Закона о буџетском систему.

### ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године

Образац 3

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	2.5.1.	78.700.167	240.413.816
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 )	2.5.1.1.	1.377.129	1.385.176
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004+3006+3008)	2.5.1.1.1.	1.377.054	1.385.176
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ		746.282	799.071
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ		630.702	585.607
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ОСТАЛИХ ОСН.СРЕДСТАВА		70	498
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА		75	
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	2.5.1.2.	77.323.038	239.028.640
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)	2.5.1.2.1.	46.409.407	224.835.773
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3034)	2.5.1.2.1.1.	44.278.873	177.726.543
3030	911100	Примања од емит.харт.од вредн.изуев акција		8.231.016	167.794.181
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		1.047.857	9.932.362
3034	911600	Примања од задуживања од осталих поверил. у земљи		35.000.000	
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА	2.5.1.2.1.2.	2.130.534	47.109.230
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.5.1.2.2.	30.913.631	14.192.867
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)		118.368.153	191.705.210
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3103+3111)	2.5.2.1.	51.806.673	30.853.633
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085+3089)	2.5.2.1.1.	27.078.769	18.892.066
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	2.5.2.1.1.1.	15.272.416	11.494.955
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	2.5.2.1.1.2.	11.490.433	7.082.123
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА			349
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	2.5.2.1.1.3.	315.920	314.639
3091	520000	ЗАЛИХЕ –РОБНЕ РЕЗЕРВЕ		955.611	875.229
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА - ЗЕМЉИШТЕ		70.420	19.713

Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	2.5.2.1.2.	23.701.873	11.066.625
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115+ 3138)	2.5.2.2.	66.561.480	160.851.577
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134)	2.5.2.2.1.	43.914.497	144.037.711
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	2.5.2.2.1.1.	35.231.694	131.371.649
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА	2.5.2.2.1.2.	5.884.972	8.875.943
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА	2.5.2.2.1.3.	2.797.831	3.790.119
3138	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3139 + 3149)	2.5.2.2.2.	22.646.983	16.813.866
3139	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.5.2.2.2.1.	22.339.937	16.798.993
3149	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.5.2.2.2.2.	307.046	14.873
3160		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)	2.5.3.		48.708.606
3161		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)		39.667.986	

### 2.5.1. Примања

Укупна примања исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 240.413.816 хиљада динара ( у 2008. години 78.700.167 хиљада динара).

#### 2.5.1.1. Примања од продаје нефинансијске имовине - конто 800000

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 1.385.176 хиљада динара ( у 2008. години 1.377.129 хиљада динара).

##### 2.5.1.1.1. Примања од продаје основних средстава - конто 810000

Укупна примања од продаје основних средстава исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 1.385.176 хиљада динара ( у 2008. години 1.377.054 хиљада динара).

( у хиљадама динара)

Ред бр ој	Опис	остварено		разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	4-3
1	Примања од продаје непокретности 811000	746.282	799.071	52.789
2	Примања од продаје покретне имовине 812000	630.702	585.607	( 45.095)

3	Примања од продаје осталих основних средстава 813000	70	498	428
4	Свега примања од продаје основних средстава	1.377.054	1.385.176	8.122

Од укупно исказаних примања од продаје основних средстава износ од 1.152.417 хиљада динара , односно 83,20% , исказало је Министарство одбране.

#### **2.5.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - конто 900000**

Укупна примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009.године у укупном износу од 239.028.640 хиљада динара ( у 2008. години 77.323.038 хиљада динара).

##### **2.5.1.2.1. Примања од задуживања - конто 910000**

Укупна примања од задуживања исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 224.835.773 хиљада динара ( у 2008. години 46.409.407 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	остварено		разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	4-3
1	Примања од домаћих задуживања 911000	44.278.873	177.726.543	133.447.670
2	Примања од иностраног задуживања 912000	2.130.534	47.109.230	44.978.696
3	Свега примања од задуживања	46.409.407	224.835.773	178.426.366

##### **2.5.1.2.1.1. Примања од домаћих задуживања - конто 911000**

Укупна примања од домаћих задуживања исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у укупном износу од 177.726.543 хиљаде динара( у 2008. години 44.278.873 хиљаде динара) и то:

- примања од емитовања домаћих хартија од вредности у износу од 167.794.181 хиљада динара објашњено у напомени и
- примања од задуживања од пословних банака у земљи у износу од 9.932.362 хиљада динара (веза напомена 2.3.4.1.2.1.).

Тестирана су примања од задуживања од пословних банака у земљи у износу од 9.923.945 хиљада динара код Министарства финансија - Управе за трезор.

##### **а) Дугорочни кредит Нуро - Alpe Adria Bank a.d. Београд**

Република Србија је дана 27. марта 2009. године закључила је Уговор о Дугорочном кредиту са Нуро - Alpe Adria Bank a.d. Београд у износу од 1.500.000 хиљада динара и грејс периодом до 30. априла 2010. године.

Средства по овом кредиту дозначена су 31. марта 2009. године.

Уговорена камата по овом кредиту износи шестомесечни БЕЛИБОР плус 1,75% на годишњем нивоу.

Кредит је одобрен у сврху финансирања реализације 25-те Летње Универзијаде у Београду 2009. године.

Набавка ових финансијских услуга извршена је у складу са Законом о јавним набавкама<sup>174</sup>. Влада РС је дана 30. марта 2009. године донела Одлуку 05 Број 404-909/2009-4 о избору најповољније понуде у поступку јавне набавке финансијских услуга – кредита код пословних банака за потребе реализације 25. Летње Универзијаде у Београду 2009. године. За најповољнију понуду изабрана је понуда Нуро - Alpe Adria Bank а.д. Београд.

У току 2009. године по овом кредиту извршена је исплата камате у износу од 131.333 хиљада динара и трошкова пуштања кредита у течај у износу од 4.500 хиљада динара.

#### **б) Кредити пословних банака за потребе финансирања буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије**

Влада Републике Србије закључила је уговоре за набавку финансијских услуга-кредита код пословних банака за потребе финансирања буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије и то:

- Уговор о кредиту број 05 број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д у износу од 20.000.000,00 EUR

- Уговор број 42-6398/2009-5 са Alpha Bank Србија а.д. у износу од 30.000.000,00 EUR и

- Уговор о дугорочном кредиту 05 број 42-6400/2009 са Piraeus Bank а.д. Београд у вредности од 40.000.000,00 EUR.

Укупна вредност закључених уговора о кредиту је 90.000.000,00 EUR.

Уговори су закључени по поступку који је спроведен по члану 24 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама<sup>175</sup>, односно у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Чланом 24 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може спровести преговарачки поступак без објављивања, ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак.

#### **Уговор о кредиту – Војвођанска Банка а.д.**

На основу Закључка Владе РС 05 Бр. 42-6399/2009 од 16. октобра 2009. године, Министар финансија је у име Владе, као заступник Републике Србије, дана 28. октобра 2009. године, закључио Уговор о кредиту 05 број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д. Нови Сад у износу од 20.000.000,00 EUR.

Период чека износи 12 месеци од датума повлачења средстава.

Уговорена камата која ће се обрачунавати као годишња процентуална стопа једнака збиру марже (4,75 процентних поена годишње) и једномесечног EURIBOR-а и платива је месечно, на крају сваког каматног периода.

<sup>174</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>175</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

Уговором је дефинисано да ће Корисник платити накнаду за уговарање посла од 1% (један проценат) износа кредита и то најкасније на датум првог повлачења одбијањем предметног износа од износа трансхе.

**Дана 29.10.2009. године на рачун извршења буџета дозначен је износ кредита од 1.850.450 хиљада динара (19.800.000,00 EUR).**

**На име камата плаћено је 16.180 хиљада динара.**

**Трошкови накнаде за уговарање посла извршени су дана 29.10.2009. године пребијањем (компензацијом) са кредитом у износу од 18.691 хиљада динара (200.000,00 EUR). Ове обавезе измирене пребијањем, компензацијом, нису евидентирани преко консолидованог рачуна трезора.**

#### **Alpha Bank Србија а.д.**

Република Србија закључила је Уговор број 42-6398/2009-5 03. новембра 2009. године са Alpha Bank Србија а.д. Београд на износ од 30.000.000,00 EUR са грејс периодом од 12 месеци и каматном стопом у износу од EURIBOR плус маржа (која износи 4,75% п.а.).

Кредит је реализован 04.11.2009. године и извршена је уплата средстава на рачун извршења буџета у износу од 2.826.543 хиљаде динара.

У 2009. години по овом кредиту извршена је исплата камате у износу од 25.069 хиљада динара и пратећих трошкова задуживања у износу од 36.973 хиљада динара.

#### **Piraeus Bank а.д. Београд**

Република Србија је дана 20.11.2009. године закључила Уговор о дугорочном кредиту 05 број 42-6400/2009 у вредности од 40.000.000,00 EUR са Piraeus Bank а.д. Београд, са периодом чека од 12 месеци од дана повлачења кредита (прве трансхе).

Уговором је утврђена каматна стопа у износу једномесечни EURIBOR плус маржа (која износи 4,75% п.а.).

Тачком 5 Уговора дефинисана је накнада за обраду захтева у износу од 400.000,00 EUR, што је једнако 1% кредита.

**Дана 27.11.2009. године дозначен је износ кредита од 3.746.952 хиљада динара (39.600.000,00 EUR).**

**На име камата плаћено је 16.655 хиљада динара.**

**Трошкови накнаде за обраду захтева извршени су дана 27.11.2009. године пребијањем (компензацијом) са кредитом у износу од 37.848 хиљада динара (400.000,00 EUR). Ове обавезе измирене пребијањем, компензацијом, нису евидентирани преко консолидованог рачуна трезора.**

Утврђено је да је обавеза за накнаду за уговарање посла у износу од 18.691 хиљада динара (200.000,00 EUR) по Уговору о кредиту 05 број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д. Нови Сад и накнаду за обраду захтева у износу од 37.848 хиљада динара (400.000,00 EUR) по Уговору о дугорочном кредиту 05 број 42-6400/2009 са Piraeus Bank а.д.Београд извршена пребијањем (компензацијом) са кредитом, а да није евидентирана преко консолидованог рачуна трезора, што није у складу са чланом 54 став 3 Закона о буџетском



систему<sup>176</sup>, којим је прописано да преузете обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

У књиговодственој евиденцији јавног дуга није евидентирана накнада за уговарање посла и накнада за обраду захтева у укупном износу од 56.539 хиљада динара (600.000,00 EUR) по Уговорима о дугорочним кредитима Војвођанске Банке а.д. Нови Сад и Piraeus Bank а.д. Београд на терет пратећих трошкови задуживања, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Примања од задуживања евидентирана су умањена за износ накнаде за уговарање посла и накнаде за обраду захтева, што укупно износи 56.539 хиљада динара.

На овај начин потцењени су пратећи трошкови задуживања за износ од 56.539 хиљада динара (600.000,00 EUR) и примања од задуживања од пословних банака у земљи за исти износ, па је на тај начин потцењен буџетски дефицит исказан у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину за износ од 56.539 хиљада динара.

#### 2.5.1.2.1.2. Примања од иностраних задуживања - konto 912000

Укупна примања од иностраног задуживања исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 47.109.230 хиљада динара ( у 2008. години 2.130.534 хиљаде динара).

Од укупно исказаних примања од иностраног задуживања износ од 44.249.504 хиљаде динара односи се на повлачење средстава по кредитима IBRD 7651 и кредитима Међународног монетарног фонда.

По кредиту одобреном од Међународне банке за обнову и развој IBRD 7651 - Програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора 24.12. 2009. године повучена су средства у укупном износу од 3.361.070 хиљада динара (описано у напмени 2.3.4.1.2.1.).

По кредитима одобреним од стране Међународног монетарног фонда по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења 29.12.2009. године повучена су средства у износу од 40.888.433 хиљаде динара. (описано у напмени 2.3.4.1.2.1.).

#### 2.5.1.2.2. Примања од продаје финансијске имовине 920000

	остварено		разлика
	2008. година	2009. година	
Примања од продаје домаће финансијске имовине 921000	30.913.631	14.192.867	(16.720.764)

Примања од продаје домаће финансијске имовине остварена су од примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 950 хиљада динара, примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 2.654 хиљада динара и примања од од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 14.189.263 хиљада динара.

<sup>176</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 14.189.263 хиљада динара односе се на примања од приватизације остварена у 2009. години (конто 921921- Примања од приватизације од продаје акција у износу од 9.933.037 хиљада динара и конто 921922- Примања од аукцијске приватизације у износу од 4.256.226 хиљада динара).

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у члану 13. прописано је да се на конту 311500 - Извори новчаних средстава евидентирају извори новчаних средстава остварени продајом финансијске имовине. Прилив новчаних средстава који настаје услед продаје финансијске имовине евидентира се на потражној страни субаналитичког конта 311511 - примања од продаје финансијске имовине.

Увидом у конто 311511- Примања од продаје финансијске имовине утврђено је да је салдо на овом рачуну исказан у износу од 11.960.907 хиљада динара као и да су за покриће расхода и издатака текуће године коришћена средства из приватизационих примања у износу од 4.213.181 хиљада динара, тако да су на овом конту евидентирана примања од приватизације у текућој години у износу од 16.174.088 хиљада динара.

У односу на примања која су исказана као примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у укупном износу од 14.189.263 хиљада динара утврђена је разлика у износу од 1.984.825 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да разлику од 1.969.088 хиљада динара чине краткорочне позајмице дате из средстава приватизације у 2009. години и које до 31.12.2009. године нису враћене и то: ЈАТ "Airways" а.д. Београд у износу од 691.050 хиљада динара, ЈП "Железнице Србије" у износу од 278.038 хиљада динара и ХИП Петрохемији у реструктурирању у укупном износу од 1.000.000 хиљада динара. Наведене позајмице су евидентирание умањењем (сторном) примања од продаје домаћих акција и осталог капитала (објашњено у напомени 2.3.2.2.3.).

**Због наведеног примања од продаје домаћих акција и осталог капитала потцењена су за износе одобрених позајмица у укупном износу од 1.969.088 хиљада динара.**

## **2.5.2. Издаци**

Укупни издаци изказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009.-31.12.2009. године у износу од 191.705.210 хиљада динара ( у 2008. години 118.368.153 хиљада динара).

### **2.5.2.1. Издаци за нефинансијску имовину конто 500000**

Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. године до 31.12.2009. године у износу од 30.853.633 хиљада динара (у 2008. години износ од 51.806.673 хиљаде динара).

(у хиљадама динара)

Ред.б рој	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Основна средства	27.078.769	18.892.066	(8.186.703)
2	Залихе	955.611	875.229	(80.382)
3	Природна имовина	70.420	19.713	(50.707)
4	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	23.701.873	11.066.625	(12.635.248)
5	<b>Свега издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>51.806.673</b>	<b>30.853.633</b>	<b>(20.953.040)</b>

Издаци за набавку основних средстава износили су 18.892.066 хиљада динара, односно 61,23% укупно извршених издатака за нефинансијску имовину.

Издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију НИП-а извршени у 2009. години знатно су мањи, за 12.635.248 хиљада динара (53,31%), од извршених издатака за нефинансијску имовину у 2008. години. (објашњено у напмени 2.5.2.1.2.)

#### 2.5.2.1.1. Основна средства конто 510000

Укупни издаци за основна средства исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 18.892.066 хиљада динара ( у 2008. години 27.078.769 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	остварено		разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	4-3
1	Зграде и грађевинске објекте	15.272.416	11.494.955	(3.777.461)
2	Машине и опрему	11.490.433	7.082.123	(4.408.310)
3	Остале некретнине и опрему		349	349
4	Нематеријалну имовину	315.920	314.639	(1.281)
	<b>Свега</b>	<b>27.078.769</b>	<b>18.892.066</b>	<b>( 8.186.703)</b>

#### 2.5.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000

Укупни издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 11.494.955 хиљада динара ( у 2008. години 15.272.416 хиљада динара).

**Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 3.189.956 хиљада динара, односно 27,75% од укупно исказаних издатака за зграде и грађевинске објекте.**

Тестирани су издаци код: Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Назив субјекта ревизије	Извештај о капиталним издацима и примањима Образац 3-	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	5=(4/2*100)	6=(4/3*100)
	<b>11.494.955</b>	<b>6.838.474</b>	<b>3.189.956</b>	<b>27,75</b>	<b>46,65</b>
Министарство финансија		1.146.529	0	0,00	0,00
Министарство просвете		609.949	200.431	1,74	32,86
Министарство рада и социјалне политике		215.556	94.438	0,82	43,81
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		2.904.277	1.265.880	11,01	43,59
Министарство за инфраструктуру		1.661.748	1.396.829	12,15	84,06
Министарство за науку и технолошки развој		2.272	2.272	0,02	100,00
Министарство омладине и спорта		298.143	230.106	2,00	77,18

### **1. Министарство просвете**

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте износили су 609.949 хиљада динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од **200.431 хиљаде динара, што чини 32,86%** извршених издатака за зграде и грађевинске објекте министарства.

*У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.*

### **2. Министарство рада и социјалне политике**

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте износили су 215.556 хиљада динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 94.438 хиљада динара, што чини 43,81% извршених издатака за зграде и грађевинске објекте министарства.

### **Утврђено је:**

**Министарство није интерним актом уредило процедуре, критеријуме и приоритете за додељивање средстава и начин вођења евиденције о финансираним објектима установа културе (изградња и санација споменика), а за које је у 2009. години из буџетских средстава утрошено 50.697 хиљада динара.**

Геронтолошки центар Панчево није спровео поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама јер је за радове на адаптацији простора за смештај непокретних корисника спровео јавну набавку по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, односно преговарачки поступак без објављивања јавног позива- хитан поступак и закључио Уговор са МК Биро за пројектовање и извођење грађевинских радова укупне вредности 4.960 хиљада динара. Министарство је пренело средства по овом уговору у укупном износу од 4.960 хиљада динара.

Закључивањем уговора са ЈП предузећем „Завод за урбанизам, изградњу и уређивање општине Нови Пазар“, као наручиоцем у смислу члана 7. став. 1 тачка 1. Закона о јавним набавкама, и без доказа да су Заводу додељена посебна или искључива права за пружање услуге израде пројекта, Министарство није поступило у складу са основним начелима јавних набавки, начелу обезбеђивања конкуренције и начелу једнакости понуђача, односно избегло је примену Закона о јавним набавкама. Уговорена цена износи 3.685 хиљада динара без ПДВ и 4.349 хиљада динара са ПДВ. По наведеном уговору исплаћена су средства у укупном износу од 4.349 хиљада динара.

### *3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде*

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте износили су 2.904.277 хиљада динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 1.265.880 хиљада динара, што чини 43,59% извршених издатака за зграде и грађевинске објекте министарства.

#### **У поступку ревизије утврђено је :**

1) Дана 28.04.2009. године извршена је принудна наплата са подрачуна Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде по извршној пресуди Земљорадничке задруге „ИТГ“ са ПО Јагодина, у износу од 8.982 хиљада динара.

Износ принудне наплате у износу од 8.175 хиљада динара, извршен је са апропријација 511395 - капитално одржавање затвора, а износ од 807 хиљада динара са апропријације 483111-новчане казне и пенали по решењу судова

Овакав начин извршења решења о принудној наплати у Управи за трезор имао је за последицу да се код корисника буџетских средстава, Дирекције Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, издаци за Зграде и грађевинске објекте (Капитално одржавање затвора) искажу у прецењеном износу за износ од 8.982 хиљада динара, а текући расходи за новчане казне и пенале по решењу судова потцене за исти износ.

2) Утврђено је да је дана 26.01.2009. године Управа за трезор извршила са апропријације 511213-Изградња стамбеног простора за избеглице из принудне наплате 988 хиљада динара. Овакав начин извршења решења о принудној наплати у Управи за трезор имао је за последицу да се код корисника буџетских средстава, Републичке дирекције за воде, издаци за

**Зграде и грађевинске објекте (Изградња стамбеног простора за избеглице) искажу у прецењеном износу за износ од 988 хиљада динара, а текући расходи за новчане казне и пенале по решењу судова потцене за исти износ.**

**Износ принудне наплате од 13.756 хиљада динара Управа за трезор извршила је са апропријације 511394-Капитално одржавање установа културе, дана 27.08.2009. године.**

**Овакав начин извршавања решења о принудној наплати у Управи за трезор имао је за последицу да се код корисника буџетских средстава, Републичке дирекције за воде, издаци за Зграде и грађевинске објекте (Капитално одржавање установа културе) искажу у прецењеном износу за износ од 13.756 хиљада динара, а текући расходи за новчане казне и пенале по решењу судова потцене за исти износ.**

3) Програмом Међународна сарадња планирана средства за ове намене износе 120.000 хиљада динара. Овим Програмом обухваћене су билатерална и мултилатерална сарадња. Средства за ове намене користе се за реализацију пројеката, рад међудржавних комисија за сарадњу у области водопривреде и студијско истраживачке радове у области међународне сарадње.

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 93.096 хиљада динара односно, 77,58% планираних средстава.

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци за Међународну сарадњу у износу од 8.609 хиљада динара, што чини 9,24 % од исказаног износа на конту 511421-процене изводљивости, односно 0,33 % од исказаног износа на конту 511000-зграде и грађевински објекти. Тестирањем су обухваћена исплаћена средства по Уговору који се односи на финансирање послова билатералне водопривредне сарадње.

**Републичка дирекција за воде реализује Програм изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката, вишенаменских брана и акумулација: система за водоснабдевање, постројења за пречишћавање отпадних вода, објеката за одбрану од поплава на основу Уговора који закључује са јавним предузећима чији је оснивач јединица локалне самоуправе и који управљају тим објектима, као и објеката за заштиту од штетног дејства вода на основу Уговора са ЈВП „Србијаводе“ Београд, а које је јавно предузеће, сагласно одредби члана 81. Закона о водама које управља тим водопривредним објектима, као добрима у општој употреби.**

**Јавна предузећа средства по овом основу евидентирају нао набавку, односно повећање основних средстава у својим пословним књигама.**

**Евидентирајући издатке за ове намене, преко класе 5-Издаци за нефинансијску имовину, Група 511000-Зграде и грађевински објекти, Републичка дирекција за воде у обавези је да, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, евидентира нефинансијску имовину у оквиру Класе 0, Група 011000-Некретнине и опреме, која садржи синтетичка конта 01100-Зграде и грађевински објекти, 011120-Опрема, 011300-Остале некретнине и опрема.**

**Како се овде ради о финансирању објеката које Републичка дирекција за воде не користи у обављању своје делатности и која јој нису дата на управљање, Издаци из буџета по овом основу представљају Текући расход – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама –**

економска класификација 451000, у складу са Контним планом за буџетски систем<sup>177</sup>, аналитички конто 451231 – капиталне субвенције за водопривреду.

#### 4. Министарство за инфраструктуру

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте износили су 1.661.748 хиљада динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 1.396.829 хиљада динара, што чини 84,06% извршених издатака за зграде и грађевинске објекте министарства.

Ревизијом издатака за набавку зграда и грађевинских објеката - конто 511000 утврђено је:

Влада је закључком 05 Број: 401-575/2009 од 05. фебруара 2009. године, на предлог Министарства за инфраструктуру, утврдила Програм о распореду и коришћењу средстава за зграде и грађевинске објекте за 2009. годину.

Министарство издатке за нефинансијку имовину углавном извршава по основу Уговора о преузимању дуга.

Чланом 17. Закона о буџету за 2009. годину регулисано је да се извршавање обавеза за пројекте Националног инвестиционог плана, као и обавеза које се финансирају средствима буџета планираним као капитални издатак, може вршити и обрачунским облицима плаћања (асигнација, цесија, компензација, преузимање дуга и друго).

Уговори о преузимању дуга закључују се углавном по захтевима локалних самоуправа за или већ започете пројекте или планиране пројекте.

За планиране пројекте у случају да се прихвата њихово финансирање министарство је давало овлашћење да у његово име и за његов рачун други наручилац спроведе поступак набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама у члану 29. утврђено је да Наручилац може, истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка и акта о образовању комисије, овластити другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње у том поступку.

Министарство је било у обавези да, сходно наведеном, за јавне набавке у укупном износу од 164.986 хиљада динара донесе одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије истовремено са давањем овлашћења за спровођење поступка јавне набавке другим наручиоцима.

Закључком Владе 05 број: 401-2030/2008-1 од 12. јуна 2008. године прихваћена је информација о потреби учешћа Министарства за инфраструктуру у реализацији пројекта измештања објеката и санације спортске хале Кошаркашког клуба "Борац" из Чачка.

Истим закључком Влада је дала сагласност да Министарство за инфраструктуру пренесе средства у износу од 30.086 хиљада динара Кошаркашком клубу "Борац" са економске класификације 511- Зграде и грађевински објекти.

Утврђено је да су укупно преузете обавезе Кошаркашког клуба "Борац" према "Упинг"-у и "Бета МН" износили 45.783 хиљада динара што је за 15.697

<sup>177</sup> „Службени гласник РС“ број 20/2007.....110/2009

хиљада динара више од износа одобреног закључком Владе РС 05 број: 401-2030/2008-1 од 12. јуна 2008. године.

Утврђено је да је Министарство извршило промене у апропријацији 511 – зграде и грађевински објекти, на тај начин што је средства са ове апропријације у износу од 44.000 хиљада динара преусмерио, односно повећао апропријације 413000 – накнаде у природи, у износу од 1.000 хиљада динара, 415000 – накнаде трошкова за запослене, у износу од 1.500 хиљада динара, 421000 – стални трошкови, у износу од 3.000 хиљаде динара, 422000 – трошкови путовања, у износу од 8.000 хиљада динара, 423000 – услуге по уговору, у износу од 10.500 хиљада динара, 425000 – текуће поправке и одржавање, у износу од 4.000 хиљаде динара и 426000 – материјал, у износу од 16.000 хиљада динара.

Промене апропријације извршене су по захтевима Министарства и решењима Министарства финансија 06 број: 011-00-732/08-34 од 04.08.2009. године и 06 број: 401-00-1868/09-06 од 17.12.2009. године, што није у складу са чланом 61. став 7. Закона о буџетском систему.

#### **5. Министарство за науку и технолошки развој**

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте износили су 2.272 хиљада динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 2.272 хиљада динара, што чини 100% извршених издатака за зграде и грађевинске објекте министарства.

*У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.*

#### **6. Министарство омладине и спорта**

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте износили су 298.143 хиљада динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 230.106 хиљада динара, што чини 77,18% извршених издатака за зграде и грађевинске објекте министарства.

*У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.*

Тестирани су издаци Буџетског фонда за финансирање спорта у укупном износу од 34.045 хиљада динара

#### **Утврђено је:**

**Поступак набавке нефинансијске имовине: Извођење радова на „Спортском објекту за особе са инвалидитетом на Ади Циганлији “ финансиран из Буџетског фонда за финансирање спорта у укупном износу од 5.955 хиљада динара није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.**

Остале тестиране набавке нефинансијске имовине извршене су у складу са Законом о јавним набавкама.



Књижења су спроведена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на основу валидних рачуноводствених исправа, а према Плану набавки и у складу са одобреним апропријацима за 2009. годину.

#### 2.5.2.1.1.2. Машине и опрема - konto 512000

Укупни издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 7.082.123 хиљада динара ( у 2008. години 11.490.433 хиљада динара).

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од **1.012.900** хиљада динара, односно **14,30%** од укупно исказаних издатака за набавку машина и опреме.

Тестирани су издаци код: Министарства финансија, Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Назив субјекта ревизије	Извештај о капиталним издацима и примањима Образац 3	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	$5=(4/2*100)$	$6=(4/3*100)$
	7.082.123	1.379.786	1.012.900	14,30	73,41
Министарство финансија		508.724	253.202	3,58	49,77
Министарство просвете		763.043	726.881	10,26	95,26
Министарство рада и социјалне политике		84.815	19.580	0,28	23,09
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		16.593	10.689	0,15	64,42
Министарство за инфраструктуру		448	0	0,00	0,00
Министарство за науку и технолошки развој		756	756	0,01	100,00
Министарство омладине и спорта		5.407	1.792	0,03	33,14

## **1. Министарство финансија**

Извршени издаци за набавку машина и опреме Министарства финансија износили су 508.724 хиљаде динара.

**Тестирани су издаци за набавку машина и опреме Министарства и Управе за трезор у укупном износу од 253.202 хиљаде динара, што чини 49,77% извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.**

Укупни издаци за набавку машина и опреме Министарства исказани су у износу од 5.578 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме Министарства у укупном износу од 5.512 хиљаде динара, што чини 98,82% извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.

**У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за набавку машина и опреме министарства правилно исказани.**

Укупни издаци Управе за трезор исказани су у износу од 300.207 хиљада динара.

**Тестирани су издаци за набавку машина и опреме Управе за трезор у укупном износу од 247.690 хиљаде динара, што чини 82,51% извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.**

**Утврђено је:**

Управа за трезор је набавку опреме и пружање услуга за уређење систем сале по основном Уговору број 404-603-12/08-001 од 05.09.2008. године извршила са економске класификације 512000 - Машине и опрема, а набавку додатних радова на уређењу систем сале (data centar) рачунарског центра по Уговору број 404-592-9/09-001 са економске класификације 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо са економске класификације 512000 - Машине и опрема, одакле су извршени и радови по основном Уговору, чиме су прецењени расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 3.036 хиљада динара, а потцењени издаци за машине и опрему.

Управа за трезор спровела поступак јавне набавке добара – набавка рачунарско – комуникационе опреме у отвореном поступку, по партијама (ОП број 14/2008) из средстава обезбеђених на економској класификацији 512 и у складу с тим закључила Уговор о купопродаји број 404-997-29/08-001 за набавку 255 ласерских штампача. По рачуну број 09-04-00016 од 13.01.2009. године и отпремницама број 09-6А-00016 и 09-6А-00017 Управа за трезор преузела је 255 ласерских штампача у износу од 17.007 хиљада динара, и извршила плаћање са економске класификације 512222-штампачи и 1.530 тонера и 100 комада другог потрошног материјала у износу од 14.186 хиљада динара и извршила плаћање са економске класификације 426111-канцеларијски материјал.

Управа за трезор преузела је обавезе и извршила расходе за набавку канцеларијског материјала (1.530 тонера и 100 комада другог потрошног материјала) у износу од 14.186 хиљада динара без спровођења поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

## **2. Министарство просвете**

Извршени издаци за набавку машина и опреме Министарства просвете износили су 763.043 хиљаде динара.

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 726.881 хиљаду динара, што чини 95,26% извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.

**У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за набавку машина и опреме правилно исказани.**

## **3. Министарство рада и социјалне политике**

Извршени издаци за набавку машина и опреме износили су 84.815 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 19.580 хиљада динара, што чини 23,09% од укупно извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.

**У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за набавку машине и опреме правилно исказани.**

## **4. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде**

Извршени издаци за набавку машина и опреме износили су 16.593 хиљаде динара.

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 10.689 хиљада динара, што чини 64,42% извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.

**У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за набавку машине и опреме правилно исказани.**

## **5. Министарство за науку и технолошки развој**

Извршени издаци за набавку машина и опреме износили су 756 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 756 хиљада динара, што чини 100% извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.

**У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за набавку машине и опреме правилно исказани.**

## **6. Министарство омладине и спорта**

Извршени издаци за набавку машина и опреме износили су 5.407 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 1.792 хиљаде динара, што чини 33,14% извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.

**У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за набавку машине и опреме правилно исказани.**

### 2.5.2.1.1.3. Нематеријална имовина - конто 515000

Укупни издаци за нематеријалну имовину исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 314.639 хиљада динара ( у 2008. години 315.920 хиљада динара).

Издаци за набавку нематеријалне имовине тестирани су у износу од 50.351 хиљада динара, односно 16% од укупно исказаних издатака за набавку нематеријалне имовине.

Тестирани су издаци код: Министарства финансија , Министарства просвете и Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде.

(у хиљадама динара)

Назив субјекта ревизије	Извештај о капиталним издацима и примањима Образац 3-	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	$5=(4/2*100)$	$6=(4/3*100)$
	314.639	218.743	50.351	16,00	23,02
Министарство финансија		212.267	44.329	14,09	20,88
Министарство просвете		2.003	2.003	0,64	100,00
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		4.473	4.019	1,28	89,85

#### 1. Министарство финансија

Извршени издаци за набавку нематеријалне имовине износили су 212.267 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку нематеријалне имовине у износу од **44.329** хиљада динара код Управе за трезор , што чини **20,88%** укупно извршених издатака за набавку нематеријалне имовине министарства.

*У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за нематеријалну имовину правилно исказани.*

#### 2. Министарство просвете

Извршени издаци за набавку нематеријалне имовине износили су 2.003 хиљаде динара.

Тестирани су издаци за набавку нематеријалне имовине у износу од **2.003** хиљаде динара, што чини **100%** укупно извршених издатака за набавку нематеријалне имовине министарства.

*У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за нематеријалну имовину правилно исказани.*

### 3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Извршени издаци за набавку нематеријалне имовине износили су 4.473 хиљаде динара.

**Тестирани су издаци за набавку нематеријалне имовине у износу од 4.019 хиљада динара, што чини 89,85% укупно извршених издатака за набавку нематеријалне имовине министарства.**

*У поступку ревизије утврђено је да су издаци за нематеријалну имовину правилно исказани.*

#### 2.5.2.1.2. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана - конто 551000

Укупни издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 11.066.625 хиљада динара ( у 2008. години 23.701.873 хиљада динара).

**Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у укупном износу од 2.727.981 хиљада динара, односно 24,65% од укупно исказаних издатака за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана.**

Издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана су ревидирани код Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Назив субјекта ревизије	Извештај о капиталним издацима и примањима Образац 3	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	5=(4/2*100)	6=(4/3*100)
	11.066.625	3.108.552	2.727.981	24,65	87,76
Министарство просвете		514.060	274.276	2,48	53,35
Министарство рада и социјалне политике		236.528	181.039	1,64	76,54
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		96.227	91.790	0,83	95,39
Министарство за инфраструктуру		2.103.217	2.090.969	18,89	99,42
Министарство за науку и технолошки развој		49.906	28.958	0,26	58,03
Министарство омладине и спорта		108.614	60.949	0,55	56,12

## **1. Министарство просвете**

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 514.060 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 274.276 хиљада динара, што чини 53,35% од укупно извршених издатака министарства за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава НИП-а.

***Утврђено је да су тестирани издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана правилно исказани.***

## **2. Министарство рада и социјалне политике**

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 236.528 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 181.039 хиљада динара, што чини 76,54% укупно извршених издатака министарства за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава НИП-а.

### **Геронтолошки центар „Јеленац“ у Алексинцу – Пројекат НИП-а 13400106**

Средства за набавку опредељена су Одлуком о распореду средстава предвиђеним Законом о буџету Републике Србије за реализацију НИП-а<sup>178</sup> и изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009.годину<sup>179</sup>, раздео 19. Министарство рада и социјалне политике, функција 410, економска класификација 551111- нефинансијска имовина, шифра пројекта 13400106.

У складу са Планом јавних набавки број 404-02-62/4/2009-17 од 15.06.2009.године Министарство је донело Одлуку 6/9 о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива, број 404-02-56/2009-5 од 16.06.2009. године за јавну набавку пројектовања и извођења радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу. Очекивана и процењена вредност јавне набавке је 19.000 хиљада динара.

Поступак јавне набавке спроведен је у преговарачком поступку без објављивања у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама<sup>180</sup>. Оправданост примене хитног поступка Министарство је образложило чињеницом да је Републички санитарни инспектор Решењем број 530-53-798/09-04 од 27.03.2009.године наредио Геронтолошком центру „Јеленац“Алексинач да

<sup>178</sup> „Службени гласник РС“ 34/2009

<sup>179</sup> „Службени гласник РС“ 31/2009

<sup>180</sup> „Службени гласник РС“ 116/2009

уклањање течних отпадних материја врши на хигијенски начин третманом предходног пречишћавања пре упуштања у реципијент реку Јужну Мораву.

На основу Одлуке о избору понуђача број 404-02-56/10/2009-05 од 15.07.2009. године Министарство - наручилац закључило је уговор са понуђачем „Ратко Митровић - Дедиње“ д.о.о Београд - извођач радова, број 404-02-56/13/2009-05 од 29.07.2009. године.

Управи за јавне набавке достављен је Извештај о додели уговора број 404-02-56/8/2009-05 од 20.07.2009.године и допуна број 404-02-56/14/2009-05 од 06.08.2009.године.

Предмет уговора су услуге пројектовања и извођење радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу. Уговорена вредност услуга и радова на дан закључења уговора износи 16.899 хиљада динара (19.941 хиљада динара са ПДВ).

Рок за завршетак радова из предмета Уговора је 105 дана од дана увођења извођача у посао. Уговором је регулисана висина казне у случају прекорачења уговореног рока од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговорених радова (члан 5.)

Према грађевинском дневнику инвеститор је увео извођача у посао 24.09.2009.године и представља почетак радова на објекту.

Укупна вредност кумулативно извршених радова са окончанм ситуацијом број SI 1161 од 04.11.2009. године износи 16.899 хиљада динара (са ПДВ 19.941 хиљада динара) колико је плаћено извођачу кроз авансну, прву привремену и коначну ситацију.

Примопредаја радова “Пројектовања и извођење радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу, извршена је Записником број 401-00-1012/4/09-23 од 07.12.2009. године који су потписали представници Инвеститора, Надзора и Извођача радова.

Уплата аванса извршена је 06.08.2009 године у уговореном износу од 4.985 хиљада динара, прве привремене ситуације 14.10.2009. године на 9.456 хиљада динар и коначне ситуације 03.12.2009. године на 5.500 хиљада динара.

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа Захтев број 401-00-19/8/2010-23 18.02.2010. године за укњижење непокретности набављене из НИП.

Нисмо се уверили у неопходност примене хитног поступка јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу, с обзиром да су радови почели 24.09.2009. године. У Одлуци о покретању поступка није дефиниасно колика је вредност јавне набавке пројектовања а колико се односи на јавну набавку радова.

#### **Утврђено је :**

**Министарство није спровело поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама јер је за услуге пројектовања и извођење радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра "Јеленац" у Алексинцу спровело поступак јавне набавке по члану 24. став 1 .тачка 4. Закона о јавним набавкама, односно преговарачки поступак без објављивања-хитан поступак и закључило Уговор са ГП "Ратко Митровић-Дедиње"за вредност радова и услуга у износу од 19.941 хиљада динара. По овом уговору министарство је исплатило средства у укупном износу од 19.941 хиљада динара.**

**Центар за социјални рад – Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица – Забучје.**

Пројекат НИП „Изградња и опремање малих домова за смештај старих, капацитета 15-20 корисника - шифра пројекта 13400104.

Министарство је на основу поднетих пријава у првој фази рестриктивног поступка јавне набавке грађевинских и инсталатерских радова на изградњи, реконструкцији, адаптацији и инвестиционом одржавању објеката у установама социјалне заштите саставило Листу кандидата којима је призната квалификација, за четири основне групе радова: партија 1. општи радови на објектима; партија 2. термо-технички радови; партија 3. електро – технички радови и партија 4. хидро-технички радови, број 404-02-88/2005-05 од 09.12.2005. године. Признате квалификације важе три године, у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама.

Министарство је донело Одлуку 07/08 о покретању друге фазе рестриктивног поступка за јавну набавку извођења општих, електро и термо-техничких радова на објекту Центар за социјални рад - Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица –Забучје.

Очекивана вредност јавне набавке је 20.000 хиљада динара.

Предмет јавне набавке обликован је у три партије, по прибављеном мишљењу Управе за јавне набавке број 404-02-507/205 од 20.09.2005. године, и то:

- 1) извођење општих грађевинских радова
- 2) извођење електро-техничких радова
- 3) извођење термо-техничких радова

Одлуком број 119-01-71/10/2008-05 од 12.05.2008. године изабран је понуђач „Пројектомонтажа“ а.д. Београд, за све три партије.

Министарство је са извођачем „Пројектомонтажа“ а.д. Београд закључило уговоре у складу са партијама:

а) Уговор о извођењу општих грађевинских радова везаних за изградњу топле везе и партерног уређења на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје, број 119-01-71/2008-05 од 29.05.2008. године. Уговорена вредност радова износи 10.558 хиљада динара (са ПДВ 12.459 хиљада динара). Рок за отпочињање радова је одмах по уплати аванса а завршетак радова 60 дана од дана увођења у посао, члан 5. Уговора. Уплата аванса извршена је 25.06.2008. године.

б) Уговор о јавној набавци електро-техничких радова на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје, број 119-01-71/2008-05 од 29.05.2008. године. Уговорена вредност радова износи 712 хиљада динара (са ПДВ 840 хиљада динара). Рок за отпочињање радова је одмах по уплати аванса, а завршетак радова 20 дана од дана увођења у посао члан 7. Уговора. Уплата аванса извршена је 25.06.2008. године

ц) Уговор о испоруци, монтажи и извођењу термотехничких радова на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица –Забучје, број 119-01-71/2008-05 од 29.05.2008. године. Уговорена вредност радова износи 856 хиљада динара (са ПДВ 1.010 хиљада динара). Рок за отпочињање радова је одмах по уплати аванса а завршетак радова 20 дана од дана увођења у посао, члан 8. Уговора. Уплата аванса извршена је 25.06.2008. године.



Извођач радова „Пројектомонтажа“ а.д. Београд је, према грађевинском дневнику, 07.07.2008. године почео са извођењем радова на изградњи топле везе Дома за стара лица Забучје.

Са 31.12.2008. године укупно изведени и плаћени радови по партијама износе:

- 1) извођење општих грађевинских радова у вредности 11.833 хиљада динара
- 2) извођење електро-техничких радова у вредности 790 хиљада динара
- 3) извођење термо-техничких радова у вредности 957 хиљада динара

У 2009. години „Пројектомонтажа“ а.д. Београд је испоставила окончану ситуацију за партију: број 535 од 11.08.2009. године на 519 хиљада динара, 536 од 11.08.2009. године на 49 хиљада динара и 537 од 11.08.2009. године на 22 хиљаде динара.

Одлуком број 19/09 о покренут је преговарачки поступка без објављивања јавног позива, број 404-02-61/1/2009-05 од 16.06.2009. године за јавну набавку додатних општих, електро и термотехничких радова на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје. Очекивана процењена вредност набавке је за три партије је 2.250 хиљада динара, по партијама:

- 1) извођење општих грађевинских радова у вредности 1.900 хиљада динара
- 2) извођење електро-техничких радова у вредности 170 хиљада динара
- 3) извођење термо-техничких радова у вредности 180 хиљада динара

У преговарачком поступку без објављивања јавног позива за набавку додатних општих, електро и термотехничких радова изабран је првобитни понуђач „Пројектомонтажа“ а.д. Београд.

Додатни радови у техничком погледу нису раздвојиви од првобитних радова и вредност истих не прелази 25% од укупне вредности првобитно закључених уговора. Извођач је за извршене додатне опште, електро и термотехничке радове испоставио окончану ситуацију број 531 од 10.08.2009. године на 2.304 хиљаде динара која је плаћена 30.09.2009. године.

Укупно уговорени, извршени и плаћени радови на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје износе 16.476 хиљада динара. Плаћање је извршено 25.06.2008. године у износу од 2.862 хиљада динара (све три партије), 18.09.2008. године у износу од 7.972 хиљаде динара партија један, 08.12.2008. године у износу од 2.747 хиљаде динара (све три партије) и 30.09.2009. године у износу од 2.304 хиљаде динара (све три партије).

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа Захтев за књижење непокретности набављених из НИП, број 401-00-19/8/2010-23 18.02.2010. године на 16.476 хиљаде динара. Управа је извршила евидентирање по Захтеву у износу од 12.353 хиљада динара, односне техничком грешком мање је евидентирана нефинансијска имовина - зграде и грађевински објекти за 4.123 хиљаде динара.

Примопредаја радова на објекту извршена је Записником број 401-00-833/1/09-23 од 28.08.2009. године који су потписали представници инвеститора, надзорног органа и извођача радова.

**Утврђено је да је извођач није испоштовао уговорене рокове за завршетак радова, а Министарство није предузело уговорене мере за прекорачење уговорених рокова (два промила дневно за сваки дан закашњења, највише до 5 % вредности уговорених радова).**

## Прибављање непокретности у Деспотовцу

Како је Законом о средствима у својини Републике Србије ("Службеном гласнику РС", бр. 53/95, 3/96, 54/96 и 32/97), прописано да непокретности у државној својини прибављају се и отуђују јавним надметањем или на основу прикупљених понуда, ако законом није друкчије одређено, а да је уговор закључен супротно овој одредби је ништав (члан 6.); о привављању и отуђењу непокретности које користе државни органи и организације одлучује Влада Републике Србије (члан 8. став 1. и 2.).

Министарство рада и социјалне политике – Сектор за бригу оп породици и социјалну заштиту, обратило се актом број 464-01-20/2008-09 од 27. марта 2008. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са иницијативом за покретање поступка прибављања непокретности у државну својину од Трифуновић Братислава из Деспотоваца.

Влада је донела Закључак 05 Број: 464-2406/2008-1 од 31.јула 2008.године - „да се у својину Републике Србије а за потребе Министарства рада и социјалне политике се прибаве непокретност у Деспотовцу, улица Манастирска бб коју чине објекти Специјалне хирушке болнице „Трифунувић“, укупне површине 1.788 м<sup>2</sup> .постојећи на кат. парцели бр.1222/2 КО Деспотовац, и то: објекат болнице површине 1.528 м<sup>2</sup>, спратности П+1+Пк уписан под бројем 1. као „објекат здравства – болница“, помоћна зграда површине 260 м<sup>2</sup> По+Пр уписана под редним бројем 2. као „помоћна зграда“ са земљиштем које чини кат.парц.број 1 1222/2 КО Деспотовац површине 21 а 42 м<sup>2</sup>, све уписано у ЛН број 2087 КО Деспотовац, непосредном погодбом од власника Братислава Трифуновића, из Деспотоваца, по купропродајној цени у висини тржишне вредности предметних непокретности утврђене актом Министарства финансија – Пореска управе – Регионални центар Крагујевац, експозитура Деспотовац, број број 413-111/08-006 од 31.марта 2008.године у износу од 238.037 хиљада динара, ради обезбеђења простора за обављање делатности установе социјале заштите за смештај одраслих и старих лица.

Купопродајна цена утврђена у тачки 1. овог закључка биће исплаћена на следећи начин:

-део купопродајне цене у износу од 100.000 хиљада динара биће плаћен након закључења купопродајног уговора, у року који ће ближе прецизирати Министарство рада и социјалне политике;

- преостали део купопродајне цене у износу од 138.037 хиљада динара, обрачунато у еврима по званичном средњем курсу НБС на дан 31.март 2008. године ( 1 ЕУР=82.3147 динара), а што износи 1.676.930,12 Еур-а биће плаћен до краја 2009. године у роковима и динамици коју ће ближе утврдити Министарство рада и социјалне политике.“

Средства потребна за прибављање непокретности обезбеђена су у износу од 100.000 хиљада динара из средстава Буџета Републике Србије за 2008.годину на основу Одлуке о распореду средстава предвиђених Законом о буџету РС за 2008. годину за реализацију Националног инвестиционог плана<sup>181</sup> у оквиру пројекта 13400104 – Министарство рада и социјалне политике „Изградња и опремање малих домова за смештај старих – капацитета 15-50 корисника“ Развој инфраструктуре, 100.000 хиљада динара. Преостали део средстава у износу од 138.037 хиљада динара односно 1.676.930,12 Еур-а са трошковима пореза на пренос апсолутних

<sup>181</sup> “Службени гласник РС“ број 3/08, 41/08 и 56/08

права биће планиран и обезбеђен из средстава Буџета РС за 2009.годину у оквиру раздела Министарства рада и социјалне политике или средстава Националног инвестиционог плана.

Закључком је одређено да ће се као власник на непокретностима уписати ее Република СРБИЈА а корисник је Република Србија – Министарство рада и социјалне политике.

Уговор о прибављању непокретности закључен је између Братислава Трифуновића из Деспотовца и Републике Србије коју заступа директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије, у складу са Закључком Владе, број 464-473/2008 од 06.08.2008.године. Купопродајна цена по уговору износи 238.037 хиљада динара.

Плаћање купопродајне цене уговорено је у року од 15 дана од дана потписивања уговора у износу од 100.000 хиљада динара а преостали део до краја 2009. године у износу од 138.037 хиљада динара обрачунато у еурима по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.март 2008.године (1 ЕУР=82,3147 динара) што износи 1.676.930,12 Еур-а (члан 3. Уговора).

Са 31.12.2009. године укупно је плаћено за куповину непокретности у износу од 138.037 хиљада динара односно 1.460.463,22 ЕУР-а, закључно са уплатом 18.12.2009. године обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије 1 ЕУР= 96,1655 динара, те је преостала обавеза у износу 216.466,90 ЕУР-а (1.676.930,12 Еур-а мање 1.460.463,22 ЕУР-а) према члану 3. Уговора.

Републичко јавно правобранилаштво дало је тумачење број: М-965/08 од 1. децембра 2009. године, на захтев Министарства а у вези члана 3. Уговора и исплате дела купопродајне цену у ЕУР-има, да Република Србија треба 1.676.930,12 Еур-а да исплати у динарској противвредности по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате.

Уговорена вредност објекта по квадратном метру је 1.617,33 еур-а (2.891.792,11 еур-а /1788 метара квадратних). Вреденост објекта у динарима 31.12.2009. године износи 258.794 хиљада динара.

Примопредаја непокретности, ствари које су урачунате у купопродајну цену непокретности и веродостојних исправа потребних за упис права својине на непокретности и са документацијом (специфицирана) извршена је Записником број 464-01-20/2008-09 од 23.12.2008. године који је потписан од представника купца – Министарства и Продавца.

**Утврђено је :**

**Министарство је са 31.12.2009. године за 216.466,90 ЕУР-а односно 20.757 хиљада динара обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2009. године је потценило обавезу према добављачима у земљи - 252100 и нефинансијску имовину у припреми.**

**Набавка непокретности у Деспотовцу коју је министарство извршило у току 2009. године у вредности од 238.037 хиљада динара није извршена у складу са чланом 6. Закона о средствима у својини Републике Србије, већ непосредном погодбом.**

**Формирање фонда за подршку образовању сиромашних средњошколаца**

Министарство је на економској класификацији 55111 – Нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а евидентирало издатке у износу од 34.068 хиљада динара, а односе се на пројекат 13400614 – „Формирање фонда за подршку образовању сиромашних средњошколаца“.

На основу Одлуке Министарства рада и социјалне политике од 26.05.2009. године, за реализацију Пројекта „Формирање фонда за подршку образовању сиромашних средњошколаца“ а у складу са Акционим планом за спровођење пројекта од НИП, број 454-00-00072/2008-02/190 од 02.04.2009. године, Министарство је донело Решење о распореду средстава буџета Републике, број 454-00-884/2008-12/1 од 28.05.2009. године, о преносу средстава, у износу од 26.628 хиљада динара на рачун Поштанске штедионице, за доделу седам стипендија (X, XI, XII месец 2008. године за 979 корисника и I, II, III и IV месец 2009. године за 930 корисника) у износу од 4 хиљаде динара по кориснику. Решењем број 454-00-884/2008-12/2 од 01.07.2009. године, одобрен је пренос средстава са рачуна Извршења буџета, у износу од 7.440 хиљаде динара, преко Поштанске штедионице, за доделу стипендије (V и VI месец 2009. године за 930 корисника) у износу од 4 хиљаде динара по кориснику.

Евидентирање издатака за стипендије ученика није извршено у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер се не ради о стицању нефинансијске имовине.

СТИЦАЊЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ ИЗ ИЗДАТАКА КОЈИ СУ ФИНАНСИРАНИ ИЗ СРЕДСТАВА НИП, У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 15. Правилника, евидентира се задужењем одговарајућих субаналитичких конта у класи Издаци за нефинансијску имовину – 55100 уз одобрење конта добављача у земљи и иностранству. Истовремено спроводи се евидентирање на субаналитичким контима у оквиру класе Нефинансијска имовина - 000000 и у оквиру синтетичког конта 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, у циљу успостављања равнотеже у Билансу стања између средстава класе 0 и извора средстава класе 3.

Исплата ученичких стипендија у износу од 34.068 хиљада динара има карактер текућих расхода а не издатака за Нефинансијску имовину. Евидентирањем исплате стипендија са апропријације 551000 – Нефинансијска имовина која се финансира из НИП, а не са апропријација текући расход, прецењени су издаци за нефинансијску имовину а потцењени текући расходи за износ од 34.068 хиљада динара.

### ***3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде***

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 96.227 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 91.790 хиљада динара, што чини 95,39% укупно извршених издатака министарства за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава НИП-а.

***Утврђено је да су тестирани издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана правилно исказани.***

#### **4. Министарство за инфраструктуру**

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 2.103.217 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 2.090.969 хиљада динара, што чини 99,42% укупно извршених издатака министарства за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава НИП-а.

***Утврђено је да су тестирани издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана правилно исказани.***

#### **5. Министарство за науку и технолошки развој**

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 49.906 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 28.958 хиљада динара, што чини 58,03% укупно извршених издатака министарства за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава НИП-а.

***Утврђено је да су тестирани издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана правилно исказани.***

#### **6. Министарство омладине и спорта**

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 108.614 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 60.949 хиљада динара, што чини 56,12% укупно извршених издатака министарства за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава НИП-а.

***Утврђено је да су тестирани издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана правилно исказани.***

##### **2.5.2.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - конто 600000**

Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 160.851.577 хиљада динара ( у 2008. години 66.561.480 хиљада динара).

##### **2.5.2.2.1. Отплата главнице - конто 610000**

Укупни издаци за отплату главнице исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. године до 31.12.2009. године у износу од 144.037.711 хиљада динара ( у 2008. години 43.914.497 хиљада динара).

#### Преглед извршених издатака:

Ред. број	Опис	остварено		разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	4-3
1	Отплата главнице домаћим кредиторима 611000	35.231.694	131.371.649	96.139.955
2	Отплата главнице страним кредиторима 612000	5.884.972	8.875.943	2.990.971
3	Отплата главнице по гаранцијама 613000	2.797.831	3.790.119	992.288
	Свега отплата главнице 610000	43.914.497	144.037.711	100.123.214

#### 2.5.2.2.1.1. Отплата главнице домаћим кредиторима - конто 611000

#### 2.5.2.2.1.2. Отплата главнице страним кредиторима конто 612000

#### 2.5.2.2.1.3. Отплата главнице по гаранцијама - конто 613000

Укупни издаци за отплату главнице исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 144.037.711 хиљада динара ( у 2008. години 43.914.497 хиљада динара).

**Тестирани су издаци за отплату главнице у износу од 144.037.490 хиљада динара, односно 100% од укупно исказаних издатака за отплату главнице код Министарства финансија – Управе за трезор и то:** отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 131.371.427 хиљада динара, отплата главнице старним кредиторима у износу од 8.875.944 хиљаде динара и отплата главнице по гаранцијама у износу од 3.790.119 хиљада динара.

У Закону о буџетском систему<sup>182</sup>, у члану 107 став 2 (прелазне и завршне одредбе) прописано је да, до почетка рада Управе за јавни дуг формиране Законом о јавном дугу<sup>183</sup>, послове ове Управе обављаће Управа за трезор. Трансакције везане за јавни дуг у буџетској 2009. години планиране су и извршаване са раздела 12-Министарство финансија, глава 12.3-Управа за трезор, функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг.

У Закону о буџету РС за 2009. годину<sup>184</sup>, за функцију 170 – Трансакције везане за јавни дуг одређена су укупна средства у износу од 176.304.423 хиљада динара.

Извршење буџета (текући расходи и издаци за отплату главнице) износи 164.113.177 хиљада динара и чини 93,09% планираних средстава.

<sup>182</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

<sup>183</sup> „Службени гласник РС“ број 61/05

<sup>184</sup> „Службени гласник РС“ број 120/2008...111/2009

Текући расходи износили су 20.075.687 хиљада динара а састоје се из:

- камата и пратећих трошкова задуживања за унутрашњи дуг  
5.168.605 хиљада динара
- камата и пратећих трошкова задуживања за спољни дуг  
11.692.697 хиљада динара
- камата и пратећих трошкова за дате гаранције  
3.214.385 хиљада динара

Отплате главнице и капиталисаних камата износиле су 144.037.490 хиљада динара а чине их издаци за отплате унутрашњег дуга, спољног дуга и датих гаранција:

- отплате главнице и приписане камате за унутрашњи дуг  
131.371.427 хиљада динара
- отплате главнице и капиталисане камате за спољни дуг  
8.875.944 хиљада динара
- отплате главнице за дате гаранције  
3.790.119 хиљада динара

**Тестирањем су обухваћени текући расходи (отплата камата и пратећи трошкови задуживања) и издаци за отплату главнице (домаћим кредиторима, страним кредиторима и по гаранцијама) у износу од 164.113.177 хиљада динара (100%).**

У наредној табели даје се преглед отплата дуга током 2009. године у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године.

Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину

Опис		Конто	Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године				Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5			
			у 000 RSD	EUR	USD	CHF	у 000 RSD	EUR	USD	CHF
2		3	4	5	6	7	8	9	10	11
Унутрашњи дуг	Отплата домаћих камата	441	5.115.412	0,00	0,00	0,00	5.115.412	0,00	0,00	0,00
	Пратећи трошкови задужевања	444	98.466	0,00	0,00	0,00	41.927	0,00	0,00	0,00
	Разлика у курсу	444	11.266	0,00	0,00	0,00	11.266	0,00	0,00	0,00
	<b>Укупно камате и пратећи трошкови задужевања</b>	<b>440</b>	<b>5.225.144</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.168.605</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Отплата главнице домаћим кредиторима	611	131.368.972	0,00	0,00	0,00	131.368.972	0,00	0,00	0,00
	Отплата камате приписане главници, Фонд ПИО	611	2.455	0,00	0,00	0,00	2.455	0,00	0,00	0,00
	<b>Укупно отплата главнице и приписане камате</b>	<b>611</b>	<b>131.371.427</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>131.371.427</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Укупно отплате унутрашњег дуга</b>	<b>440, 611</b>	<b>136.596.571</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>136.540.032</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

Спољни дуг		Отплата камата	442	11.102.859	23.319.202,03	129.988.960,07	0,00	11.002.450	22.250.418,03	129.988.960,07	0,00
		Пратећи трошкови задуживања	444	698.807	4.350.207,20	2.459.816,48	0,00	680.163	4.156.532,55	2.459.816,48	0,00
		Разлика у курсу	441	10.084	0,00	0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	0,00
		<b>Укупно камате и пратећи трошкови задуживања</b>	<b>440</b>	<b>11.811.750</b>	<b>27.669.409,23</b>	<b>132.448.776,55</b>	<b>0,00</b>	<b>11.692.697</b>	<b>26.406.950,58</b>	<b>132.448.776,55</b>	<b>0,00</b>
		Отплата главнице	612	6.834.584	24.393.310,76	65.526.763,39	0,00	6.654.233	22.234.331,15	65.905.292,80	0,00
		Капиталисана камата	612	2.104.195	0,00	30.858.850,02	0,00	2.221.711	0,00	32.703.529,78	0,00
		<b>Укупно отплате главнице и капиталисане камате</b>	<b>612</b>	<b>8.938.779</b>	<b>24.393.310,76</b>	<b>96.385.613,41</b>	<b>0,00</b>	<b>8.875.944</b>	<b>22.234.331,15</b>	<b>98.608.822,58</b>	<b>0,00</b>
		<b>Укупно отплате спољног дуга</b>	<b>440 612</b>	<b>20.750.529</b>	<b>52.062.719,99</b>	<b>228.834.389,96</b>	<b>0,00</b>	<b>20.568.641</b>	<b>48.641.281,73</b>	<b>231.057.599,13</b>	<b>0,00</b>
Отплате по гаранцијама	Отплате по гаранцијама - спољни дуг	Отплата камата	443	2.924.309	27.531.943,66	0,00	5.311.450,00	2.924.278	27.531.943,66	0,00	5.310.950,00
		Пратећи трошкови задуживања	444	290.107	2.508.717,13	0,00	847.500,00	290.107	2.508.717,13	0,00	847.500,00

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

	<b>Укупно камате и пратећи трошкови задуживања</b>	<b>440</b>	<b>3.214.416</b>	<b>30.040.660,79</b>	<b>0,00</b>	<b>6.158.950,00</b>	<b>3.214.385</b>	<b>30.040.660,79</b>	<b>0,00</b>	<b>6.158.450,00</b>
	Отплата главнице	613	3.790.119	26.905.988,30	0,00	20.000.000,00	3.790.119	26.905.988,30	0,00	20.000.000,00
	<b>Укупно отплате по гаранцијама - спољни дуг</b>	<b>440 613</b>	<b>7.004.535</b>	<b>56.946.649,09</b>	<b>0,00</b>	<b>26.158.950,00</b>	<b>7.004.504</b>	<b>56.946.649,09</b>	<b>0,00</b>	<b>26.158.450,00</b>
Свеукупно	<b>Камате и пратећи трошкови задуживања</b>	440	20.251.310	57.710.070,02	132.448.776,55	6.158.950,00	20.075.687	56.447.611,37	132.448.776,55	6.158.450,00
	Отплата главнице и капиталисане камате	611 612 613	144.100.325	51.299.299,06	96.385.613,41	20.000.000,00	144.037.490	49.140.319,45	98.608.822,58	20.000.000,00
<b>Свеукупно отплате по директним и индиректним обавезама</b>			<b>164.351.635</b>	<b>109.009.369,08</b>	<b>228.834.389,96</b>	<b>26.158.950,00</b>	<b>164.113.177</b>	<b>105.587.930,82</b>	<b>231.057.599,13</b>	<b>26.158.450,00</b>

### Директне обавезе - унутрашњи и спољни дуг

На име отплата дуга по основу директног задуживања Републике Србије у 2009. години исплаћено је укупно 157.108.673 хиљада динара, од чега су отплате унутрашњег дуга износиле 136.540.032 хиљада динара, а отплате спољног дуга 20.568.641 хиљада динара (48.641.281,73 EUR и 231.057.599,13 USD).

### Отплата унутрашњег дуга

Укупно исплаћена средства на име отплата унутрашњег дуга током 2009. године износила су 136.540.032 хиљада динара. На име камата и пратећих трошкова задуживања исплаћено је 5.168.605 хиљада динара, а износ од 131.371.427 хиљада динара представља отплату главнице и приписане камате домаћим кредиторима.

У наредној табели дат је преглед отплата унутрашњег дуга током 2009. године:

Ред.број	Опис		Конто	Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године	Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5	Разлика
				у 000 RSD	у 000 RSD	у 000 RSD
1	2		3	4	5	6 (4-5)
1	Државни записи Републике Србије-краткорочне државне хартије од вредности		главница	109.225.696	109.225.696	0
			камата	4.107.384	4.107.384	0
			пратећи трошкови задуживања	454	454	0
2	Дуг према НБС-дугорочне обвезнице РС по основу дуга према НБС		главница	0	0	0
			камата	784.886	784.886	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
3	Преузете обавезе по основу неисплаћених пензија	обавезе ПИО запослених	главница	26.029	26.029	0
			камата	2.455	2.455	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
	обавезе ПИО пољопривредника	главница	0	0	0	
		камата	0	0	0	
		пратећи трошкови задуживања	0	0	0	

Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину

4	Стара девизна штедња	грађани	главница	21.524.131	21.524.131	0
			камата	0	0	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
		банке	главница	555.716	555.716	0
			камата	0	0	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
5	Зајам за привредни развој	главница	37.400	37.400	0	
		камата	0	0	0	
		пратећи трошкови задуживања	0	0	0	
6	Кредити пословних банака	Комерцијална банка а.д.	главница	0	0	0
			камата	33.905	33.905	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
		Нуро - Alpe Adria Bank а.д. Београд	главница	0	0	0
			камата	131.333	131.333	0
			пратећи трошкови задуживања	4.500	4.500	0
		Војвођанска банка а.д. Нови Сад	главница	0	0	0
			камата	16.180	16.180	0
			пратећи трошкови задуживања	18.691	0	18.691
		Alpha Bank Србија а.д.	главница	0	0	0
			камата	25.069	25.069	0
			пратећи трошкови задуживања	36.973	36.973	0
		Piraeus Bank а.д. Београд	главница	0	0	0
			камата	16.655	16.655	0
			пратећи трошкови задуживања	37.848	0	37.848
			Разлика у курсу	11.266	11.266	0
		<b>Укупно кредити пословних банака</b>	главница	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			камата	<b>223.142</b>	<b>223.142</b>	<b>0</b>

			<b>пратећи трошкови задуживања</b>	<b>98.012</b>	<b>41.473</b>	<b>56.539</b>
			<b>Разлика у курсу</b>	<b>11.266</b>	<b>11.266</b>	<b>0</b>
<b>7</b>	<b>Свеукупно отплате - унутрашњи дуг</b>			<b>136.596.571</b>	<b>136.540.032</b>	<b>56.539</b>
	Отплата домаћих камата			5.115.412	5.115.412	0
	Пратећи трошкови задуживања			98.466	41.927	56.539
	Разлика у курсу			11.266	11.266	0
	<b>Укупно камате и пратећи трошкови задуживања</b>			<b>5.225.144</b>	<b>5.168.605</b>	<b>56.539</b>
	Отплата главнице домаћим кредиторима			131.368.972	131.368.972	0
	Отплата камате приписане главници, Фонд ПИО			2.455	2.455	0
	<b>Укупно отплата главнице и приписане камате</b>			<b>131.371.427</b>	<b>131.371.427</b>	<b>0</b>

### **Државни записи Републике Србије - краткорочне државне хартије од вредности**

Обавезе за доспеле државне записе Републике Србије током 2009. године измирене су и то: за главницу 109.225.696 хиљада динара, а за камате и пратеће трошкове задуживања 4.107.838 хиљада динара.

Стање јавног дуга по овом основу на дан 31. децембар 2009. године износило је 100.704.000 хиљада динара.

**Исказани подаци о отплати дуга у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године одговарају подацима из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и међусобно су усаглашени.**

### **Дуг према Народној банци Србије-дугорочне обвезнице Републике Србије по основу дуга према Народној банци Србије**

Дуг према Народној банци Србије-дугорочне обвезнице Републике Србије по основу дуга према Народној банци Србије настао је по основу издатих краткорочних обвезница Републике Србије, краткорочних обвезница ЈП „Електропривреда Србије“,

као и обавеза Републичке дирекције за робне резерве по основу дугорочног кредита (Закон о измиривању обавеза Републике Србије према Народној банци Србије<sup>185</sup>.

Ради регулисања овог дуга, Република Србија је у децембру 2004. године емитовала обвезнице у чију вредност су ушле и обавезе Републичке дирекције за робне резерве и обавезе ЈП „Електропривреда Србије“.

Камата по основу овог дуга у 2009. години износила је 909.595 хиљада динара и исплаћена је у две једнаке рате, и то 30. јуна 2009. године и 31. децембра 2009. године. ЈП „Електропривреда Србије“ је рефундирала припадајуће обавезе по основу камате у износу од 87.680 хиљада динара, а Републичка дирекција за робне резерве у износу од 37.029 хиљада динара, тако да су исказани расходи ових камата у износу од 784.886 хиљада динара.

Стање јавног дуга на дан 31. децембар по овом основу износило је 10.701.120 хиљада динара.

**Исказани подаци о отплати дуга у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године одговарају подацима из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и међусобно су усаглашени.**

### **Преузете обавезе по основу неисплаћених пензија**

Законом о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инавалидско осигурање запослених насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада<sup>186</sup> и Законом о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инавалидско осигурање пољопривредника насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада<sup>187</sup>, Република Србија преузела је као јавни дуг обавезе ових фондова за неисплаћене пензије и новчане накнаде.

У 2009. години извршена је отплата дела дуга Републичком фонду за пензијско и инавалидско осигурање запослених у износу од 28.484 хиљада динара и то по основу отплате главнице 26.029 хиљада динара, а по основу камате 2.455 хиљада динара.

Стање овог дуга на дан 31.12.2009. године износило је 728.610 хиљада динара.

Стање дуга по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инавалидско осигурање пољопривредника на дан 31.12.2009. године износило је 6.618.848 хиљада динара. Током 2009. године није било исплата по овом основу.

### **Стара девизна штедња**

По основу обвезница старе девизне штедње грађана током 2009. године исплаћено је 21.524.131 хиљада динара, а на основу члана 16 Закона о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана<sup>188</sup>, исплаћена средства у категорији стара девизна штедња–банке и НБС износила су 555.716 хиљада динара.

Стање дуга према грађанима на дан 31.12.2009. године исказано је у износу од 251.545.530 хиљада динара.

<sup>185</sup> „Службени гласник РС“ број 135/04

<sup>186</sup> „Службени гласник РС“ број 85/05

<sup>187</sup> „Службени гласник РС“ број 115/05

<sup>188</sup> „Службени гласник РС“ број 36/02...80/04

Стање јавног дуга у категорији „Стара девизна штедња – банке и НБС“ на дан 31.12.2009. године исказано је у износу од 5.962.081 хиљада динара.

**Исказани подаци о отплати дуга у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године одговарају подацима из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и међусобно су усаглашени.**

### **Зајам за привредни развој**

У 2009. години укупно је исплаћено по основу отплате дуга за Зајам за привредни развој 37.400 хиљада динара.

Стање јавног дуга по основу Зајма на дан 31.12.2009. године исказано је у износу од 783.048 хиљада динара.

### **Кредити пословних банака**

У 2009. години није било доспећа обавеза отплате главнице по основу кредита пословних банака.

На име камата исплаћено је 223.142 хиљада динара. Пратећи трошкови задуживања и разлика у курсу износили су 52.739 хиљада динара.

### **Дугорочни кредит Комерцијалне Банке а.д. Београд**

Дугорочни кредит Комерцијалне Банке а.д. Београд одобрен је 17. јануара 2008. године и дозначен 28. фебруара 2008. године у износу од 12.500.000,00 EUR са периодом чека од три године.

У току 2009. године плаћено је по основу камата 33.905 хиљада динара. Отплате главнице није било, тако да је стање дуга на дан 31.12.2009. године непромењено (12.500.000,00 EUR).

### **Дугорочни кредит Нуро - Alpe Adria Bank a.d. Београд**

Дана 27. марта 2009. године Република Србија закључила је Уговор о Дугорочном кредиту са Нуро - Alpe Adria Bank a.d. Београд у износу од 1.500.000 хиљада динара и грејс периодом до 30. априла 2010. године.

Средства по овом кредиту дозначена су 31. марта 2009. године.

Уговорена камата по овом кредиту износи шестомесечни БЕЛИБОР плус 1,75% на годишњем нивоу. Кредит је одобрен у сврху финансирања реализације 25-те Летње Универзијаде у Београду 2009. године.

Набавка ових финансијских услуга извршена је у складу са Законом о јавним набавкама<sup>189</sup>. Влада РС је дана 26. марта 2009. године донела Одлуку 05 Број 404-909/2009-4 о избору најповољније понуде у поступку јавне набавке финансијских услуга – кредита код пословних банака за потребе реализације 25. Летње Универзијаде у Београду 2009. године. За најповољнију понуду изабрана је понуда Нуро - Alpe Adria Bank а.д. Београд.

<sup>189</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

У 2009. години на име камате по овом кредиту исплаћено је 131.333 хиљада динара, а за трошкове пуштања кредита у течај 4.500 хиљада динара.

### **Кредити пословних банака за потребе финансирања буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије**

Влада РС закључила је уговоре за набавку финансијских услуга-кредита код поменутих пословних банака за потребе финансирања буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије и то:

а) Уговор о кредиту број 05 Број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д у износу од 20.000.000,00 EUR

б) Уговор 05 Број 42-6398/2009-5 са Alpha Bank Србија а.д. у износу од 30.000.000,00 EUR и

в) Уговор о дугорочном кредиту 05 Број 42-6400/2009-3 са Piraeus Bank а.д. Београд у вредности од 40.000.000,00 EUR

укупне вредности у износу од 90.000.000,00 EUR, по члану 24 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама<sup>190</sup>, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Чланом 24 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може спровести преговарачки поступак без објављивања, ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак.

#### **а) Уговор о кредиту – Војвођанска Банка а.д.**

Дана 28. октобра 2009. године, а на основу Закључка Владе РС 05 Бр. 42-6399/2009 од 16. октобра 2009. године, Министар финансија је у име Владе, као заступник Републике Србије, закључио Уговор о кредиту 05 број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д. Нови Сад у износу од 20.000.000,00 EUR. Период чека износи 12 месеци од датума повлачења средстава. Уговорена камата која ће се обрачунавати као годишња процентуална стопа једнака збиру марже (4,75 процентних поена годишње) и једномесечног EURIBOR-а и платива је месечно, на крају сваког каматног периода.

Уговором је дефинисано да ће Корисник платити накнаду за уговарање посла од 1% (један проценат) износа кредита и то најкасније на датум првог повлачења одбијањем предметног износа од износа трансхе.

**Дана 29.10.2009. године на рачун извршења буџета дозначен је износ кредита од 1.850.450 хиљада динара (19.800.000,00 EUR).**

**На име камата плаћено је 16.180 хиљада динара.**

**Трошкови накнаде за уговарање посла извршени су 29.10.2009. године пребијањем (компензацијом) са кредитом у износу од 18.691 хиљада динара (200.000,00 EUR). Ове обавезе измирене пребијањем, компензацијом, нису евидентирани преко консолидованог рачуна трезора.**

<sup>190</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08



Стање дуга на дан 31.12.2009. године по овом основу износило је 20.000.000,00 EUR.

**б) Alpha Bank Србија а.д.**

Република Србија је 03. новембра 2009. године закључила Уговор 05 Број 42-6398/2009-5 са Alpha Bank Србија а.д. Београд на износ од 30.000.000,00 EUR са грејс периодом од 12 месеци и каматном стопом у износу од EURIBOR плус маржа (која износи 4,75% п.а.).

Кредит је реализован 04.11.2009. године. У 2009. години. На име камата, по основу овог кредита током 2009. године плаћено је 25.069 хиљада динара, а на име пратећих трошкова задуживања 36.973 хиљада динара. Отплате главнице у 2009. години није било.

**в) Piraeus Bank а.д. Београд**

Република Србија, Корисник кредита, 20.11.2009. године закључила је Уговор о дугорочном кредиту 05 Број 42-6400/2009-3 у вредности од 40.000.000,00 EUR са Piraeus Bank а.д.Београд са периодом чека од 12 месеци од дана повлачења кредита (прве транше).

Уговором је утврђена каматна стопа у износу једномесечни EURIBOR плус маржа (која износи 4,75% п.а.).

Тачком 5. Уговора дефинисана је накнада за обраду захтева у износу од 400.000,00 EUR, што је једнако 1% кредита.

Дана **27.11.2009.** године дозначен је износ кредита од **3.746.952** хиљада динара (**39.600.000,00 EUR**).

На име камата плаћено је **16.655** хиљада динара.

Трошкови накнаде за обраду захтева извршени су **27.11.2009.** године пребијањем (компензацијом) са кредитом у износу од **37.848** хиљада динара (**400.000,00 EUR**). Ове обавезе измирене пребијањем, компензацијом, нису евидентирани преко консолидованог рачуна трезора.

Утврђено је да је обавеза за накнаду за уговарање посла у износу од **18.691** хиљада динара (**200.000,00 EUR**) по Уговору о кредиту **05** број **42-6399/2009-5** са Војвођанском Банком а.д. Нови Сад и накнаду за обраду захтева у износу од **37.848** хиљада динара (**400.000,00 EUR**) по Уговору о дугорочном кредиту **05** број **42-6400/2009** са Piraeus Bank а.д.Београд извршена пребијањем (компензацијом) са кредитом а да није евидентирана преко консолидованог рачуна трезора, што није у складу са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему<sup>191</sup>, којим је прописано да преузете обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

У књиговодственој евиденцији јавног дуга није евидентирана накнада за уговарање посла и накнада за обраду захтева у укупном износу од **56.539** хиљада динара (**600.000,00 EUR**) по Уговорима о дугорочним кредитима Војвођанске Банке а.д. Нови Сад и Piraeus Bank а.д. Београд на терет конта **444000** - Пратећи

<sup>191</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

**трошкови задуживања, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Примања од задуживања евидентирана су умањена за износ накнаде за уговарање посла и накнаде за обраду захтева, што укупно износи 56.539 хиљада динара. На овај начин потцењени су пратећи трошкови задуживања за износ од 56.539 хиљада динара (600.000,00 EUR) и примања од задуживања од пословних банака у земљи за исти износ, па самим тим потцењен је буџетски дефицит исказан у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину за износ од 56.539 хиљада динара.**

#### **Отплата спољног дуга**

Укупно исплаћена средства на име отплата спољног дуга током 2009. године износила су 20.568.641 хиљада динара, односно 48.641.281,73 EUR и 231.057.599,13 USD. За камату и пратеће трошкове задуживања исплаћено је 11.692.697 хиљада динара, односно 26.406.950,58 EUR и 132.448.776,55 USD, а износ од 8.875.944 хиљада динара, односно 22.234.331,15 EUR и 98.608.822,58 USD представља отплату главнице и капиталисане камате страним кредиторима.

У наредној табели даје се преглед отплата спољног дуга по кредиторима:

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

Ре д.б рој	Кредитор	Опис	Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године			Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5		
			EUR	USD	у 000 RSD	EUR	USD	у 000 RSD
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Међународна банка за обнову и развој - IBRD	главница	8.484.709,78	0,00	804.688	8.484.709,78	0,00	804.688
		камата	16.092.514,56	0,00	1.520.288	16.092.514,56	0,00	1.520.288
		праћећи трошкови задуживања	582.102,77	0,00	54.537	582.102,77	0,00	54.537
		Разлика у курсу	0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	10.084
2	Париски клуб поверилаца	главница	0,00	48.381.364,09	3.284.092	0,00	48.759.893,50	3.308.207
		капиталисана камата	0,00	30.858.850,02	2.104.195	0,00	32.703.529,78	2.221.711
		камата	0,00	84.166.774,55	5.755.223	0,00	84.166.774,55	5.755.223
3	Европска Унија	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	2.068.983,00	0,00	194.906	2.068.983,00	0,00	194.906
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
4	Међународно удружење за развој - ИДА	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	0,00	0,00	0			
		праћећи трошкови задуживања	3.552.923,00	48.975,00	336.116	3.552.923,00	48.975,00	336.116
5	Лондонски клуб поверилаца	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	0,00	40.335.665,82	2.756.806	0,00	40.335.665,82	2.756.806
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
6	Кредит Владе Швајцарске	главница	3.449.360,00	0,00	332.397	3.652.182,37	0,00	351.830
		камата	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
7	Европска Инвестициона Банка - ЕИБ	главница	2.501.801,98	0,00	237.056	140.000,00	0,00	13.157
		камата	4.138.502,00	0,00	390.570	3.413.210,00	0,00	322.023
		праћећи трошкови задуживања	193.674,65	0,00	18.644	0,00	0,00	0
8	Развојна банка Савета Европе - СЕБ	главница	2.237.015,20	0,00	212.366	2.237.015,20	0,00	212.366
		камата	629.703,45	0,00	59.601	618.711,45	0,00	58.598
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
9	Кредит Владе Републике Италије	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	332.500,00	0,00	30.859	0,00	0,00	0
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
10	Немачка банка за развој KFW	главница	345.091,56	0,00	32.616	345.091,56	0,00	32.616
		камата	56.999,02	0,00	5.362	56.999,02	0,00	5.362
		праћећи трошкови задуживања	21.506,78	0,00	2.052	21.506,78	0,00	2.052

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

11	Eksim Bank of China	главница	0,00	17.145.399,30	1.235.220	0,00	17.145.399,30	1.235.220
		камата	0,00	4.472.608,64	322.224	0,00	4.472.608,64	322.224
		пратећи трошкови задуживања	0,00	199.117,48	14.345	0,00	199.117,48	14.345
12	Eksim Bank of China	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	0,00	1.013.911,06	67.020	0,00	1.013.911,06	67.020
		пратећи трошкови задуживања	0,00	2.211.724,00	150.263	0,00	2.211.724,00	150.263
13	Остали страни кредитори	главница	7.375.332,24	0,00	696.149	7.375.332,24	0,00	696.149
		камата	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	0,00	0,00	122.850	0,00	0,00	122.850
<b>14</b>	<b>Свеукупно отплате спољног дуга</b>	<b>52.062.719,99</b>	<b>228.834.389,96</b>	<b>20.750.529</b>	<b>48.641.281,73</b>	<b>231.057.599,13</b>	<b>20.568.641</b>	
	Разлика у курсу	0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	10.084	
	Отплата камата	23.319.202,03	129.988.960,07	11.102.859	22.250.418,03	129.988.960,07	11.002.450	
	Пратећи трошкови задуживања	4.350.207,20	2.459.816,48	698.807	4.156.532,55	2.459.816,48	680.163	
	<b>Укупно камате и пратећи трошкови задуживања</b>	<b>27.669.409,23</b>	<b>132.448.776,55</b>	<b>11.811.750</b>	<b>26.406.950,58</b>	<b>132.448.776,55</b>	<b>11.692.697</b>	
	Капиталисана камата	0,00	30.858.850,02	2.104.195	0,00	32.703.529,78	2.221.711	
	Отплата главнице	24.393.310,76	65.526.763,39	6.834.584	22.234.331,15	65.905.292,80	6.654.233	
	<b>Укупно отплате главнице и капиталисане камате</b>	<b>24.393.310,76</b>	<b>96.385.613,41</b>	<b>8.938.779</b>	<b>22.234.331,15</b>	<b>98.608.822,58</b>	<b>8.875.944</b>	

### **Међународна банка за обнову и развој – ИБРД**

Отплате главнице по зајмовима Међународне банке за обнову и развој – ИБРД у 2009. години износиле су 804.688 хиљада динара (8.484.709,78 EUR), расходи камата и пратећих трошкова задуживања 1.584.909 хиљада динара (16.674.617,33 EUR).

Стање неотплаћеног зајма на дан 31.12.2009. године износи 1.238.131.490,27 EUR.

### **Репрограмирани дуг према Париском клубу поверилаца**

На име отплате главнице у 2009. години исплаћено је 3.308.207 хиљада динара (48.759.893,50 USD), а на име капиталисане камате 2.221.711 хиљада динара (32.703.529,78 USD). За камату уплаћено је 5.755.223 хиљада динара (84.166.774,55 USD).

Утврђена је разлика у подацима у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године који је саставни део Закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину (тачка 7.2) у делу отплате главнице у износу од 378.529,41 USD и капиталисане камате у износу од 1.844.679,76 USD. Ова разлика односи се на грешку до које је дошло приликом уноса података у Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године, тако што је погрешно уписано да је:

- на име главнице по овом дугу у 2009. години „плаћено 18. септембра 2009. године 20.158.546,05 долара“ а треба 20.537.075,46 долара и
- на име капиталисане камате „плаћено 17. септембра 2009. године 220.620,67 долара“ а треба 2.065.071,47 долара
- није уписана уплата на дан 04.05.2009. године у износу од 228,96 долара.

Стање репрограмираног дуга према Париском клубу поверилаца на дан 31.12.2009. године износило је 2.307.882.886,44 USD.

**У поступку ревизије извршена је исправка погрешно унетих података у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године.**

### **Дуг према Европској Унији за макроекономску помоћ**

Отплате главнице по дугу према Европској Унији за макроекономску помоћ, по основу задужења Савезне Републике Југославије ради подршке платном билансу и јачању девизних резерви земље, на име отплате главнице у 2009. години није било, а на име камате плаћено је 194.906 хиљада динара (2.068.983,00 EUR).

Стање дуга према Европској Унији за макроекономску помоћ на дан 31.12.2009. године износило је 49.500.000,00 EUR.

### **Међународно удружење за развој – ИДА**

Отплате главнице по кредитима добијеним од Међународног удружења за развој – ИДА у 2009. години није било, а на име пратећих трошкова задуживања

(трошкова сервисирања) плаћено је укупно 336.116 хиљада динара (3.552.923,00 EUR и 48.975,00 USD).

Стање дуга према Међународном удружењу за развој – ИДА на дан 31.12.2009. године износило је 427.072.341,58 специјалних права вучења (SPV).

### **Дуг према Лондонском клубу поверилаца**

Отплате главнице по дугу према Лондонском клубу поверилаца током 2009. године није било. На име камате, у 2009. години, плаћено је 2.756.806 хиљада динара (40.335.665,82 USD).

Стање дуга на дан 31.12.2009. године износило је 1.075.617.755,00 USD.

### **Кредит Владе Швајцарске**

У 2009. години плаћена је четврта, последња рата главнице у износу од 332.397 хиљада динара (3.449.360,00 EUR) бескаматног кредита добијеног од Владе Швајцарске за финансирање уписа капитала Савезне Републике Југославије код Европске Банке за обнову и развој.

У поступку ревизије утврђено је да је јавни дуг на економској класификацији 612291-Издаци за отплату кредита Владе Швајцарске евидентирао уплату у износу од 19.433 хиљада динара (202.822,37 EUR), која је извршена 09.12.2009. године Народној Банци Србије.

Република Србија наследила је чланство Државне заједнице СЦГ у Европској Банци за обнову и развој. Чланом 5 Споразума између Републике Србије и Републике Црне Горе о регулисању чланства у међународним финансијским организацијама и разграничењу финансијских права и обавеза, који је потписан 10. јула 2006. године, Република Србија је била у обавези да Републици Црној Гори врати средства која је та република обезбедила по основу Зајма од стране Владе Швајцарске у циљу финансирања уписа капитала СРЈ код ЕБРД-а у износу од 202.822,37 EUR.

Током јула 2006. године Народна Банка Србије извршила је обавезу Републике Србије из члана 5 овог Споразума према Републици Црној Гори уплатом износа од 202.822,37 EUR.

Исплата износа од 19.433 хиљада динара (202.822,37 EUR) извршена је 09.12.2009. године Народној Банци Србије. Овом исплатом измирена је обавеза према Народној Банци Србије која је настала 2006. године, измирењем обавезе Републике Србије према Републици Црној Гори по члану 5. поменутог Споразума.

### **Европска Инвестициона Банка – ЕИБ**

Средства кредита Европске Инвестиционе Банке – ЕИБ користе се за финансирање пројеката реконструкције болница, обнове школа и клиничких центара.

Исплата за ове намене на име отплате главнице током 2009. године са рачуна извршења буџета извршена је у износу од 13.157 хиљада динара (140.000,00 EUR), а на име камате у износу од 322.023 хиљада динара (3.413.210,00 EUR). Стање дуга ових кредита на дан 31.12.2009. године износило је 79.860.000,00 EUR.

Поред ових пројеката, средствима кредита Европске Инвестиционе Банке финансирају се и три пројекта финансирања малих и средњих предузећа, које сервисира Народна банка Србије. За доспеле обавезе у 2009. години корисници ових средстава исплатили су на име отплате главнице 223.899 хиљада динара (2.361.801,98 EUR) а камате у износу од 68.547 хиљада динара (725.292,00 EUR). Са рачуна извршења буџета по основу ових пројеката није било исплата у 2009. години.

Стање дуга ових кредита на дан 31.12.2009. године износило је 79.167.618,10 EUR.

### **Развојна банка Савета Европе – СЕВ**

На име отплате главнице кредита Развојне банке Савета Европе – СЕВ у 2009. години исплаћено је 212.366 хиљада динара (2.237.015,20 EUR), а на име камате 58.598 хиљада динара (618.711,45 EUR).

Исказана разлика у подацима у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и подацима из Извештаја о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године који је саставни део Закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину (тачка 7.2) у износу од 10.992,00 EUR, односи се на исплату треће рате кредита СЕВ 1539 – Рехабилитација и превенција након поплава у Војводини, која је са рачуна извршења буџета плаћена 30.12.2008. године, а Народна Банка Србије је иста средства пренела Кредитору 06. јануара 2009. године.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2009. године износило је 34.559.915,31 EUR.

### **Кредит Владе Републике Италије**

Кредит Владе Републике Италије намењен је Пројекту развоја приватног сектора – подршка малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака. Република Србија преузела је обавезе по овом кредиту, а отплату кредита врше корисници (мала и средња предузећа) преко Народне банке Србије. Отплате по основу ових обавеза током 2009. године са рачуна извршења буџета није било.

На основу евиденције Народне Банке Србије, исплата за ове намене извршена је од стране корисника ових кредита на име камате у износу од 30.859 хиљада динара (332.500,00 EUR).

Стање овог дуга на дан 31.12.2009. године износило је 33.250.000,00 EUR.

### **Немачка Банка за развој – KFW**

На име отплате главнице кредита Немачке Банке за развој – KFW у току 2009. године исплаћено је 32.616 хиљада динара (345.091,56 EUR), а на име камате и пратећих трошкова задуживања 7.414 хиљада динара (78.505,80 EUR).

Стање кредита Немачке Банке за развој на дан 31.12.2009. износило је 4.883.037,42 EUR.

### **Обавезе према Eksim Bank of China**

Обавезе према Eksim Bank of China односе се на кредит одобрен ХИП Азотара Панчево, који је измирен у целости у 2009. години. На име главнице исплаћено је 1.235.220 хиљада динара (17.145.399,30 USD), а на име камате и пратећих трошкова задуживања 336.569 хиљада динара (4.671.726,12 USD).

### **Обавезе према Eksim Bank of China**

По основу овог кредита, који је настао Споразумом о реструктурирању дуга између Републике Србије и Eksim Bank of China, отплате на име главнице није било, а на име камате и пратећих трошкова задуживања исплаћено је 217.283 хиљада динара (3.225.635,06 USD).

Стање обавезе по Споразуму о реструктурирању дуга између Републике Србије и Eksim Bank of China на дан 31.12.2009. године износило је 101.211.876,83 USD.

### **Остали страни кредитори**

На име отплате главнице осталим страним кредиторима исплаћено је 696.149 хиљада динара (7.375.332,24 EUR). Пратећи трошкови задуживања у износу од 122.662 хиљада динара односе се на разлике у курсу НБС-а за конверзију дозначених средстава ММФ-а (средства алокације СРД повлачење - 424.584.623,73 EUR), а износ од 188 хиљада динара представља остале трошкове.

### **Индириктне обавезе - спољни дуг**

По обавезама Републике Србије које су настале по основу датих гаранција (индириктне обавезе) за спољни дуг укупно је исплаћено 7.004.504 хиљада динара (56.946.649,09 EUR и 26.158.450,00 CHF), од тога за камате и пратеће трошкове задуживања 3.214.385 хиљада динара (30.040.660,79 EUR и 6.158.450,00 CHF) а за отплату главнице 3.790.119 хиљада динара (26.905.988,30 EUR и 20.000.000,00 CHF).



*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

**Преглед отплате спољног дуга током 2009. године - индиректне обавезе**

Ре д.б рој	Кредитор	Опис	Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године				Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5			
			EUR	USD	CHF	у 000 RSD	EUR	USD	CHF	у 000 RSD
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1/1	Европска банка за обнову и развој - EBRD	главница	13.497.265,30	0,00	0,00	1.275.637	13.497.265,30	0,00	0,00	1.275.637
		камата	5.469.129,25	0,00	0,00	515.395	5.469.129,25	0,00	0,00	515.395
		праћећи трошкови задуживања	2.508.717,13	0,00	0,00	237.643	2.508.717,13	0,00	0,00	237.643
2/2	Европска Инвестиц иона Банка - EIB	главница	13.408.723,00	0,00	0,00	1.274.848	13.408.723,00	0,00	0,00	1.274.848
		камата	14.297.072,00	0,00	0,00	1.348.603	14.297.072,00	0,00	0,00	1.348.603
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
3/4	Европска Унија	главница	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
		камата	7.765.742,41	0,00	0,00	731.345	7.765.742,41	0,00	0,00	731.345
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
4/7	EUROFI MA	главница	0,00	0,00	20.000.000,00	1.239.634	0,00	0,00	20.000.000,00	1.239.634
		камата	0,00	0,00	5.311.450,00	328.966	0,00	0,00	5.310.950,00	328.935
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	847.500,00	52.464	0,00	0,00	847.500,00	52.464
<b>4</b>	<b>Свеукупно стране индиректне обавезе</b>		<b>56.946.649,09</b>	<b>0,00</b>	<b>26.158.950,00</b>	<b>7.004.535</b>	<b>56.946.649,09</b>	<b>0,00</b>	<b>26.158.450,00</b>	<b>7.004.504</b>
	Отплата камата		27.531.943,66	0,00	5.311.450,00	2.924.309	27.531.943,66	0,00	5.310.950,00	2.924.278
	Праћећи трошкови задуживања		2.508.717,13	0,00	847.500,00	290.107	2.508.717,13	0,00	847.500,00	290.107
	<b>Отплата камате и праћећих трошкова задуживања</b>		<b>30.040.660,79</b>	<b>0,00</b>	<b>6.158.950,00</b>	<b>3.214.416</b>	<b>30.040.660,79</b>	<b>0,00</b>	<b>6.158.450,00</b>	<b>3.214.385</b>
	Отплата главнице		26.905.988,30	0,00	20.000.000,00	3.790.119	26.905.988,30	0,00	20.000.000,00	3.790.119

### 2.5.2.2.2. Набавка финансијске имовине - конто 620000

Укупни издаци за набавку финансијске имовине исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 16.813.866 хиљада динара ( у 2008. години 22.646.983 хиљада динара).

Ред. број	Опис	остварено		разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	4-3
1	Набавка домаће финансијске имовине 621000	22.339.937	16.798.993	(5.540.944)
2	Набавка стране финансијске имовине 622000	307.046	14.873	(292.173)
3	Свега издаци за набавку финансијске имовине 620000	22.646.983	16.813.866	(5.833.117)

#### 2.5.2.2.2.1. Набавка домаће финансијске имовине - конто 621000

Укупни издаци за набавку домаће финансијске имовине исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 16.798.993 хиљаде динара. ( у 2008. години 22.339.937 хиљада динара).

**Тестирани су издаци за набавку домаће финансијске имовине у укупном износу од 6.680.136 хиљада динара, односно 36,76 % од укупно исказаних издатака за набавку домаће финансијске имовине.**

Тестирани су издаци код Министарства економије и регионалног развоја, Министарства финансија, Министарства за Косово и Метохију и Министарства просвете и то:

#### - Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама- конто 621511

Укупни издаци за кредите домаћим нефинансијским јавним институцијама Министарства економије и регионалног развоја су исказани у износу од 1.862.605 хиљада динара.

Издаци се односе на пренета средтва Фонду за развој Републике Србије. објашњено у напомени 2.3.2.1.1.

#### - Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања конто 621611

Укупни издаци за Кредите физичким лицима у земљи за потребе становања исказани су у износу 882.790 хиљада динара. Тестирани су издаци Министарства финансија у укупном износу од 75.593 хиљада динара и Министарства економије и регионалног развоја у износу од 750.000 хиљада динара.

а) Министарство финансија извршило је издатке за набавку домаће финансијске имовине у износу од 132.791 хиљада динара, што је за 267.209 хиљада динара мање него што је планирано буџетом РС.

**Тестирани су издаци у износу од 75.593 хиљада динара (56,93% укупних издатака за набавку домаће финансијске имовине Министарства) за програме дугорочног стамбеног кредитирања код функције 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту.**

У оквиру синтетичког конта 621000 за тестирање је одабран конто 621611-кредити физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 132.791 хиљада динара.

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>192</sup>, а на основу Програма дугорочног стамбеног кредитирања за период јануар-децембар 2009. године, предвиђена су средства за субвенције Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита у укупном износу од 500.000 хиљада динара. Средства у износу од 150.000 хиљада динара намењена су за субвенционирање станова војним лицима и коришћена су у складу са Посебним програмом Владе, а средства у износу од 350.000 хиљада динара коришћена су у складу са Програмом дугорочног стамбеног кредитирања за 2009. годину.

#### **Програм дугорочног стамбеног кредитирања за период јануар-децембар 2009. године**

Средства за ове намене реализована су по Програму дугорочног стамбеног кредитирања за период јануар-децембар 2009. године који је донела Влада на седници одржаној 13. фебруара 2009. године Закључком 05 Број 420-632/2009. У тачки 2 овог Закључка Влада је усвојила Нацрт Уговора о регулисању међусобних односа у пословима стамбеног кредитирања становништва уз коришћење средстава из буџета Републике Србије. Уговорне стране поменутог Уговора су Република Србија, коју заступа Министар финансија, који је у име Владе као заступник Републике Србије потписао овај Уговор и Национална корпорација за осигурање стамбених кредита.

Предмет овог Уговора је регулисање међусобних односа између уговорних страна у вези са одобравањем дугорочних стамбених кредита намењених држављанима Србије са пребивалиштем на територији Републике Србије из буџета Републике Србије и средстава која самостално обезбеђује корисник кредита, у укупној висини од 25% од купопродајне цене некретнине, односно траженог износа кредита и Банка у висини од 75% од купопродајне цене некретнине, односно траженог износа кредита.

Овим Уговором дефинисано је да целокупно администрирање кредита врши Банка, као и комплетну књиговодствену евиденцију о одобреним кредитима и након намирања потраживања које Банка има према кориснику кредита а све до тренутка намирања потраживања Републике Србије у целости. Чланом 8. Уговора дефинисано је да Банка најкасније до 15. у месецу пошаље Националној корпорацији и Министарству у писменој форми извештај за претходни месец са информацијама о редовности отплате свих осигураних кредита.

#### **Програм дугорочног стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије за 2009. годину**

Влада Републике Србије је 13. марта 2009. године Закључком 05 Број 420-1442/2009 прихватила Програм дугорочног стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије за 2009. годину. Овим Закључком Влада је усвојила и Нацрт

<sup>192</sup> „Службени гласник РС“ број 120/08

Уговора о регулисању међусобних односа у пословима стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије уз коришћење средстава из буџета Републике Србије. Уговорне стране поменутог Уговора су Република Србија, коју заступа Министар финансија, који у име Владе као заступник Републике Србије потписује овај Уговор и Национална корпорација за осигурање стамбених кредита.

Предмет Уговора је регулисање међусобних односа између уговорних страна у вези са одобравањем дугорочних стамбених кредита намењених професионалним војним лицима Војске Србије, који су држављани Републике Србије, са пребивалиштем на територији Републике Србије из буџета Републике Србије у укупној висини од 14% до 25% од купопродајне цене некретнине, односно траженог износа кредита из средстава Банке у висини која представља разлику од купопродајне цене некретнине, односно траженог износа кредита и средстава која су појединачном кориснику кредита одобрена из буџета Републике Србије у виду дугорочног стамбеног кредита.

Овим Уговором дефинисано је да ће целокупно администрирање кредита вршити Банка.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>193</sup> извршено је смањење износа средстава намењених субвенционисању стамбених кредита. Укупан износ намењен за субвенције стамбених кредита преко Националне корпорације за осигурање стамбених кредита је 400.000 хиљада динара од чега је износ од 150.000 хиљада динара намењен за субвенционисање стамбених кредита војним лицима.

Како је дошло до смањења износа средстава намењених субвенционисању стамбених кредита, Влада Републике Србије је 28. маја 2009. године донала Закључак 05 Број:420-632/2009-3 којим је прихватила измену Програма дугорочног стамбеног кредитирања за период јануар-децембар 2009. године и Закључак 05 Број 420-1442/2009-2 којим је усвојен Програм о измени Програма дугорочног стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије за 2009. годину.

**Тестиране су исплате за Програм субвенција стамбених кредита од 02.02.2009. године у износу од 38.539 хиљада динара, 10.04.2009. године у износу од 28.798 хиљада динара и 03.07.2009. године у износу од 8.256 хиљада динара, у укупном износу од 75.593 хиљада динара.**

На основу одлуке Банке о формалној испуњености услова за добијање средстава из буџета Републике Србије, Министар финансија, заступник за Републику Србију, закључио је уговоре са корисницима субвенционисаних стамбених кредита.

Уговором су у оквиру услова одобравања кредита дефинисни камата и рок отплате. Корисник кредита је дужан да кредит отплаћује у 60 месечних ануитета, у складу са достављеним ануитетним планом, уз грејс период од 180 месеци. На износ средстава из Уговора, корисник кредита је дужан да плаћа камату у висини од 0,1% на годишњем нивоу, фиксну за цео период отплате кредита уз примену конформне методе. Обрачунату камату корисник кредита плаћа кроз месечне ануитете отплате у динарској противвредности, по средњем курсу Банке за девизе, важећем на дан уплате. У случају да корисник кредита не измири своје обавезе према Републици Србији о року доспелости, на све доспеле а неизмирене износе дужан је да плати затезну камату, у складу са законом.

Национална корпорација за осигурање стамбених кредита доставља Министарству финансија Обрачун збирне исплате на дан за Програм субвенција

<sup>193</sup> „Службени гласник РС“ број 31/09

стамбених кредита. Обрачун збирне исплате садржи преглед корисника кредита по пословним банкама, учешће државе изражено у еврима, курс евра на дан достављања захтева за исплату и укупну динарску противвредност за исплату по кориснику.

На основу достављеног Обрачуна збирне исплате од Националне корпорације, Министарство финансија вршило је пренос средстава корисницима кредита на наменске рачуне код пословних банака.

**Увидом у картице помоћне књиге за економску класификацију 621611-кредити физичким лицима у земљи за потребе становања утврђено је да су уплате на име отплате месечних анuitета (главни дуг и камата) стамбених кредита у износу од 24.668 хиљада динара евидентирание умањењем (сторно) датих кредита физичким лицима у земљи за потребе становања уместо као примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи.**

Утврђено је да су примања од отплата месечних анuitета кредита физичких лица за потребе становања евидентирана умањењем (сторно) издатака за кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 621600), уместо да су евидентирана у корист примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 921600), чиме су потцењени издаци за кредите физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 24.668 хиљада динара и примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи за исти износ.

б) Министарство економије и регионалног развоја исказало је издатке за кредите физичким лицима у земљи за поребе становања у укупном износу од 750.000 динара.

Издаци се односе на средства пренета Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита. Објашњено у намени 2.3.2.1.1.

**- Кредити физичким лицима у земљи, за комерцијалне потребе - конто 621612**

Укупни издаци за кредите физичким лицима у земљи, за комерцијалне потребе иказани су у износу од 35.404 хиљада динара.

Издаци се односе на средства која је Министарство за Косово и Метохију пренело Фонду за развој Републике Србије. (објашњено у намени 2.3.2.1.1.)

**- Кредити студентима и ученицима у земљи - конто 621613**

Извршени издаци за кредите студентима и ученицима у земљи исказани су у износу од 927.024 хиљада динара.

**Тестирани су издаци код Министарства просвете у износу од 927.024 хиљада динара.**

Право ученика и студената на ученичке и студенске кредите регулисано је Законом о ученичком и студенском стандарду<sup>194</sup>.

<sup>194</sup> „Службени гласник РС“ бр. 81/92, 49/93, 53/93, 67/93, 48/94 и 101/2005-др. закони

Право на ученички кредит имају редовни ученици средњих школа који се школују за дефицитарна занимања. Право се остварује у месечном новчаном износу који одговара половини висине учешћа ученика у цени смештаја и исхране у установи за смештај и исхрану. Износ кредита исплаћује се родитељу, односно старатељу уз обавезу враћања кредита са каматом у складу са условима усклађеним са конкурсом.

Право на студентски кредит имају редовни студенти факултета и виших школа који су по први пут уписали одговарајућу годину студија. Корисник кредита обавезан је да врати исплаћени кредит са каматом у складу са условима утврђеним конкурсом.

Министарство просвете најмање два месеца пре почетка школске године расписује конкурс за доделу ученичких и студентских кредита.

По спроведеном конкурс Министар просвете је донео Решења о додели студентских у ученичких стипендија и кредита:

Решење о додели студентских кредита студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2008/2009. годину број: 451-02-240/2009-05 од 11.02.2009. године. Број студената који је остварио право на кредит је 17500.

Решење о додели студентских кредита студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2009/2010. годину број: 451-02-152/2010-05 од 04.02.2009. године. Број студената који је остварио право на кредит је 17600.

Решење о додели ученичких кредита ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2008/2009 годину број: 451-02-202/2009-05 од 09.02.2009. године. Број ученика који су остварили право на кредит је 381.

Решење о додели ученичких кредита ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2009/2010 годину број: 451-02-2590/2009-05 од 23.12.2009. године . Број ученика који су остварили право на кредит је 399.

Наведеним решењима утврђено је да се студентски кредити и ученички кредити исплаћују у 10 месечних рата и да Уговор са корисником кредита закључује министарство, односно овлашћена банка.

Решењем о утврђивању месечног износа студентских кредита студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2008/2009 годину број: 451-02-40/2009-05 од 12.01.2009. године утврђен је износ кредита у висини 5.100 динара и исплаћује се такође почев од 12.01.2009. године.

Решењем о утврђивању месечног износа студентских кредита студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2009/2010 годину број: 451-02-2205/2009-05 од 03.12.2009. године утврђен је износ кредита у висини 6.100 динара и исплаћује се такође почев од 03.12.2009. године.

Решењем о утврђивању месечног износа ученичких кредита ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2008/2009 годину број: 451-02-43/2009-05 од 12.01.2009. године утврђен је износ кредита у висини 3.000 динара и исплаћује се такође почев од 12.01.2009. године.

Решењем о утврђивању месечног износа ученичких кредита ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2009/2010 годину број: 451-02-2203//2009-05 од 03.12.2009. године утврђен је износ кредита у висини 3.900 динара и исплаћује се почев од 03.12.2009. године.

Послове везане за кредитирање студената Министарство за више и високо образовање је поверило Универзал банци а.д. закључивањем Уговора о поверавању вршења дела стручних послова вазаних за кредитирање и стипендирање студената број: 451-02-36/2000-05 од 04.04.2000 године и Анекса 1 Уговора о поверавању вршења дела стручних послова везаних за кредитирање и стипендирање студената број: 420-05-451-0-505 од 19.3.2002. године .

Уговор је закључен на одређено време у трајању од десет година, почев од школске 1999/2000 године. Банка се обавезала да у поступку спровођења конкурса програмира и врши обраду података свих учесника конкурса за доделу и одобравање коришћења кредита, да води евиденције и врши исплате одобрених кредита, као и да врши послове везане за враћање кредита, односно отплату дуга по основу примљеног кредита.

По окончању поступка спровођења конкурса Банка, на основу одлуке Министарства о додели кредита, са сваким корисником у име и за рачун Министарства закључује уговор о коришћењу кредита.

Уговором о студентском кредиту који у име и за рачун Министарства Банка закључује са студентом уређено је да се корисник кредита који је завршио основне студије без изгубљене године у току студија и постигао изузетан резултат ( просечна оцена већа од 8,51) може ослободити обавезе враћања 100% износа исплаћеног кредита уколико поднесе захтев.

Уговором који је закључен са корисником кредита - студентом утврђено је да обавеза отплате дуга по основу примљеног кредита доспева најкасније у року од 18 месеци по истеку рока за редовно трајање наставе на високошколској установи почев од стицања статуса студента у складу са законом, односно у року од 30 дана од дана запослења, уколико се корисник пре наведеног рока запосли. На износ кредита почев од дана доспећа обавезе отплате дуга по основу примљеног кредита, зарачунава се камата у висини есконтне стопе централне банке Србије. Уколико корисник кредита не отпочне са отплатом доспелог дуга у наведеном року или има прекид у отплати дужи од 6 месеци целокупан износ дуга доспева на наплату одмах.

Банка је дужна да за сваког корисника кредита води потпуну и ажурну евиденцију о примљеном износу и месечном покрићу кредита, и у складу са закљученим уговором о студентском кредиту врши обрачун камате, утврђује износ и води евиденцију отплате дуга од момента доспећа кредита за наплату.

У случају када се корисник кредита не придржава уговорне обавезе враћања кредита, односно када не извршава обавезу отплате доспелог дуга Банка врши опомене као и утужења по налогу Министарства.

Одобрену исплату кредита банка обавља путем чека који гласи на име корисника и дужна је да врши реализацију чекова у готовом новцу на својим шалтерима и шалтерима пошта у Републици Србији.

Банка је у складу са чланом 8. Уговора о поверавању вршења дела стручних послова вазаних за кредитирање и стипендирање студената дужна да врати министарству неисплаћени износ финансијских средстава по основу неуручених и нереализованих чекова корисницима кредита односно стипендија.

У складу са закљученим Уговором враћање ових средстава банка ће вршити шестомесечно након усаглашавања обрачуна са министарством.

За послове кредитирања ученика Министарство просвете је, по спроведеном поступку јавне набавке, са Универзал банком а.д. закључило Уговор број: 404-02-118/2008-08 од 08.01.2009. године.

Предмет уговора је пружање банкарске услуге за послове исплате ученичких стипендија и кредита.

Вредност банкарске провизије је 1% у односу на износ дозначен за исплату стипендија и кредита.

Уговор је закључен за период од 48 месеци од дана потписивања.

Уговором који је закључен са корисником кредита -учеником (кога заступа старатељ) утврђено је да обавеза отплате дуга по основу примљеног кредита доспева у

року од 12 месеци по истеку последње године редовне наставе школе коју ученик похађа.

Истим Уговором утврђено је да ученик који је у року од 12 месеци од дана стицања сведочанства о завршеној средњој засновао радни однос са предузећем са којим има закључен уговор о коришћењу кредита и уколико је остао у радном односу најмање половину времена колико је примао кредит ослобађа се обавезе враћања кредита у висини 100% износа исплаћеног кредита а по поднетом захтеву.

По поднетим захтевима за ослобађање од враћања студентских и ученичких кредита министар доноси Решење о ослобађању од обавезе враћања кредита које се доставља Универзал банци, Одељењу за рачуноводствене послове и Архиви.

Пренос средстава за студентске и ученичке кредите вршен је по аконтативном обрачуну који министарству доставља Универзал банка.

Обрачун садржи број корисника, износ за исплату кредита као и обрачунату провизију банке у складу са Уговором.

Увидом у достављене обрачуне и извршене исплате исказане у књиговодственим евиденцијама Министарства утврђено је да је у току 2009. године исплаћено :

- ученички кредити у износу 11.599 хиљада динара
- студентски кредити у износу 888.650 хиљада динара
- провизија банке на ученичке кредите 116 хиљада динара
- провизија банке на студентске кредите у износу 26.659 хиљада динара .

Укупно исплаћени ученички и студентски кредити износили су 900.249 хиљада динара, а провизија банке је 26.775 хиљада динара.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем у члану 11. уређено је да се набавка домаће финансијске из текућих прихода и примања књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе 621000 Набавка домаће финансијске имовине у корист субаналитичког конта 699999 Контра књижење- издаци за отплату главнице и набавку финансијке имовине уз истовремено задужење одговарајућег субаналитичког конта у групи 111000- Дугорочна домаћа финансијска имовина у корист одговарајућег субаналитичког конта у групи 121000 -Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности као и задужењем субаналитичког конта 311612 - Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијке имовине у корист субаналитичког конта 311411 - Дугорочне домаћа финансијска имовина.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем у члану 14. уређено је да се трошкови банкарских услуга књиже задужењем конта 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга уз одобрење конта 252111- Добављачи у земљи.

#### **Утврђено је:**

**Министарство је у 2009. години исплатило на име кредита ученицима и студентима износ од 900.249 хиљада динара, а на име провизије банке износ од 26.775 хиљада динара.**



**Министарство је исплату провизије банке вршило са апропријације 621613 Кредити ученицима и студентима.**

**Министарство је на конту 621613 - Кредити студентима и ученицима у земљи, на конту 111613 - Кредити студентима и ученицима у земљи као и на конту 311419 - Остала финансијска имовина исказало износ од 927.024 хиљада динара, а не износ исплаћених кредита од 900.249 хиљада динара, чиме су прецењени издаци за дате кредите студентима и ученицима, потраживања за дате кредите и финансијска имовина, а потцењени текући расходи - расходи банкарских услуга за износ од 26.775 хиљада динара.**

Почетком 2010. године Министарство просвете и Министарство финансија – Управа за трезор извршили су усаглашавање података у Главној књизи која се води у Управи за трезор са подацима у помоћним евиденцијама Министарства за средства из буџета која су пренета министарству са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине у периоду до 2003. године и од 2003 - 2009.године.

Према усаглашеном стању из буџета Републике Србије је у наведеном периоду за исплату ученичких и студентских кредита пренето укупно 5.779.877 хиљада динара.

У периоду од 2003. до 2009. године пренета су средства за исплату ученичких и студентских кредита са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине у износу од 5.517.824 хиљада динара.

У поступку ревизије Министарство просвете је доставило ревизору документацију и Извештај о средствима за исплату ученичких и студентских кредита и стипендија у периоду од 2003. године до 2009. године са пресеком стања на дан 31.12.2009. године у коме се наводи:

- министарство је послове везане за студентске кредите поверило банци и то: од 1987. до 2000. године ЈИК Банци, исплату за Аутономну покрајину Војводину од 1995. до 2003. године Војвођанској банци, а од 2000. године до данас Универзал банци;

- банка доставља аконтативни обрачун Одсеку за ученичке и студентске кредита и стипендије који се упућује Сектору за финансије, на исплату. По извршеној обради чекова, банка доставља Одсеку коначан обрачун,

- у изради пресека стања на дан 31.12.2009. године учествовали су у оквиру Министарства: Сектор за инвестиције, ученички и студентски стандард и јавне набавке, Одсек за ученичке и студентске кредите и стипендије, Сектор за финансије и Одсек за извршење буџета, а у оквиру Универзал банке: Сектор за послове са становништвом и Одељење депозита,

- пресек стања сачињен је након сравњења Министарства просвете са Управом за трезор о средствима пренетим преко апропријације Кредити ученицима и студентима по годинама, Извештаја о усаглашеном стању средстава за исплату ученичких и студентских кредита и стипендија Министарства просвете и Универзал банке и података Одсека за ученичке и студентске кредите и стипендије,

- на основу релевантних података усаглашено је следеће стање:

Из буџета Републике Србије Министарству просвете су у периоду од од 2003. до 2009. године, за исплату ученичких и студентских кредита, пренета средства у износу од 5.517.824 хиљаде динара.

Укупно пренета средства Универзал банци у периоду 2003. до 2009. године износила су 7.627.519 хиљада динара.

Министарство је на име студентских и ученичких кредита и стипендија са провизијом пренело Универзал банци средства у износу од 7.618.071 хиљада динара,

од чега на име исплате студентских и ученичких кредита и стипендија 7.409.810 хиљада динара, а на име провизије банке 208.261 хиљада динара.

Пласмани кредита са провизијом износе 7.618.071 хиљаду динара.

Од укупно пренетих средстава у износу од 7.409.810 хиљада динара реализовани су чекови у вредности од 7.313.884 хиљада динара, а нереализовани чекови су у вредности од 95.926 хиљада динара. Средства за повраћај од нереализованих чекова износе 95.926 хиљада динара.

Сравњењем аконтативних са коначним обрачунима утврђено је да је министарство више уплатило банци средства у износу 9.449 хиљада динара у којима су садржана и средства која је Универзал банка пренела Војвођанској банци у износу од 15.303 хиљада динара. Средства за повраћај више пренетих средства износе 9.449 хиљада динара.

У периоду од 2005. до 2009 године отписани су кредити у вредности од 809.097 хиљада динара.

По основу отплате студентских кредита у периоду од 2005.године до 2009. године студенти су уплатили средства у износу од 738.165 хиљада динара.

Повраћај средстава на рачун извршења буџета извршен је у 2006. и 2007. години у укупном износу од 126.669 хиљада динара.

У 2005. години средства од нереализованих чекова у износу од 6.980 хиљада динара Универзал банка је, по налогу Министарства, преусмерила за недостајућа средства за исплату студентских кредита и стипендија.

**На дан 31.12.2009. године средства од враћених ученичких и студенских кредита у укупном износу 694.587 хиљада динара налазе се на рачуну Универзал банке а.д. и Министарство није предузело мере за повраћај средстава у буџет Републике Србије.**

**- Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима – конто 621811**

Укупни издаци за кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима исказани су у износу од 3.029.510 хиљада динара и односе се на пренос средстава Фонду за развој Републике Србије преко Министарства за Косово и Метохију и Министарства економије и регионалног развоја (објашњено у напомени 2.3.2.1.1.)

**2.5.2.2.2. Набавка стране финансијске имовине - конто 622000**

Укупни издаци за набавку стране финансијске имовине исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 14.873 хиљаде динара. ( у 2008. години 307.046 хиљада динара).

Издаци за набавку стране финансијске имовине тестирани су у износу од 14.873 хиљаде динара, односно 100 % од укупно исказаних издатака за набавку стране финансијске имовине.

Тестирани су издаци код Министарства финансија.

**Утврђено је да су тестирани издаци за набавку стране финансијске имовине правилно исказани.**

### 2.5.3. Вишак примања

Вишак примања у Извештају о капиталним издацима и примањима исказан је у укупном износу од 48.708.606 хиљада динара.

#### Утврђено је:

1. Примања од задуживања која су исказана у укупном износу од 224.835.773 хиљада динара потцењена су за пратеће трошкове задуживања од пословних банака у земљи у износу од 56.539 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.5.2.2.1.)

2. Примања од продаје финансијске имовине која су исказана у укупном износу од 14.192.867 хиљада динара потцењена су за износ од 1.993.756 хиљада динара и то за умањења примања од приватизације за исплате краткорочних бескаमतних позајмица из остварених приватизационих примања у износу од 1.969.088 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.5.1.2.2.) и неисказаних примања од отплате кредита физичких лица за потребе становања у износу од 24.668 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.)

**Као последица наведеног примања која су исказана у укупном износу од 240.413.816 хиљада динара потцењена су у укупном износу од 2.050.295 хиљада динара.**

3. Издаци за набавку нефинансијске имовине која су исказана у укупном износу од 30.853.633 хиљада динара прецењена су за исплате принудне наплате у износу од 22.919 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.1.) и потцењени за исплате за услуге за уређење систем сале у Управи за трезор које су извршене из текућих расхода у износу од 3.036 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.2.), за издатке за нефинансијску имовину извршене из донација индиректних корисника у износу од 799.106 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.7.3.2.) и за издатке за нефинансијску имовину извршене из осталих извора индиректних корисника у износу од 1.856.584 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.7.3.2.)

4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине који су исказани у укупном износу од 160.851.577 хиљада динара прецењени су за трошкове банкарских услуга у износу од 26.775 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.) и потцењени су за износ од 24.668 хиљада динара као последица евидентирања примања од отплате кредита умањењем издатака за набавку финансијске имовине (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.), за дате дугорочне кредите извршене за подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у износу од 931.680 хиљада динара (објашњено у напомени 2.4.3.3.) за износ од 426 хиљада динара као резултат потцењених издатака за набавку финансијске имовине индиректних корисника који су извршени из донација (објашњено у напомени 2.7.4.) и потцењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора индиректних корисника износ од 142.715 хиљада динара (објашњено у напомени 2.7.4.)

**Као последица наведеног издаци који су исказани у укупном износу од 191.705.210 хиљада динара прецењени су за 49.694 хиљада динара, а потцењени су за износ од 3.758.215 хиљада динара.**

5. Вишак примања који је исказан у износу од 48.708.606 хиљада динара потцењен је за 2.099.989 хиљада динара и прецењен је за износ од 3.758.215 хиљада динара.

Утврђено је да Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године Образац 3 не даје истинит и објективан приказ података у деловима:

- Примања ОП 3001 која су потцењена за износ од 2.050.295 хиљада динара,
- Издаци - ОП 3067 који су потцењени за износ од 3.708.521 хиљада динара,
- Вишак примања ОП 3160 је прецењен за износ од 1.658.226 хиљада динара.

У току ревизије Министарство финансија- Управа за трезор је извршила корекцију обрасца 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима и то за:

- издатке за нефинансијску имовину извршене из донација индиректних корисника у износу од 799.106 хиљада динара ,
- издатке за нефинансијску имовину извршене из осталих извора индиректних корисника у износу од 1.856.584 хиљада динара,
- заокружење код издатака за нефинансијку имовину у износу од (1) хиљаде динара
- дате дугорочне кредите извршене са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у износу од 931.680 хиљада динара,
- износ од 426 хиљада динара за издатке за набавку финансијске имовине индиректних корисника који су извршени из донација и
- отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора индиректних корисника у износу од 142.715 хиљада динара.

Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима

Класа -Опис	Првобитно исказани подаци	Неправилности утврђене у поступку ревизије	Извршене корекције	Износ након корекције	Износ за који није извршена корекција
800000- Примања од продаје нефинансијске имовине	1.385.176	-	-	1.385.176	-
900000- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	239.028.640	56.539	-	-	56.539
		1.969.088	-	-	1.969.088
		24.668	-	-	24.668
<b>Свега класа 8+9</b>	<b>240.413.816</b>	<b>2.050.295</b>	<b>-</b>	<b>240.413.816</b>	<b>2.050.295</b>
500000 - Издаци за нефинансијску имовину	30.853.633	-	-	33.509.322	-
		(8.175)	-	-	(8.175)
		(988)	-	-	(988)
		(13.756)	-	-	(13.756)
		3.036	-	-	3.036
		799.106	799.106	-	-
		1.856.584	1.856.584	-	-
	0	(1)			

600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	160.851.577	-	-	161.926.398	-
		24.668	-	-	24.668
		(26.775)	-	-	(26.775)
		931.680	931.680	-	-
		426	426	-	-
	142.715	142.715	-	-	
<b>свега класа 5+6</b>	<b>191.705.210</b>	<b>3.708.521</b>	<b>3.730.510</b>	<b>195.435.720</b>	<b>(21.990)</b>
<b>Вишак примања</b>	<b>48.708.606</b>	<b>-</b>	<b>(3.730.510)</b>	<b>44.978.096</b>	<b>2.072.285</b>

### Након извршене корекције Напомена 2.5.3. Вишак примања гласи:

Вишак примања у Извештају о капиталним издацима и примањима исказан је у укупном износу од 44.978.096 хиљада динара.

1. Примања од задуживања која су исказана у укупном износу од 224.835.773 хиљада динара потцењена су за пратеће трошкове задуживања од пословних банака у земљи у износу од 56.539 хиљада динара ( Објашњено у напомени 2.5.2.2.1. )

2. Примања од продаје финансијске имовине која су исказана у укупном износу од 14.192.867 хиљада динара потцењена су за износ од 1.993.756 хиљада динара и то за умањена примања од приватизације за исплате краткорочних бескаматних позајмица из остварених приватизационих примања у износу од 1.969.088 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.5.1.2.2.) и неисказаних примања од отплате кредита физичких лица за потребе становања у износу од 24.668 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.)

**Као последица наведеног примања која су исказана у укупном износу од 240.413.816 хиљада динара потцењена су у укупном износу од 2.050.295 хиљада динара.**

3. Издаци за набавку нефинансијске имовине која су исказана у укупном износу од 33.509.322 хиљада динара прецењена су за исплате принудне наплате у износу од 22.919 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.1.) и потцењени за исплате за услуге за уређење систем сале у Управи за трезор које су извршене из текућих расхода у износу од 3.036 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.2.).

4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине који су исказани у укупном износу од 161.926.398 хиљада динара прецењени су за трошкове банкарских услуга у износу од 26.775 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.) и потцењени су за износ од 24.668 хиљада динара као последица евидентирања примања од отплате кредита умањењем издатака за набавку финансијске имовине (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.).

**Као последица наведеног издаци који су исказани у укупном износу од 195.435.720 хиљада динара прецењени су за 49.694 хиљада динара, а потцењени су за износ од 27.704 хиљаде динара.**

5. Вишак примања који је исказан у износу од 44.978.096 хиљада динара потцењен је за износ од 2.072.285 хиљада динара.

Утврђено је да Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године Образац 3 не даје истинит и објективан приказ података у деловима:

- Примања ОП 3001 која су потцењена за износ од 2.050.295 хиљада динара,
- Издаци - ОП 3067 који су прецењени за износ од 21.990 хиљада динара,
- Вишак примања ОП 3160 је потцењен за износ од 2.072.285 хиљада динара.

## 2.6. Извештај о новчаним токовима

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано чланом 79. став 1. тачка 4) Закона о буџетском систему<sup>195</sup> а према члану 4. став 1. тачка 4) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>196</sup> састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

### ОБРАЗАЦ 4

#### ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од 01.01.2007. до 31.12.2007.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002 + 4104 + 4129)	2.6.1.	733.043.876	897.490.276
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4104)	2.6.1.1.	654.343.709	657.076.460
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023+ 4030+4033 + 4040)		587.934.588	580.599.700
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ		109.663.427	100.802.714
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА		14	-3
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ		75.728	20.959
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ		312.562.136	311.799.364
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ		64.784.269	48.039.764
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ		193.864	95.528
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4038)		100.626.717	119.820.091
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		50.996.700	59.382.768
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		39.402.970	50.604.008
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		8.333.358	8.107.750
4037	717400	Акцизе на безалкохолна пића		1.183	218
4038	717500	Акцизе на кафу		1.892.506	1.725.347

<sup>195</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

<sup>196</sup> „Службени гласник РС“ број 51/2007 и 14/2008-испр.

Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ		28.433	18.283
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ		112	313
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058+4061)		693.552	5.988.951
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА		263.835	681.566
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА		429.717	5.277.163
4064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ			30.222
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)		65.702.378	66.506.693
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ		2.501.752	6.848.701
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ДОБАРА И УСЛУГА		39.717.292	36.342.583
4080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИН.КОРИСТ		6.896.356	7.215.259
4087	744000	ДОБРОВ.ТРАНСФ.ОД ФЛ И ПРАВНОХ ЛИЦА		2.001	13.439
4090	745000	МЕШОВИТИ НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ		16.584.977	16.086.711
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ		13.078	25.511
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ		1	3.955.292
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	2.6.1.2.	1.377.129	1.385.176
4105	810000	ПРИМАЊЕ ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА		1.377.054	1.385.176
4106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4107)		746.282	799.071
4108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ		630.702	585.607
4110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4111)		70	498
4112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА		75	
4129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4130 + 4149)	2.6.1.3.	77.323.038	239.028.640
4130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4131+4141)		46.409.407	224.835.773
4131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4132 до 4140)		44.278.873	177.726.543
4141	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА		2.130.534	47.109.230
4149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		30.913.631	14.192.867
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	2.6.2.	745.752.145	891.344.494

Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306+ 4321)	2.6.2.1.	627.383.992	699.639.284
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189+4191)		180.378.904	184.106.993
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)		139.169.720	146.580.622
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)		27.190.409	28.683.391
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)		496.356	555.076
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)		3.789.129	2.055.780
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)		4.698.681	5.220.707
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)		4.897.536	874.795
4189	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4190)		137.073	136.622
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225+ 4228)		51.139.456	50.439.933
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)		11.209.387	10.909.916
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)		4.293.238	3.950.988
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)		8.331.242	8.428.652
4209	423100	Административне услуге		220.378	197.447
4210	423200	Компјутерске услуге		331.507	379.453
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		627.522	713.598
4212	423400	Услуге информисања		670.825	501.903
4213	423500	Стручне услуге		4.793.262	4.847.728
4214	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		111.653	70.633
4215	423700	Репрезентација		305.155	415.601
4216	423900	Остале опште услуге		1.270.940	1.302.289
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)		12.680.546	13.632.441
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)		3.994.512	4.645.279
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)		10.630.531	8.872.657
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245+4247+4251)		103	
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)		13.895.829	20.076.689
4254	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4255 до 4263)		948.248	5.238.986
4264	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4265 до 4270)		11.118.802	12.076.390
4271	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4272)		1.793.285	2.346.910



Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4274 до 4276)		35.494	414.403
4277	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4278+ 4281 + 4284 + 4287)		49.374.860	40.860.489
4278	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4279 + 4280)		49.320.478	39.992.707
4287	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (4288 + 4289)		54.382	867.782
4290	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4291 + 4294 + 4297 + 4300+4303)		250.224.417	322.005.022
4294	462000	ДОНАЦИЈЕ И ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4295 + 4296)		271.868	383.760
4297	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4298 + 4299)		69.916.148	58.236.406
4300	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4301 + 4302)		179.998.382	263.320.734
4303	465000	ОСТАЛЕ ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4304+4305)		38.019	64.122
4306	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА - НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА		72.656.005	73.752.877
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334+4336)		9.714.418	8.397.281
4322	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4323 + 4324)		5.827.349	4.067.034
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)		534.608	242.821
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)		1.430.590	1.762.848
4331	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4332 + 4333)		20.000	50.000
4334	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4335)		1.682.830	2.195.126
4336	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4337)		219.041	79.452
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373+4381)	2.6.2.2.	51.806.673	30.853.633
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355+4357+4359)		27.078.769	18.892.066
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)		15.272.416	11.494.955
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)		11.490.433	7.082.123
4359	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4360)		315.920	314.639

*Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
4361	520000	ЗАЛИХЕ - РОБНЕ РЕЗЕРВЕ		955.611	875.229
4373	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4374 + 4376 + 4378)		70.420	19.713
4381	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4382)		23.701.873	11.066.625
4384	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4385 + 4408)		66.561.480	160.851.577
4385	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4386 + 4396 + 4404+4406)	2.6.2.3.	43.914.497	144.037.711
4386	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4387 до 4395)		35.231.694	131.371.649
4396	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4397 до 4403)		5.884.972	8.875.943
4404	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4405)		2.797.831	3.790.119
4408	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4409 + 4419+4428)		22.646.983	16.813.866
4409	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4410 до 4418)		22.339.937	16.798.993
4419	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4420 до 4427)		307.046	14.873
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001-4169)	2.6.3.		6.145.782
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)		12.708.269	
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	2.6.4.	70.194.076	7.045.481
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	2.6.5.	737.996.796	914.701.868
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		4.952.920	17.211.592
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	2.6.6.	801.145.391	899.836.366
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000		55.393.246	8.491.872
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	2.6.7.	7.045.481	21.910.983

### 2.6.1. Новчани приливи – ОП 4001

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износили су 897.490.276 хиљада динара (у 2008. години 733.043.876 хиљада динара).

**Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године**

## Новчани приливи

(у хиљадама динара)

Ред.број	Опис	2008. година	2009. година	Разлика	%
1	2	3	4	5	6
1	Текући приходи	654.343.709	657.076.460	2.732.751	0,42
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.377.129	1.385.176	8.047	0,58
3	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	77.323.038	239.028.640	161.705.602	209,13
	<b>Свега новчани приливи</b>	<b>733.043.876</b>	<b>897.490.276</b>	<b>164.446.400</b>	<b>22,43</b>

### 2.6.1.1. Текући приходи – ОП 4002

Укупни текући приходи (ОП 4002) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износили су 657.076.460 хиљада динара (у 2008. години 654.343.709 хиљада динара).

**Утврђено је да је исказан податак у делу Текући приходи (657.076.460 хиљада динара ОП 4002) потцењен за износ од 30.918.629 хиљада динара.**

Исказани текући приходи не садрже:

- приходе у износу од 4.752.049 хиљада динара који су уплаћени на подрачун Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици
- приходе индиректних корисника буџетских средстава у износу од 26.166.580 хиљада динара који су уплаћени на подрачуне сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава  
(Објашњено у напомени 2.4.1.)

### 2.6.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 4104

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 4104) исказана у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 4 износила су 1.385.176 хиљада динара (у 2008. години 1.377.129 хиљада динара).

### 2.6.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 4129

Укупна примања од задуживања и продаје финансијске имовине (ОП 4129) исказана у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износила су 239.028.640 хиљада динара (у 2008. години 77.323.038 хиљада динара).

**Утврђено је да је исказан податак у делу Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (239.028.640 хиљада динара, ОП 4129) потцењен за износ од 2.050.295 хиљада динара као резултат:**

- потцењених примања од домаћих задуживања за износ од 56.539 хиљада динара за пратеће трошкове задуживања од пословних банака у земљи. (Пратећи трошкови задуживања евидентирани су умањењем – сторно примања од задуживања) (објашњено у напомени 2.4.2.1.3.);
- потцењених примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 24.668 хиљада динара за примања од отплате кредита физичких лица за потребе становања (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1);
- потцењених примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 1.969.088 хиљада динара за исплате краткорочних бескаматних позајмица из остварених приватизационих примања. (Исплате позајмица евидентирани су умањењем - сторно примања од аукцијске приватизације) (објашњено у напомени 2.5.1.2.3.).

### 2.6.2. Новчани одливи – ОП 4169

Укупни новчани одливи (ОП 4169) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 891.344.494 хиљада динара (у 2008. години 745.752.145 хиљада динара).

#### Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године Новчани одливи

у хиљадама динара

Ред.број	Опис	2008. година	2009. година	Разлика	%
1	Текући расходи	627.383.992	699.639.284	72.255.292	11,52
2	Издаци за нефинансијску имовину	51.806.673	30.853.633	(20.953.040)	40,44
3	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	66.561.480	160.851.577	94.290.097	141,66
	<b>Свега новчани одливи</b>	<b>745.752.145</b>	<b>891.344.494</b>	<b>145.592.349</b>	<b>19,52</b>

#### 2.6.2.1. Текући расходи – ОП 4170

Укупни текући расходи (ОП 4170) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износили су 699.639.284 хиљада динара (у 2008. години 627.383.992 хиљада динара).

**Утврђено је да је исказан податак у делу Текући расходи (699.639.284 хиљада динара, ОП 4170) потцењен за износ од 24.185.278 хиљада динара.**

Исказани текући расходи не садрже:

- исплате по основу повраћаја средстава пољопривредним газдинствима у износу од 10.834 хиљада динара, које су извршене са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици

- исплате за банкарске услуге по кредитима студентима и ученицима код Министарства просвете у износу од 26.775 хиљада динара које су извршене са

апропријације 621 – Набавка домаће финансијске имовине (објашњено у напомени 2.4.2.1.)

- расходе индиректних корисника буџетских средстава у износу од 24.071.247 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (објашњено у напомени 2.4.2.1.)

- извршене обавезе за пратеће трошкове задуживања код пословних банака у земљи у износу од 56.539 хиљада динара које су извршене пребијањем (компензацијом) са кредитом, умањењем апропријације 911 – Примања од домаћих задуживања (објашњено у тачки 2.4.2.1.)

- исплате по основу принудне наплате у укупном износу од 22.919 хиљада динара које су извршене са апропријације 511 – Зграде и грађевински објекти. (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.1.)

Исказани текући расходи садрже

- исплате услуга за уређење систем сале у Управи за трезор у укупном износу од 3.036 хиљада динара које су имале карактер издатака за финансијску имовину а извршене су са апропријације 425 – Текуће поправке и одржавање (Објашњено у напомени 2.5.2.1.1.2.)

#### **2.6.2.2. Издаци за нефинансијску имовину – ОП 4338**

Укупни издаци за нефинансијску имовину (ОП 4338) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износили су 30.853.633 хиљада динара (у 2008. години 51.806.673 хиљада динара).

**Утврђено је да је исказан податак у делу Издаци за нефинансијску имовину (30.853.633 хиљада динара, ОП 4338) потцењен за износ од 2.635.807 хиљада динара.**

Исказани подаци не садрже :

- издатке за нефинансијску имовину индиректних корисника буџетских средстава у износу од 2.655.690 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (објашњено у напомени 2.4.2.1.)

- издатке за услуге за уређење систем сале у Управи за трезор у укупном износу од 3.036 хиљада динара које су имале карактер издатака за финансијску имовину а извршене су са апропријације 425 – Текуће поправке и одржавање. (Објашњено у напомени 2.5.2.1.1.2.)

Исказани подаци садрже:

- исплате по основу принудне наплате у укупном износу од 22.919 хиљада динара које имају карактер расхода а извршене су са апропријације Зграде и грађевински објекти (конто 511000) код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.1.).

### **2.6.2.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 4384**

Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (ОП 4384) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износили су 160.851.577 хиљада динара (у 2008. години 66.561.480 хиљада динара).

**Утврђено је да је исказан податак у делу Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (160.851.577 хиљада динара, ОП 4384) потцењен за износ од 1.072.714 хиљада динара.**

Исказани издаци не садрже:

- издатке за набавку финансијске имовине у износу од 931.680 хиљада динара по основу исплата за дугорочне кредите по програму мера за кредитирање пољопривредне производње са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (објашњено у напмени 2.4.3.3.)

- издатке за отплату главнице индиректних корисника буџетских средстава у износу од 23.842 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (објашњено у напмени 2.4.3.3.)

- издатке за набавку финансијске имовине индиректних корисника буџетских средстава у износу од 119.299 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (Објашњено у напмени 2.4.3.3.)

Исказани издаци садрже:

- издатке за набавку финансијске имовине у износу од 26.775 хиљада динара који имају карактер текућих расхода исплаћених за банкарске услуге по исплаћеним кредитима студентима и ученицима код Министарства просвете. (објашњено у напмени 2.4.2.1)

Исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине потцењени су и као резултат евидентирања примања од отплате кредита физичких лица за потребе становања у износу од 24.668 хиљада динара код Министарства финансија. (објашњено у напмени 2.5.2.2.2.1.)

### **2.6.3. Вишак новчаних прилива – ОП 4430**

Вишак новчаних прилива (ОП 4430) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износио је 6.145.782 хиљада динара. У 2008. години исказан је мањак новчаних прилива у износу од 12.708.269 хиљада динара.

**Утврђено је да је исказан податак у делу Вишак новчаних прилива (6.145.782 хиљада динара, ОП 4430) потцењен за износ од 5.075.125 хиљада динара као резултат:**

- потцењених новчаних прилива у износу од 32.968.924 хиљада динара који се састоје из потцењених текућих прихода у износу од 30.918.629 хиљада динара и потцењених примања од задуживања и продаје финансијске имовине за износ од 2.050.295 хиљада динара

- потцењених новчаних одлива за износ од 27.893.799 хиљада динара који се састоје из потцењених текућих расхода у износу од 24.185.278 хиљада динара, потцењених издатака за нефинансијску имовину у износу од 2.635.807 хиљада динара и потцењених издатака за набавку финансијске имовине у износу од 1.072.714 хиљада динара

#### **2.6.4. Салдо готовине на почетку године – ОП 4432**

Салдо готовине на почетку године (ОП 4432) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износио је 7.045.481 хиљада динара (у 2008. години 70.194.076 хиљада динара).

Исказани салдо готовине у износу од 7.045.481 хиљада динара састоји се из:

- жиро рачун	2.499.965 хиљада динара
- издвојена новчана средства и акредитиви	4.298.976 хиљада динара
- девизни рачун	188.140 хиљада динара
- остала новчана средства	58.400 хиљада динара

Исказана средства на жиро рачуну, издвојена новчана средства и акредитиви, као и остала новчана средства у наведеном износу воде се у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Девизна средства, чија је динарска противвредност 188.140 хиљада динара се састоје од:

- средства на девизним рачунима по IDA кредитима у укупном износу од 182.794 хиљада динара која се воде на рачунима код Raiffeisen Bank a.d. Београд. Средствима непосредно располажу министарства преко којих се реализују развојни пројекти
- средства осталих девизних рачуна у износу од 5.346 хиљада динара односе се на девизни рачун по кредиту Владе Републике Италије (5.306 хиљада динара) и кредит ЕИВ – Министарство здравља у износу од 40 хиљада динара.

**Утврђено је да је исказан податак у делу Салдо готовине на почетку године (7.045.481 хиљада динара, ОП 4432) потцењен за износ од 6.444.971 хиљада динара.**

**Исказано стање салда готовине на почетку године не садржи:**

- стање новчаних средстава на подрачуну Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици у износу од 1.497.585 хиљада динара (објашњено у напомени 2.4.1.)

- стање на подрачунима сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (подрачуни 627, 666, 667, 668) у износу од 4.947.386 хиљада динара

### 2.6.5. Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну – ОП 4433

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4433) исказан је податак у износу од 914.701.868 хиљада динара (у 2008. години 737.996.796 хиљада динара).

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну садрже:  
Новчане приливе (ОП 4001) у износу од 897.490.276 хиљада динара и

Корекцију (увећање) новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 (ОП 4434) у износу од 17.211.592 хиљада динара

#### Новчани приливи

**Утврђено је да је исказан податак у делу Новчани приливи (897.490.276 хиљада динара, ОП 4001) потцењен за износ од 32.968.924 хиљада динара као резултат:**

- потцењених текућих прихода у износу од 30.918.629 хиљада динара (објашњено у напомени 2.4.1.)
- потцењених примања од задуживања и продаје финансијске имовине за износ од 2.050.295 хиљада динара (објашњено у напомени 2.6.1.3)

**Корекција (увећање) новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000**

**Тестирана су наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 17.211.592 хиљада динара (односно 100%) а која се састоје од:**

- наплаћених средстава од приватизације НИС-а, која су обавеза буџета РС према буџету АП Војводине, у износу од 15.342.208 хиљада динара (89,14%)
- наплаћених средстава у корист Фонда за реституцију остварена од продаје капитала у поступку приватизације у износу од 631.938 хиљада динара (3,67%)
- наплаћене камате на девизна средства Фонда за реституцију у износу од 272.184 хиљада динара (1,58%)
- средстава која су директни и индиректни корисници буџетских средстава уплатили на рачун извршења буџета Републике Србије почетком 2009. године, у износу од 292.372 хиљада динара (1,70%) а која нису утрошена за финансирање расхода и издатака у 2008. години. Ова обавеза прописана је Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике Србије<sup>197</sup>
- приспелих а неповучених средстава програмских зајмова, камата и курсних разлика на салда девизних рачуна за ове зајмове у износу од 672.890 хиљада динара (3,91%).

**Утврђено је да су подаци о коригованим приливима за примљена средства у обрачуну правилно исказани.**

<sup>197</sup> „Службени гласник РС“ број 122/2008



## 2.6.6. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуноу – ОП 4435

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуноу (ОП 4435), исказан је податак у износу од 899.836.366 хиљада динара (у 2008. години 801.145.391 хиљада динара) а састоје се од:

- новчаних одлива (ОП 4169) у износу од 891.344.494 хиљада динара
- корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 (ОП 4437) у износу од 8.491.872 хиљада динара.

**Тестирана су исплаћена средства која се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 8.491.872 хиљада динара (односно 100%) а која се састоје од:**

- износа обавезе за пренос неутрошених буџетских средстава од 110.479 хиљада динара, (1,30%) која директни и индиректни корисници буџетских средстава нису утрошили за финансирање расхода и издатака у 2009. години. Ова обавеза прописана је Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике Србије<sup>198</sup>
- износа повећања осталих краткорочних пласмана (краткорочно орочена девизна средства) за нове пласмане и обрачунате курсне разлике у 2009. години од 8.012.453 хиљада динара (94,35%).
- исплаћених трошкова финансирања пројектних зајмова (IDA, СЕВ, ЕИВ, IBRD) у износу од 368.940 хиљада динара (4,35%)

**Утврђено је да је исказан податак у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуноу (899.836.366 хиљада динара, ОП 4435) потцењен за износ од 29.862.887 хиљада динара као резултат:**

- потцењених текућих расхода у износу од 24.185.278 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава
- потцењених издатака за нефинансијску имовину у износу од 2.635.807 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава
- потцењених издатака за набавку финансијске имовине у износу од 1.072.714 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.4.3.3.) и
- потцењеног износа корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.969.088 хиљада динара који се односи на исплате краткорочних бескаматних позајмица из остварених приватизационих примања. (Објашњено у напомени 2.5.1.2.3.)

<sup>198</sup> „Службени гласник РС“ број 112/2009

### 2.6.7. Салдо готовине на крају године – ОП 4438

Салдо готовине на крају године (ОП 4438) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износио је 21.910.983 хиљада динара (у 2008. години 7.045.481 хиљада динара) и састоји се од:

- жиро рачун	14.583.324 хиљада динара
- издвојена новчана средства и акредитиви	4.930.915 хиљада динара
- девизни рачун	2.330.523 хиљада динара
- остала новчана средства	66.221 хиљада динара

**Исказана средства на жиро рачуну** су средства подрачуна Извршење буџета Републике Србије (840-1620-21), који је укључен у систем консолидованог рачуна трезора (КРТ) и преко кога директни и индиректни корисници буџетских средстава обављају своје финансијско пословање.

**Исказана издвојена новчана средства и акредитиви** у износу од 4.930.915 хиљада динара односе се на Средства Фонда за реституцију остварена од продаје капитала у поступку приватизације чија је намена исплаћивање накнаде лицима за национализовану имовину.

**Девизна средства** у динарској противвредности од 2.330.523 хиљада динара чине:

- средства на девизним рачунима код домаћих банака у износу од 455.916 хиљада динара и
- средства на девизним рачунима код Народна банке Србије у износу од 1.874.607 хиљада динара

**Остала новчана средства** исказана у износу од 66.221 хиљада динара чине средства од откупа станова бивших република уплаћена на посебан рачун Републике Србије.

**Утврђено је да је исказан податак у делу Салдо готовине на крају године (21.910.983 хиљада динара, ОП 4438) потцењен за износ од 9.551.008 хиљада динара. Исказано стање салда готовине на крају године не садржи:**

- стање новчаних средстава на подрачуну Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици у износу од 5.307.120 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.4.1.)
- стање на подрачунима сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (подрачуни 627, 666, 667, 668) у износу од 4.243.888 хиљада динара

**Утврђено је:**

**Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године -Образац 4 не садржи потпис лица одговорног за попуњавање обрасца и наредбодавца.**

**Утврђено је да Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 не даје истинит и објективан приказ података у деловима:**

**Текући приходи (ОП 4002), за износ од 30.918.629 хиљада динара**

**Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (ОП 4129), за износ од 2.050.295 хиљада динара**

**Текући расходи (ОП 4170), за износ од 24.185.278 хиљада динара**

**Издаци за нефинансијску имовину (ОП 4338), за износ од 2.635.807 хиљада динара**

**Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (ОП 4384), за износ од 1.072.714 хиљада динара**

**Вишак новчаних прилива (ОП 4430), за износ од 5.075.125 хиљада динара**

**Салдо готовине на почетку године (ОП 4432), за износ од 6.444.971 хиљада динара**

**Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4433), за износ од 32.968.924 хиљада динара**

**Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4435), за износ од 29.862.887 хиљада динара**

**Салдо готовине на крају године (ОП 4438), за износ од 9.551.008 хиљада динара.**

**У току ревизије, Министарство финансија – Управа за трезор извршила је корекцију следећих делова обрасца Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 4 и то:**

- **Текући приходи** (ОП 4002) и исказала приходе Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (4.752.049 хиљада динара) и сопствене приходе индиректних корисника буџетских средстава (26.166.580 хиљада динара), што укупно износи 30.918.629 хиљада динара, као и заокружење (3 хиљаде динара), па та позиција сада износи 687.995.092 хиљада динара

- **Текући расходи** (ОП 4170) и исказала Текуће расходе (24.071.247 хиљада динара) индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из сопствених прихода и донација у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода, а који су садржани у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, II Посебан део, члан 5, колона 13а, исплате по основу повраћаја средстава пољопривредним газдинствима у износу од 10.834 хиљада динара које су извршене са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици и заокружење (5 хиљада динара) , па та позиција сада износи 723.721.370 хиљада динара

- **Издаци за нефинансијску имовину** (ОП 4338) индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из сопствених прихода и донација у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава, а који су садржани у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, II Посебан део, члан 5, колона 13а (2.655.690 хиљада динара) и заокружење (1 хиљада динара) , па та позиција сада износи 33.509.322 хиљада динара

- **Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине** (ОП 4384) и исказала утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима индиректних корисника Министарства просвете (23.842 хиљада динара), који су исказани у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину II Посебан део, члан 5, колона 13а, исплаћена средства за набавку финансијске имовине индиректних корисника Министарства просвете (119.299 хиљада динара) и исплате за дугорочне кредите по Програму мера за кредитирање пољопривредне производње које су извршене са подрачуна Фонда за

подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (931.680 хиљада динара) у укупном износу од 1.074.821 хиљада динара, па та позиција сада износи 161.926.398 хиљада динара

- **Вишак новчаних прилива** (ОП 4430) као резултат корекције текућих прихода, текућих расхода, издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине, па та позиција сада износи 9.251.818 хиљада динара

- **Салдо готовине на почетку године** (ОП 4432) и исказала почетно стање новчаних средстава на подрачуну Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (1.497.585 хиљада динара) и стање на подрачунима сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (4.947.386 хиљада динара), па та позиција сада износи 13.490.452 хиљада динара

- **Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну** (ОП 4433) за износ текућих прихода Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (4.752.049 хиљада динара) и сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (26.166.580 хиљада динара), у укупном износу од 30.918.629 хиљада динара, па та позиција сада износи 945.620.500 хиљада динара

- **Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну** (ОП 4435) за Текуће расходе (24.071.247 хиљада динара) индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из сопствених прихода и донација, исплате по основу повраћаја средстава пољопривредним газдинствима у износу од 10.834 хиљада динара, издатке за нефинансијску имовину индиректних корисника из сопствених прихода (2.655.690 хиљада динара), утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима индиректних корисника Министарства просвете (23.842 хиљада динара), исплаћена средства за набавку финансијске имовине индиректних корисника Министарства просвете (119.299 хиљада динара) и исплате за дугорочне кредите по Програму мера за кредитирање пољопривредне производње (931.680 хиљада динара), заокружење (5 хиљада динара), заокружење (1 хиљада динара) па та позиција сада износи 927.648.962 хиљада динара

- **Салдо готовине на крају године** (ОП 4438) и исказала стање новчаних средстава на подрачуну Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (5.307.120 хиљада динара) и стање на подрачунима сопствених прихода индиректних корисника (4.243.888 хиљада динара) и заокружење (1 хиљада динара) па та позиција сада износи 31.461.990 хиљада динара.

### Преглед извршених корекција у Обрасцу Извештај о новчаним токовима:

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Првобитно исказани износи	Неправилности утврђене у поступку ревизије	Извршене корекције	Износ након корекције	Износи који нису кориговани
1	2	3	4	5	6	7
1	Класа 7	657.076.460	4.752.049	4.752.049	687.995.092	0
			26.166.580	26.166.580		0
			0	3		(3)
			<b>30.918.629</b>	<b>30.918.632</b>		<b>(3)</b>
2	Класа 8	1.385.176	0	0	1.385.176	0
3	Класа 9	239.028.640	24.668	0	239.028.640	24.668
			56.539	0		56.539

Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину

			1.969.088	0		1.969.088
			<b>2.050.295</b>	<b>0</b>		<b>2.050.295</b>
<b>4</b>	<b>Укупно новчани приливи</b>	<b>897.490.276</b>	<b>32.968.924</b>	<b>30.918.632</b>	<b>928.408.908</b>	<b>2.050.292</b>
5	Класа 4	699.639.284	10.834	10.834	723.721.370	0
			26.775	0		26.775
			24.071.247	24.071.247		0
			56.539	0		56.539
			8.175	0		8.175
			988	0		988
			13.756	0		13.756
			(3.036)	0		(3.036)
			0	5		(5)
		<b>24.185.278</b>	<b>24.082.086</b>		<b>103.192</b>	
6	Класа 5	30.853.633	2.655.690	2.655.690	33.509.322	0
			(8.175)	0		(8.175)
			(988)	0		(988)
			(13.756)	0		(13.756)
			3.036	0		3.036
			0	(1)		1
						<b>2.635.807</b>
7	Класа 6	160.851.577	931.680	931.680	161.926.398	0
			(26.775)	0		(26.775)
			24.668	0		24.668
			23.842	23.842		0
			119.299	119.299		0
						<b>1.072.714</b>
<b>8</b>	<b>Укупно новчани одливи</b>	<b>891.344.494</b>	<b>27.893.799</b>	<b>27.812.596</b>	<b>919.157.090</b>	<b>81.203</b>
<b>9</b>	<b>Вишак / мањак новчаних прилива</b>	<b>6.145.782</b>	<b>5.075.125</b>	<b>3.106.036</b>	<b>9.251.818</b>	<b>1.969.089</b>
10	Салдо готовине на почетку године	7.045.481	1.497.585	1.497.585	13.490.452	0
			4.947.386	4.947.386		0
			<b>6.444.971</b>	<b>6.444.971</b>		<b>0</b>
11	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	914.701.868	32.968.924	30.918.632	945.620.500	2.050.292

12	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко Класа 700000, 800000 и 900000	17.211.592	0	0	17.211.592	0
13	Кориговани одливи за за исплаћена средства у обрачуну	899.836.366	29.862.887	27.812.596	927.648.962	2.050.291
14	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко Класа 400000, 500000 и 600000	8.491.872	1.969.088	0	8.491.872	1.969.088
15	Салдо готовине на крају године	21.910.983	5.307.120	5.307.120	31.461.990	0
			4.243.888	4.243.888		0
			0	(1)		1
			<b>9.551.008</b>	<b>9.551.007</b>		<b>1</b>

## 2.7. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године -Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано чланом 79. став 1. тачка 5) Закона о буџетском систему<sup>199</sup> а према члану 4. став 1. тачка 5) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>200</sup> састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета - Образац 5

### 2.7.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5001

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 5001) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 658.461.636 хиљада динара:

- из буџета Републике 626.700.021 хиљада динара
- из донација 1.201.725 хиљада динара
- из осталих извора 30.559.890 хиљада динара

#### 2.7.1.1. Текући приходи – ОП 5002

<sup>199</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

<sup>200</sup> „Службени гласник РС“ број 51/2007 и 14/2008-испр.

Укупно исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 657.076.460 хиљада динара:

- из буџета Републике 626.472.326 хиљада динара
- из донација 1.201.725 хиљада динара
- из осталих извора 29.402.409 хиљада динара

#### Класа 7 - Текући приходи

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ остварених прихода			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Порези	580.599.700	574.506.169	0	6.093.531
2	Социјални доприноси	313	313	0	0
3	Донације и трансфери	5.988.951	4.800.665	1.188.286	0
4	Други приходи	66.506.693	43.184.376	13.439	23.308.878
5	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	25.511	25.511	0	0
6	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.955.292	3.955.292	0	0
7	<b>Свега текући приходи</b>	<b>657.076.460</b>	<b>626.472.326</b>	<b>1.201.725</b>	<b>29.402.409</b>

#### Утврђено је да:

- исказани текући приходи **из донација** у износу од 1.201.725 хиљада динара не садрже приходе из донација у износу од 907.702 хиљада динара индиректних корисника буџетских средстава који су уплаћени на подрачун сопствених прихода индиректних корисника, чиме су исказани приходи из донација потцењени за износ од 907.702 хиљада динара

- исказани текући приходи **из осталих извора** у износу од 29.402.409 хиљада динара не садрже приходе индиректних корисника из осталих извора у износу од 25.258.878 хиљада динара који су уплаћени на подрачун сопствених прихода индиректних корисника и приходе у износу од 4.752.049 хиљада динара који су уплаћени на подрачун Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, што укупно износи 30.010.927 хиљада динара. (Објашњено у напомени 2.4.1.).

#### 2.7.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5104

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 5104) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износила су 1.385.176 хиљада динара:

- из буџета Републике 227.695 хиљада динара
- из осталих извора 1.157.481 хиљада динара

### Класа 8 - Примања од продаје нефинансијске имовине

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Примања од продаје основних средстава	1.385.176	227.695	0	1.157.481
<b>2</b>	<b>Свега примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>1.385.176</b>	<b>227.695</b>	<b>0</b>	<b>1.157.481</b>

### 2.7.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5129

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине (ОП 5129) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износила су 239.028.640 хиљада динара:

- из буџета Републике 234.664.226 хиљада динара
- из осталих извора 4.364.414 хиљада динара

### Класа 9 - Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Примања од задуживања	224.835.773	220.474.013	0	4.361.760
2	Примања од продаје финансијске имовине	14.192.867	14.190.213	0	2.654
<b>3</b>	<b>Свега примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>239.028.640</b>	<b>234.664.226</b>	<b>0</b>	<b>4.364.414</b>

Утврђено је да су примања од задуживања и продаје финансијске имовине из буџета Републике исказана у износу од 234.664.226 хиљада динара потцењена за износ од 2.050.295 хиљада динара као резултат:

- потцењених примања од домаћих задуживања за износ од 56.539 хиљада динара за пратеће трошкове задуживања од пословних банака у земљи. (Пратећи трошкови задуживања евидентирани су умањењем – сторно примања од задуживања) (објашњено у напомени 2.4.2.1.3.)



- потцењених примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 24.668 хиљада динара за примања од отплате кредита физичких лица за потребе становања (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.)

- потцењених примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 1.969.088 хиљада динара за исплате краткорочних бескаматних позајмица из остварених приватизационих примања. (Исплате позајмица евидентирани су умањењем - сторно примања од аукцијске приватизације). (објашњено у напомени 2.3.2.2.3. и 2.5.1.2.2.)

### 2.7.3. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину – ОП 5170

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 5170) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 730.492.917 хиљада динара:

- из буџета Републике	696.353.529 хиљада динара
- из донација	1.985.334 хиљада динара
- из осталих извора	32.154.054 хиљада динара

#### 2.7.3.1. Текући расходи - ОП 5171

Укупно исказани текући расходи (ОП 5171) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 699.639.284 хиљада динара:

- из буџета Републике	672.504.917 хиљада динара
- из донација	1.851.173 хиљада динара
- из осталих извора	25.283.194 хиљада динара

### Класа 4 - Текући расходи

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ извршених расхода			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Расходи за запослене	184.106.993	177.661.645	10.486	6.434.862
2	Коришћење услуга и роба	50.439.933	37.845.856	824.129	11.769.948
3	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	20.076.689	20.076.098	0	591
4	Субвенције	40.860.489	36.817.359	124.956	3.918.174
5	Донације, дотације и трансфери	322.005.022	319.475.415	804.359	1.725.248
6	Социјално осигурање и социјална заштита	73.752.877	73.434.818	1.251	316.808
7	Остали расходи	8.397.281	7.193.726	85.992	1.117.563
<b>8</b>	<b>Свега текући расходи</b>	<b>699.639.284</b>	<b>672.504.917</b>	<b>1.851.173</b>	<b>25.283.194</b>

#### Текући расходи из буџета Републике

Утврђено је да су текући расходи из буџета Републике исказани у износу од 672.504.917 хиљада динара и потцењени за укупан износ од 103.197 хиљада динара који се састоји од:

- потцењених расхода за банкарске услуге у износу од 26.775 хиљада динара (објашњено у напомени 2.4.2.1)
- потцењених расхода за пратеће трошкове задуживања у износу од 56.539 хиљада динара (објашњено у напомени 2.4.2.1.)
- потцењених расхода за принудну наплату у износу од 22.919 хиљада динара који нису садржани у исказаним подацима текућих расхода и (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.1.)
- прецењених расхода за исплате извршене у износу од 3.036 хиљада динара за услуге уређења систем сале у Управи за трезор која има карактер издатака за нефинансијску имовину а извршена је из текућих расхода. (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.2.)

#### Текући расходи из донација

Утврђено је да су текући расходи из донација исказани у износу од **1.851.173** хиљада динара потцењени за износ од **1.425.679** хиљада динара за расходе индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из донација.

#### Текући расходи из осталих извора

Утврђено је да су текући расходи из осталих извора исказани у износу од **25.283.194** хиљада динара потцењени за износ од **22.656.402** хиљада динара за:

- расходе индиректних корисника буџетских средстава у износу од 22.645.568 хиљада динара који су извршени из осталих извора
- расходе по основу повраћаја средстава пољопривредним газдинствима у износу од 10.834 хиљада динара који су извршени са рачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (објашњено у напомени 2.4.1.).

#### 2.7.3.2. Издаци за нефинансијску имовину - ОП 5339

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину (ОП 5339) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 30.853.633 хиљада динара:

- из буџета Републике 23.848.612 хиљада динара
- из донација 134.161 хиљада динара
- из осталих извора 6.870.860 хиљада динара

#### Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ извршених издатака			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Основна средства	18.892.066	11.945.661	134.161	6.812.244
2	Залихе	875.229	875.229	0	0
3	Природна имовина	19.713	19.713	0	0
4	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	11.066.625	11.008.009	0	58.616

5	Свега издаци за нефинансијску имовину	30.853.633	23.848.612	134.161	6.870.860
---	---------------------------------------	------------	------------	---------	-----------

### Издаци за нефинансијску имовину из буџета Републике

Утврђено је да су издаци за нефинансијску имовину из буџета Републике исказани у износу од **23.848.612** хиљада динара прецењени за износ од **19.883** хиљада динара као резултат:

- прецењених издатака за исплате принудне наплате у износу од 22.919 хиљада динара које су имале карактер расхода а извршене из издатака за нефинансијску имовину (апропријације 511 – Зграде и грађевински објекти и 512 – Машине и опрема) (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.1.)

- потцењених издатака за услуге уређења систем сале у Управи за трезор који су извршени из текућих расхода у износу од 3.036 хиљада динара а имали су карактер издатака (апропријација 425 –Текуће поправке и одржавање) (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.2.)

### Издаци за нефинансијску имовину из донација

Утврђено је да су издаци за нефинансијску имовину из донација исказани у износу од **134.161** хиљада динара потцењени за износ од **799.106** хиљада динара за издатке за нефинансијску имовину индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из донација.

### Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора

Утврђено је да су издаци за нефинансијску имовину из осталих извора исказани у износу од **6.870.860** хиљада динара потцењени за износ од **1.856.584** хиљада динара за издатке за нефинансијску имовину индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из осталих извора.

### 2.7.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5385

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (ОП 5385) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 160.851.577 хиљада динара:

- из буџета Републике 160.851.577 хиљада динара

### Класа 6 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ извршених издатака			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Отплата главнице	144.037.711	144.037.711	0	0
2	Набавка финансијске имовине	16.813.866	16.813.866	0	0

<b>3</b>	<b>Свега издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>160.851.577</b>	<b>160.851.577</b>	0	0
----------	---	--------------------	--------------------	---	---

### **Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из буџета Републике**

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине **из буџета Републике** исказани у износу од 160.851.577 хиљада динара прецењени су за укупан износ од 2.107 хиљада динара као резултат:

- прецењених издатака за трошкове банкарских услуга у износу од 26.775 хиљада динара по исплаћеним кредитима студентима и ученицима код Министарства просвете (објашњено у напомени 2.4.2.1)

- потцењених издатака у износу од 24.668 хиљада динара као последица евидентирања примања од отплате кредита физичких лица за потребе становања умањењем издатака за набавку финансијске имовине. (објашњено у напомени 2.5.1.2.3.)

### **Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из донација**

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине **из донација** нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 5 и потцењени су **за износ од 426** хиљада динара као резултат потцењених издатака за набавку финансијске имовине индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из донација индиректних корисника.

### **Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора**

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине **из осталих извора** нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 5 и потцењени су **за износ од 1.074.395** хиљада динара као резултат:

- потцењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине индиректних корисника буџетских средстава у износу од 142.715 хиљада динара који су извршени из осталих извора индиректних корисника.

- потцењених издатака у износу од 931.680 хиљада динара за дате дугорочне кредите по програму мера за кредитирање пољопривредне производње који су извршени са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње (објашњено у напомени 2.4.1.)

### **2.7.5. Мањак прихода и примања - буџетски дефицит – ОП 5435**

Укупно исказани мањак прихода и примања - буџетски дефицит (ОП 5435) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износио је 72.031.281 хиљада динара:

- буџета Републике	69.653.508 хиљада динара
- донација	783.609 хиљада динара
- осталих извора	1.594.164 хиљада динара

**Утврђено је** да је Мањак прихода и примања (буџетски дефицит) из **буџета Републике** исказан у износу од 69.653.508 хиљада динара потцењен за износ од 83.314 хиљада динара као резултат потцењених текућих расхода у износу од 103.197 хиљада динара и прецењених издатака за нефинансијску имовину у износу од 19.883 хиљада динара.

Мањак прихода и примања (буџетски дефицит) из **донација** исказан у износу од 783.609 хиљада динара потцењен је за износ од 1.317.083 хиљада динара као резултат потцењених прихода за износ од 907.702 хиљада динара, потцењених текућих расхода за износ од 1.425.679 хиљада динара и потцењених издатака за нефинансијску имовину у износу од 799.106 хиљада динара.

Мањак прихода и примања (буџетски дефицит) из **осталих извора** исказан у износу од 1.594.164 хиљада динара прецењен је за износ од 5.497.941 хиљада динара као резултат потцењених прихода за износ од 30.010.927 хиљада динара, потцењених текућих расхода у износу од 22.656.402 хиљада динара и потцењених издатака за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.856.584 хиљада динара.

#### **2.7.6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5436**

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине (ОП 5436) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износила су 239.028.640 хиљада динара:

- буџета Републике	234.664.226 хиљада динара
- осталих извора	4.364.414 хиљада динара

**Утврђено је** да су примања од задуживања и продаје финансијске имовине из **буџета Републике** исказана у износу од 234.664.226 хиљада динара потцењена за износ од 2.050.295 хиљада динара, као резултат потцењених примања од домаћих задуживања за износ од 56.539 хиљада динара, потцењених примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 24.668 хиљада динара, потцењених примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 1.969.088 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.1.2.3.).

#### **2.7.7. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5437**

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 160.851.577 хиљада динара:

- буџета Републике	160.851.577 хиљада динара
--------------------	---------------------------

**Утврђено је** да су издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из **буџета Републике** исказани у износу од **160.851.577** хиљада динара и **прецењени су за износ од 2.107** хиљада динара као резултат:

- потцењених издатака за набавку финансијске имовине у износу од 24.668 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.2.2.1)
- прецењених издатака за набавку финансијске имовине у износу од 26.775 хиљада динара по исплаћеним кредитима студентима и ученицима код Министарства просвете (објашњено у напомени 2.4.2.1)

Утврђено је да издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из донација нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године и потцењени су за износ од 426 хиљада динара за издатаке за набавку финансијске имовине индиректних корисника буџетских средстава из донација.

Утврђено је да издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године и исти су потцењени за износ од 1.074.395 хиљада динара као резултат:

- потцењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине индиректних корисника буџетских средстава у износу од 142.715 хиљада динара који су извршени из осталих извора

- потцењених издатака у износу од 931.680 хиљада динара за дате дугорочне кредите по програму мера за кредитирање пољопривредне производње који су извршени са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње (објашњено у напомени 2.4.1.)

#### 2.7.8. Вишак примања – ОП 5438

Укупно исказани вишак примања (ОП 5438) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износио је 78.177.063 хиљада динара:

- |                       |                          |
|-----------------------|--------------------------|
| - из буџета Републике | 73.812.649 хиљада динара |
| - из осталих извора   | 4.364.414 хиљада динара  |

Утврђено је да је вишак примања из буџета Републике исказан у износу од 73.812.649 хиљада динара потцењен за износ од 2.052.402 хиљада динара као резултат потцењених примања од задуживања и продаје финансијске имовине за износ од 2.050.295 хиљада динара, прецењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 2.107 хиљада динара.

Утврђено је да је вишак примања из осталих извора исказан у износу од 4.364.414 хиљада динара прецењен за износ од 1.074.395 хиљада динара као резултат потцењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Утврђено је да мањак примања из донација није исказан у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 5 а потцењен је за износ од 426 хиљада динара као резултат потцењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине из донација.

#### 2.7.9. Вишак новчаних прилива – ОП 5440

Укупно исказани вишак новчаних прилива (ОП 5440) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износио је 6.145.782 хиљада динара а чине га:

- |   |                         |
|---|-------------------------|
| -вишак новчаних прилива из буџета Републике | 4.159.141 хиљада динара |
| -вишак новчаних прилива из осталих извора   | 2.770.250 хиљада динара |
| -мањак новчаних прилива из донација         | 783.609 хиљада динара   |

**Утврђено је** да је вишак новчаних прилива **из буџета Републике** исказан у износу од 4.159.141 хиљада динара потцењен за износ од 1.969.088 хиљада динара као резултат:

- потцењених примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 2.050.295 хиљада динара
- потцењених текућих расхода у износу од 103.197 хиљада динара,
- прецењених издатака за нефинансијску имовину у износу од 19.883 хиљада динара
- прецењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 2.107 хиљада динара.

**Утврђено је** да је вишак новчаних прилива **из осталих извора** исказан у износу од 2.770.250 хиљада динара потцењен за износ од 4.423.546 хиљада динара као резултат:

- потцењених текућих прихода за износ од 30.010.927 хиљада динара
- потцењених текућих расхода за износ од 22.656.402 хиљада динара
- потцењених издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.856.584 хиљада динара и
- потцењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 1.074.395 хиљада динара

**Утврђено је** да је мањак новчаних прилива **из донација** исказан у износу од 783.609 хиљада динара потцењен за износ од 1.317.509 хиљада динара као резултат:

- потцењених текућих прихода из донација за износ од 907.702 хиљада динара
- потцењених текућих расхода за износ од 1.425.679 хиљада динара
- потцењених издатака за нефинансијску имовину за износ од 799.106 хиљада динара и
- потцењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 426 хиљада динара

**Утврђено је:**

**Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 5 не садржи потпис лица одговорног за попуњавање обрасца и наредбодавца који је саставни део Финансијског извештаја Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 5.**

**Утврђено је да Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 5 не даје истинит и објективан приказ података у деловима:**

**Текући приходи из донација (ОП 5002), за износ од 907.702 хиљада динара**  
**Текући приходи из осталих извора (ОП 5002), за износ од 30.010.927 хиљада динара**

**Примања од задуживања и продаје финансијске имовине из буџета Републике (ОП 5129), за износ од 2.050.295 хиљада динара**

**Текући расходи из буџета Републике (ОП 5171), за износ од 103.197 хиљада динара**

**Текући расходи из донација (ОП 5171), за износ од 1.425.679 хиљада динара**

**Текући расходи из осталих извора (ОП 5171), за износ од 22.656.402 хиљада динара**

**Издаци за нефинансијску имовину из буџета Републике (ОП 5339), за износ од 19.883 хиљада динара**

**Издаци за нефинансијску имовину из донација (ОП 5339), за износ од 799.106 хиљада динара**

**Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора (ОП 5339), за износ од 1.856.584 хиљада динара**

**Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из буџета Републике (ОП 5385), за износ од 2.107 хиљада динара**

**Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из донација (ОП 5385), за износ од 426 хиљада динара**

**Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора (ОП 5385), за износ од 1.074.395 хиљада динара**

**Мањак прихода и примања – буџетски дефицит из буџета Републике (ОП 5435), за износ од 83.314 хиљада динара**

**Мањак прихода и примања – буџетски дефицит из донација (ОП 5435), за износ од 1.317.083 хиљада динара**

**Мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора (ОП 5435), за износ од 5.497.941 хиљада динара**

**Примања од задуживања и продаје финансијске имовине из буџета Републике (ОП 5436), за износ од 2.050.295 хиљада динара**

**Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из буџета Републике (ОП 5437), за износ од 2.107 хиљада динара**

**Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из донација (ОП 5437), за износ од 426 хиљада динара**

**Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора (ОП 5437), за износ од 1.074.395 хиљада динара**

**Вишак примања из буџета Републике (ОП 5438), за износ од 2.052.402 хиљада динара**

**Вишак примања из донација (ОП 5438), за износ од 426 хиљада динара**

**Вишак примања из осталих извора (ОП 5438), за износ од 1.074.395 хиљада динара**

**Вишак новчаних прилива из буџета Републике (ОП 5440), за износ од 1.969.088 хиљада динара**

**Вишак новчаних прилива из донација (ОП 5440), за износ од 1.317.509 хиљада динара**

**Вишак новчаних прилива из осталих извора (ОП 5440), за износ од 4.423.546 хиљада динара**

**У току ревизије, Министарство финансија – Управа за трезор извршила је корекцију следећих делова обрасца Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и то:**

- **Текући приходи** из донација (ОП 5002) и исказала приходе из донација индиректних корисника, па та позиција сада износи 2.109.427 хиљада динара

- **Текући приходи** из осталих извора (ОП 5002) и исказала приходе Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (4.752.049 хиљада динара) и сопствене приходе индиректних корисника буџетских средстава из осталих извора (25.258.878 хиљада динара), што укупно износи 30.010.927 хиљада динара, па та позиција сада износи 59.413.336 хиљада динара



- **Текући расходи** из донација (ОП 5171) и исказала расходе из донација индиректних корисника (673.928 хиљада динара), па та позиција сада износи 2.525.101 хиљада динара

- **Текући расходи** из осталих извора (ОП 5171) и исказала расходе индиректних корисника из осталих извора (23.397.321 хиљада динара) и исплате извршене са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (10.834 хиљада динара), што укупно износи 23.408.155 хиљада динара, па та позиција сада износи 48.691.349 хиљада динара

- **Издаци за нефинансијску имовину** из донација (ОП 5339) и исказала издатке за нефинансијску имовину индиректних корисника из донација у износу од 751.751 хиљада динара, па та позиција сада износи 885.912 хиљада динара

- **Издаци за нефинансијску имовину** из осталих извора (ОП 5339) и исказала издатке за нефинансијску имовину индиректних корисника из осталих извора, па та позиција сада износи 8.774.798 хиљада динара

- **Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине** из осталих извора (ОП 5385) и исказала издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине индиректних корисника из осталих извора (1.074.821 хиљада динара), па та позиција сада износи 1.074.821 хиљада динара

- **Мањак прихода и примања – буџетски дефицит** из донација (ОП 5435) као резултат коригованих прихода, расхода и издатака за нефинансијску имовину индиректних корисника из донација (517.977 хиљада динара), па та позиција сада износи 1.301.586 хиљада динара

- **Мањак прихода и примања – буџетски дефицит** из осталих извора (ОП 5435) као резултат коригованих прихода, расхода и издатака за нефинансијску имовину индиректних корисника из осталих извора, па та позиција сада представља вишак прихода и примања- буџетски суфицит и износи 3.104.670 хиљада динара

- **Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине** из донација (ОП 5437) индиректних корисника, па та позиција сада износи 0 хиљада динара

- **Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине** из осталих извора (ОП 5437) индиректних корисника, па та позиција сада износи 1.074.821 хиљада динара

- **Вишак примања** из осталих извора (ОП 5438) као резултат корекција прихода и примања, расхода и издатака индиректних корисника буџетских средстава из сопствених прихода и Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, па та позиција сада износи 3.289.593 хиљада динара

- **Вишак новчаних прилива** из донација (ОП 5440), па сада та позиција представља мањак новчаних прилива и износи 1.301.586 хиљада динара

- **Вишак новчаних прилива** из осталих извора (ОП 5440), па та позиција сада износи 6.394.263 хиљада динара.

**Преглед извршених корекција у Обрасцу Извештај о извршењу буџета по изворима:**

**Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2009. до 31.12.2009. године**  
**Укупно за све изворе**

у хиљада динара

Ред. број	Опис	Првобитно исказани износи	Неправилности утврђене у поступку ревизије	Извршене корекције	Износ након корекције	Износи који нису кориговани
1	2	3	4	5	6	7
1	Класа 7	657.076.460	30.918.629	30.918.629	<b>687.995.089</b>	0
2	Класа 8	1.385.176	0	0	<b>1.385.176</b>	0
3	Класа 9	<b>239.028.640</b>	2.025.627	0	<b>239.028.640</b>	2.025.627
			24.668	0		24.668
			<b>2.050.295</b>	<b>0</b>		<b>2.050.295</b>
<b>4</b>	<b>Укупно приходи и примања</b>	<b>897.490.276</b>	<b>32.968.924</b>	<b>30.918.629</b>	<b>928.408.905</b>	<b>2.050.295</b>
5	Класа 4	<b>699.639.284</b>	24.098.022	24.071.247	<b>723.721.367</b>	26.775
			67.373	10.834		56.539
			8.175	0		8.175
			988	0		988
			13.756	0		13.756
			(3.036)	0		(3.036)
			0	2		(2)
<b>24.185.278</b>	<b>24.082.083</b>	<b>103.195</b>				
6	Класа 5	<b>30.853.633</b>	2.647.515	2.655.690	<b>33.509.322</b>	(8.175)
			(988)	0		(988)
			(13.756)	0		(13.756)
			3.036	0		3.036
			0	(1)		1
<b>2.635.807</b>	<b>2.655.689</b>	<b>(19.882)</b>				
7	Класа 6	<b>160.851.577</b>	(26.775)	0	<b>161.926.398</b>	(26.775)
			956.348	931.680		24.668
			23.842	23.842		0
			119.299	119.299		0
<b>1.072.714</b>	<b>1.074.821</b>	<b>(2.107)</b>				
<b>8</b>	<b>Укупно расходи и издаци</b>	<b>891.344.494</b>	<b>27.893.799</b>	<b>27.812.593</b>	<b>919.157.087</b>	<b>81.206</b>

Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину

<b>9</b>	<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит</b>	<b>72.031.281</b>	<b>(4.097.544)</b>	<b>(4.180.857)</b>	<b>67.850.424</b>	<b>83.313</b>
<b>10</b>	<b>Вишак примања</b>	<b>78.177.063</b>	<b>977.581</b>	<b>(1.074.821)</b>	<b>77.102.242</b>	<b>2.052.402</b>
<b>11</b>	<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>6.145.782</b>	<b>5.075.125</b>	<b>3.106.036</b>	<b>9.251.818</b>	<b>1.969.089</b>

**Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2009. до 31.12.2009. године**  
**Извор 01 - Приходи из буџета**

Ред. број	Опис	Првобитно исказани износи	Неправилности утврђене у поступку ревизије	Извршене корекције	Износ након корекције	Износи који нису кориговани
1	2	3	4	5	6	7
1	Класа 7	626.472.326	0	0	626.472.326	0
2	Класа 8	227.695	0	0	227.695	0
3	Класа 9	234.664.226	56.539	0	234.664.226	56.539
			1.969.088	0		1.969.088
			24.668	0		24.668
			<b>2.050.295</b>	<b>0</b>		<b>2.050.295</b>
<b>4</b>	<b>Укупно приходи и примања</b>	<b>861.364.247</b>	<b>2.050.295</b>	<b>0</b>	<b>861.364.247</b>	<b>2.050.295</b>
5	Класа 4	672.504.917	26.775	0	672.504.917	26.775
			56.539	0		56.539
			8.175	0		8.175
			988	0		988
			13.756	0		13.756
			(3.036)	0		(3.036)
			<b>103.197</b>	<b>0</b>		<b>103.197</b>
6	Класа 5	23.848.612	(8.175)	0	23.848.612	(8.175)
			(988)	0		(988)
			(13.756)	0		(13.756)
			3.036	0		3.036
			<b>(19.883)</b>	<b>0</b>		<b>(19.883)</b>
7	Класа 6	160.851.577	(26.775)	0	160.851.577	(26.775)
			24.668	0		24.668
			<b>(2.107)</b>	<b>0</b>		<b>(2.107)</b>

*Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

<b>8</b>	<b>Укупно расходи и издаци</b>	<b>857.205.106</b>	<b>81.207</b>	<b>0</b>	<b>857.205.106</b>	<b>81.207</b>
<b>9</b>	<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит</b>	<b>69.653.508</b>	<b>83.314</b>	<b>0</b>	<b>69.653.508</b>	<b>83.314</b>
<b>10</b>	<b>Вишак примања</b>	<b>73.812.649</b>	<b>2.052.402</b>	<b>0</b>	<b>73.812.649</b>	<b>2.052.402</b>
<b>11</b>	<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>4.159.141</b>	<b>1.969.088</b>	<b>0</b>	<b>4.159.141</b>	<b>1.969.088</b>

**Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2009. до 31.12.2009. године  
Приходи од донација**

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Првобитно исказани износи	Неправилности утврђене у поступку ревизије	Извршене корекције	Износ након корекције	Износи који нису кориговани
1	2	3	4	5	6	7
1	Класа 7	1.201.725	907.702	907.702	2.109.427	0
2	Класа 8	0	0	0	0	0
3	Класа 9	0	0	0	0	0
<b>4</b>	<b>Укупно приходи и примања</b>	<b>1.201.725</b>	<b>907.702</b>	<b>907.702</b>	<b>2.109.427</b>	<b>0</b>
5	Класа 4	1.851.173	1.425.679	673.928	2.525.101	751.751
			<b>1.425.679</b>	<b>673.928</b>		<b>751.751</b>
6	Класа 5	134.161	799.106	751.751	885.912	47.355
			<b>799.106</b>	<b>751.751</b>		<b>47.355</b>
7	Класа 6	0	426	0	0	426
			<b>426</b>	<b>0</b>		<b>426</b>
<b>8</b>	<b>Укупно расходи и издаци</b>	<b>1.985.334</b>	<b>2.225.211</b>	<b>1.425.679</b>	<b>3.411.013</b>	<b>799.532</b>
<b>9</b>	<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит</b>	<b>783.609</b>	<b>1.317.083</b>	<b>517.977</b>	<b>1.301.586</b>	<b>799.106</b>
<b>10</b>	<b>Мањак примања</b>	<b>0</b>	<b>426</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>426</b>
<b>11</b>	<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину

<b>12</b>	<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>783.609</b>	<b>1.317.509</b>	<b>517.977</b>	<b>1.301.586</b>	<b>799.532</b>
-----------	-------------------------------	----------------	------------------	----------------	------------------	----------------

Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2009. до 31.12.2009. године

Остали извори

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Првобитно исказани износи	Неправилности утврђене у поступку ревизије	Извршене корекције	Износ након корекције	Износи који нису кориговани
1	2	3	4	5	6	7
1	Класа 7	29.402.409	30.010.927	30.010.927	59.413.336	0
2	Класа 8	1.157.481	0	0	1.157.481	0
3	Класа 9	4.364.414	0	0	4.364.414	0
			<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>4</b>	<b>Укупно приходи и примања</b>	<b>34.924.304</b>	<b>30.010.927</b>	<b>30.010.927</b>	<b>64.935.231</b>	<b>0</b>
5	Класа 4	25.283.194	22.645.568	22.645.568	48.691.349	0
			10.834	10.834		0
				751.753		(751.753)
			<b>22.656.402</b>	<b>23.408.155</b>		<b>(751.753)</b>
6	Класа 5	6.870.860	1.856.584	1.856.584	8.774.798	0
				47.354		(47.354)
			<b>1.856.584</b>	<b>1.903.938</b>		<b>(47.354)</b>
7	Класа 6	0	0	426	1.074.821	(426)
			931.680	931.680		0
			23.416	23.416		0
			119.299	119.299		0
			<b>1.074.395</b>	<b>1.074.821</b>		<b>(426)</b>
<b>8</b>	<b>Укупно расходи и издаци</b>	<b>32.154.054</b>	<b>25.587.381</b>	<b>26.386.914</b>	<b>58.540.968</b>	<b>(799.533)</b>
<b>9</b>	<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит</b>	<b>1.594.164</b>	<b>(5.497.941)</b>	<b>(4.698.834)</b>	<b>0</b>	<b>799.107</b>
<b>10</b>	<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.104.670</b>	<b>0</b>
<b>11</b>	<b>Вишак примања</b>	<b>4.364.414</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.289.593</b>	<b>0</b>
<b>12</b>	<b>Мањак примања</b>	<b>0</b>	<b>1.074.395</b>	<b>1.074.821</b>	<b>0</b>	<b>(426)</b>

13	<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>2.770.250</b>	<b>4.423.546</b>	<b>3.624.013</b>	<b>6.394.263</b>	<b>799.533</b>
----	-------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	----------------

## 2.8. СТАЊЕ ЈАВНОГ ДУГА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Према расположивим подацима Министарства финансија-Управе за јавни дуг и званичних евиденција Народне банке Србије (за јавни дуг по којима је Народна банка Србије именована за администратора или за плаћања која се реализују преко Народне банке Србије) и подацима утврђено је да укупан јавни дуг Републике Србије по стању на дан 31.12.2009. године износи 11.840,23 милиона ЕУР, односно 1.135.274,75 милиона РСД, прерачунато по средњем курсу Народне банке србије на дан 31.12.2009. године, односно према подацима Народне банке србије (за унутрашњи дуг). Од наведеног укупног износа јавног дуга на спољни дуг се односи 7.654,95 милиона ЕУР (7,231.26+423,69), или 734.023,79 милиона РСД (693.396,46 +40.627,33).

Напомиње се да је у укупан износ спољног дуга урачунат спољни дуг монетарног и државног сектора, као и спољни дуг за чију отплату је Република Србије гарант. У спољни дуг урачуната је и обавеза Републике Србије према Међународном монетарном фонду по Закону о регулисању обавезе Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења одобрених резолуцијама одбора гувернера бр. 64-3 и бр.52-4,<sup>201</sup>, а за износ дозначених средстава на девизни рачун Републике код Народне банке Србије. Наведена обавеза Републике Србије према Међународном монетарном фонду није садржана у објављеним извештајима о јавном дугу Министарства финансија (Билтен јавних финансија), као ни у „Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године“ Министарства финансија-Управе за јавни дуг, који је саставни део завршног рачуна буџета републике Србије за 2009. годину. Иста обавеза није садржана ни у званичним извештајима о јавном дугу Народне банке Србије.

У наставку се даје преглед укупног јавног дуга Републике Србије по стању на дан 31.12.2009. године по свим основама. Скрећемо пажњу да су подаци који нису садржани у евиденцијама Министарства финансија и евиденцијама Народне банке Србије, или се међусобно разликују су посебно означени.

### УКУПАН ЈАВНИ ДУГ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ на дан 31.12.2009. године

Сектор / Кредитор	ЕУР/РСД= 95,8888	
	у млн ЕУР	у млн РСД
<b>ЈАВНИ СЕКТОР</b>	<b>11.840,23</b>	<b>1.135.274,75</b>
<b>1. СПОЉНИ ДУГ</b>	<b>7.231,26</b>	<b>693.396,46</b>
<b>1.1. Средњорочни и дугорочни дуг</b>	<b>7.229,76</b>	<b>693.252,63</b>
<b>1.1.1. Сектор монетарних власти - НБС*</b>	<b>1.182,22</b>	<b>113.362,07</b>
ММФ	1.109,96	106.433,1
Кина - реструктурирање финансијског кредита од 100 млн УСД	72,26	6.928,9
<b>1.1.2. Државни сектор</b>	<b>5.455,97</b>	<b>523.166,03</b>
Међународне финансијске организације	2.649,71	254.077,56

<sup>201</sup> " Сл.Гласник РС", бр 88/2009

*Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета  
Републике Србије за 2009. годину*

ИБРД - консолидовани дуг	1.198,31	114.904,9
ИБРД - нови зајмови	39,86	3.822,5
ИДА	468,96	44.967,9
Европска заједница	273,30	26.206,1
ЕИБ - нови зајмови	546,95	52.446,7
ЕИБ - стари регулисани дуг	13,58	1.302,4
ЕУРОФОНД - ЦЕБ - нови зајмови	28,50	2.732,8
ЕБРД	80,24	7.694,3
<b>Владе - Париски клуб укупно**</b>	<b>1.512,21</b>	<b>145.004,01</b>
Консолидовани дуг <sup>1)</sup>	1.470,80	141.033,2
Кредити закључени после 20.12.2000.	41,41	3.970,8
<b>Остале Владе</b>	<b>394,02</b>	<b>37.782,56</b>
Кред.закључени пре 20.12.2000. (Либија)	35,63	3.416,4
Кредити закључени после 20.12.2000.	358,40	34.366,19
Пољска	26,51	2.541,6
Кина - реструктурирање робног кредита од 200 млн УСД	70,43	6.753,7
Кувајт - реструктурирање дуга	261,46	25.070,9
<b>Лондонски клуб**</b>	<b>808,28</b>	<b>77.505,37</b>
регулисани дуг <sup>2)</sup>	748,52	71.774,4
нерегулисани дуг <sup>3)</sup>	59,77	5.731,0
<b>Остали кредитори-Кред. закључени после 20.12.2000.*</b>	<b>70,34</b>	<b>6.744,8</b>
<b>Клиринг - Дуг у неконвертибилној валути</b>	<b>21,40</b>	<b>2.051,8</b>
<b>1.1.3. Државно гарантовани сектор</b>	<b>591,57</b>	<b>56.724,53</b>
<b>Међународне финансијске организације</b>	<b>443,00</b>	<b>42.478,42</b>
ЕУРОФИМА	100,50	9.637,2
ЕУРОФОНД - ЦЕБ - стари регулисани дуг	6,06	581,1
ЕБРД	284,26	27.257,6
ЕИБ - нови зајмови	52,17	5.002,5
<b>Владе - Париски клуб укупно</b>	<b>48,57</b>	<b>4.657,2</b>
<b>Остали кредитори-Кред. закључени после 20.12.2000.</b>	<b>100,00</b>	<b>9.588,9</b>
<b>Краткорочни дуг</b>	<b>1,50</b>	<b>143,83</b>
Остали кредитори - Кред.закључени после 20.12.2000.	1,50	143,8
<b>Капитализована камата<sup>4)</sup></b>	<b>110,24</b>	<b>10.570,4</b>
<b>2. УНУТРАШЊИ ЈАВНИ ДУГ</b>	<b>4.185,28</b>	<b>401.250,96</b>
<b>2.1. Стара девизна штедња</b>	<b>2.685,50</b>	<b>257.441,70</b>
2.1.1 Јавни дуг по основу старе девизне штедње	2.623,30	251.545,50
2.1.2. Јавни дуг по члану 16. Закона	58,30	5.520,50
2.1.3. Јавни дуг по члану 31. Закона	3,90	375,70
<b>2.2. Јавни дуг по основу Зајма за привредни развој</b>	<b>8,20</b>	<b>783,10</b>
<b>2.3. Дугорочне хартије од вредности (Обавезе према НБС)</b>	<b>111,60</b>	<b>10.701,12</b>
<b>2.4. Јавни дуг евидентиран у МФ - Управи за јавни дуг ***</b>	<b>1.379,98</b>	<b>132.325,04</b>
Обавезе по основу неисплаћених пензија-пољопривредницима	69,03	6.618,84
Обавезе по основу неисп. пензија - фонд запослених	7,60	728,61
Обавезе према Комерцијалној банци АД Београд (за куповину зграде Амбасаде у Бриселу)	12,50	1.198,61
Краткорочне хартије од вредности	1.050,22	100.704,00
Обавезе према HYPO ALPE-ADRIA BANK АД Београд - (Универзијада 2009)	15,64	1.500,00
Обавезе према Војвођанској банци а.д. Нови Сад	20,00	1.917,78
Обавеза према ALPHA BANK SRBIJA а.д. Београд	30,00	2.876,66
Обавеза према PIRAEUS BANK а.д. Београд	40,00	3.835,55
Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. - ЈП Путеви	75,00	7.191,66

Обавезе према Marfin Bank a.d. Beograd - ЈП Путеви	60,00	5.753,33
<b>3. ММФ-Коришћење средстава алокације СПВ****</b>	<b>423,69</b>	<b>40.627,33</b>
<b>УКУПАН ЈАВНИ ДУГ (1+2+3)</b>	<b>11.840,23</b>	<b>1.135.274,75</b>

Доцње приказане у јавном сектору односе се на нерегулисани државни дуг који је настао пре 20.12.2000. године и то према Либији, Лондонском клубу.

(АПИ излазне обвезнице) и неконвертибилни дуг према бившој Чехословачкој. Преговори РС о репрограму нерегулисаног дуга са инкредит. су у току.

<sup>1)</sup> Дуг према Париском клубу поверилаца консолидован је 2001. г. када је утврђено да укупни отпис дуга износи 66%, при чему је 51% отписано 2002.г., док је додатних 15% отписано 6.2.2006. године.

<sup>2)</sup> Споразумом о репрограму дуга Републике Србије са Лондонским клубом поверилаца потписаним јула 2004. године, утврђен је отпис дуга од око 62%.

<sup>3)</sup> АПИ - Alternative Participation Instruments - излазне обвезнице које су 1988. издате повериоцима који нису желели да учествују у рефинансирању у оквиру Споразума по НФА.

<sup>4)</sup> У складу са споразумом о репрограму дуга према Париском клубу, у периоду од марта 2002. до децембра 2005. г. капитализована је редовна камата у износу од 60%, за коју је планирана отплата у периоду од 2007. до 2014. године.

\* Податак НБС - пословне банке и сектор монетарних власти (нама у МФ-Управа за јавни дуг)

\*\* Податак НБС (неусаглашен подата НБС и МФ-Управа за јавни дуг- податак из извора НБС)

\*\*\* Податак Министарства финансија-Управа за јавни дуг (нема у НБС)

\*\*\*\*Обавеза РС по Закону о регулисању обавезе Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења одобрених резолуцијама одбора гувернера бр. 64-3 и бр.52-4, " Сл.Гласник РС", бр 88/2009 -ПОДАТАК НИЈЕ САДРЖАН У ИЗВЕШТАЈИМА О ЈАВНОМ ДУГУ Народне банке Србије, као ни Министарства финансија

## 2.9. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим иностранним, извршеним отплатама дугова у 2009.годину

Донације и хуманитарна помоћ из иностранства примају се на основу Закона о донацијама и хуманитарној помоћи<sup>202</sup>. Овим Законом прописано је да примаоци донација могу бити државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и установе које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације. Такође је регулисано да донације и хуманитарна помоћ могу бити у роби, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

Све активности на планирању, обезбеђивању и коришћењу донација и хуманитарне помоћи из иностранства координира Министарство финансија.

Министарство финансија, Сектор за фондове Европске уније и развојну помоћ, обавља послове који се односе на: координацију са надлежним органима и организацијама државне управе ради утврђивања ресорних и међуресорних стратегија, приоритетних потреба и избора одговарајућих пројеката и програма које треба финансирати из средстава донација и развојне помоћи, укључујући европске фондове и друге билатералне и мултилатералне изворе наменских средстава; обавештавање донатора о приоритетним пројектима и програмима; сарадњу са донаторима на усклађивању приоритета донатора са приоритетима Републике Србије, учествовање у припреми донаторских стратегија, планирању и реализацији програма и пројеката који се финансирају из средстава фондова ЕУ, донација и развојне помоћи; праћење

<sup>202</sup> ("Службени Лист СРЈ" бр.53/2001... бр.101/2005- др.закон ).



реализације пројеката и програма кроз извештаје корисника средстава фондова ЕУ, донација и развојне помоћи и донатора.

Одредбама Члана 79. Закона о буџетском систему прописано је да садржај Завршног рачуна буџета између осталог чини Извештај о примљеним донацијама.

„Извештај о примљеним донацијама“ у 2009. години, као саставни део завршног рачуна буџета, дат је у два дела.

У првом делу овог Извештаја, дат је табеларни преглед о примљеним донацијама у току 2009. године који је састављен на основу података Министарство финансија-Сектора за фондове Европске уније и развојну помоћ. Исти садржи податке о оним уплатама по основу донација за које је Министарство финансија - Сектор за фондове Европске уније и развојну помоћ тражио отварање девизних рачуна код Народне банке Србије, искључиво на захтев и за рачун корисника донације, као и посредовао приликом конверзије донаторских средстава са поменутих рачуна при чему се наведена средства уплаћују у буџет Републике Србије и то на разделе корисника донација, док контролу и исплату тих средстава са раздела корисника врши Управа за трезор. У табели је такође достављен податак и о робним донацијама ЕАР-а и Владе Јапана које се након уплате у буџет Републике Србије касније пребацују на посебне рачуне. Према овим подацима примљене донације износе 5.256.502 хиљада динара, од чега директна помоћ буџету Републике Србије износи 4.800.665 хиљада динара, а остатак од 455.837 хиљада динара односи се на директне кориснике буџетских средстава.

Директна помоћ буџету Републике Србије у износу од 4.800.665 хиљада динара, као донација Европске Уније, примљена је преко Министарства финансија. Чланом 2. Закона о буџету за 2009. прописано је да ће се средства потребна за финансирање резултата који садржи буџетски дефицит, издатке за набавку финансијске имовине и издатке по основу отплате главнице дуга обезбедити из приватизационих примања, кредита, донација, финансијске имовине буџета и кроз емитовање државних хартија од вредности.

У другом делу Извештаја о примљеним донацијама, у табеларном прегледу дати су подаци о примљеним донацијама на основу уплата на евиденционе рачуне директних корисника буџетских средстава и из консолидованих извештаја за индиректне кориснике, а који су садржани у пословним књигама Управе за трезор. Према овим подацима примљене донације износе 6.850.092 хиљада динара, од чега се на директну помоћ буџету Републике Србије односи 4.800.665 хиљада динара, на директне кориснике буџетских средстава односи се 1.201.725 хиљада динара, а на индиректне 847.702 хиљада динара.

Према подацима у **Билансу прихода и расхода** и подацима у **Извештају о новчаним токовима**, који су такође саставни део завршног рачуна буџета Републике, **примљене донације износе 6.002.390 хиљада динара** и то по изворима финансирања:

- донације од иностраних држава 681.566 хиљада динара- извор финансирања 05;
- донације од међународних организација 5.277.163 хиљада динара - извор финансирања 06;
- донације од осталих нивоа власти 30.000 хиљада динара - извор финансирања 07;
- донације од невладиних организација и појединаца 13.661 хиљада динара извор финансирања 08.

У наставку се даје Упоредни преглед података о примљеним и реализованим донацијама, који су исказани у Табели – Извештај о примљеним донацијама на основу података Сектора за фондове ЕУ и развојну помоћ (колона 2), и Табели о примљеним донацијама на основу уплата на евиденционе рачуне директних

**корисника и из консолидованих извештаја – подаци Управе за трезор (колона 3),  
као саставни део Извештаја о примљеним донацијама.**

**Упоредни преглед података о примљеним и реализованим донацијама у  
табелама Извештаја завршног рачуна буџета**

(000) дин.

Опис	Извештај о примљеним донацијама			Биланс прих. и расх./Извеш.о новч. Токовима/Бил стања		
	Табела - Сект. за фондове ЕУ и развојну помоћ	Табела - Главне књиге трезора	Разлика примљених донација	Прилив донација	Утрошак донација	Неутрошена сред.
1	2	3	4 (3 - 2)	5	6	7
Донације од иностраних држава	100.726	681.566	580.840	681.566	597.467	84.099
Донације од међународних организација ЕУ-Директна помоћ буџету РС *	5.155.776	5.277.163	121.387	5.277.163	5.256.729	20.434
Донације од осталих нивоа власти		30.000	30.000	30.000	29.883	117
Донације од НВО и појединаца		13.661	13.661	13.661**	9.008	4.653
<b>Укупно директни корисници</b>	<b>5.256.502</b>	<b>6.002.390</b>	<b>745.888</b>	<b>6.002.390</b>	<b>5.893.087</b>	<b>109.303</b>
Индиректни корисници б.с.	0	102.897	102.897	0	0	0
Индиректни корисници б.с.	0	363.306	363.306	0	0	0
Индиректни корисници б.с.	0	59.804	59.804	0	0	0
Индиректни корисници б.с.	0	321.695	321.695	0	0	0
<b>Укупно индиректни корисници</b>	<b>0</b>	<b>847.702</b>	<b>847.702</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>5.256.502</b>	<b>6.850.092</b>	<b>1.593.590</b>	<b>6.002.390</b>	<b>5.893.087</b>	<b>109.303</b>

\*Износ од 4.800.665 хиљада динара књижен на (01).

\*\* Износ од 222 хиљада динара књижен на (08), а остало 30.000 је књижено на извор (07).

**Утрошак донаторских средстава**

Према подацима Министарства финансија -Управе за трезор, из евиденција извршења буџета, укупано утрошена донаторска средства у 2009. години, износе 2.000.124 хиљада динара, од чега се на директне кориснике буџетских средстава односи 1.092.422 хиљада динара, а остатак од 907.702 хиљада динара односи се на индиректне кориснике.

Утрошак донаторских средстава буџетских корисника по изворима финансирања дат је на следећи начин :

Донације од иностраних земаља остварене су у укупном износу од 760.364 хиљада динара, од чега се 597.467 хиљада динара односи на директне кориснике буџетских средстава а остатак од 162.897 хиљада динара на индиректне кориснике.

Донације од међународних организација остварене су у укупном износу од 819.370 хиљада динара, од чега се 456.064 хиљада динара односи на директне кориснике а 363.306 хиљада динара на индиректне кориснике;

Донације од осталих нивоа власти остварене су у укупном износу од 89.687 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 29.883 хиљада динара а на индиректне кориснике 59.804 хиљада динара;

Донације од невладиних организација и појединаца остварене су у укупном износу од 330.703 хиљада динара од чега се 9.008 хиљада динара односи на директне кориснике и 321.695 хиљада динара на индиректне.

Износ неутрошених средстава директних корисника пренетих у 2010. годину износи 109.303 хиљада динара.

**Преглед примљених и реализованих донација у току 2009. године по  
буџетским корисницима и изворима финансирања**

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	у 000 дин.		
	Примљено у 2009.	Утрошено у 2009.	Неутрошена средства
<b>Укупно директни корисници и помоћ буџету Републике</b>	<b>6.002.390,15</b>	<b>5.893.086,59</b>	<b>109.303,56</b>
ЕУ-директна помоћ буџету	4.800.665,00	4.800.665,00	0,00
Служба за управљање кадровима	10.365,31	10.364,08	1,23
Министарство финансија	11.604,15	11.526,12	78,03
Девизни инспекторат	16.139,09	16.113,29	25,80
Министарство пољопривреде, шумарства и водопр.	202.172,49	123.426,00	78.746,49
Министарство рударства и енергетике	15.899,99	12.974,38	2.925,61
Министарство здравља	9.009,32	8.983,47	25,85
Министарство економије и регионалног развоја	6.365,93	5.613,26	752,67
Министарство за телекомуникације и информационо друштво	747,58	742,34	5,24
Министарство рада и социјалне политике	81.917,19	81.910,18	7,01
Министарство животне средине и просторног план.	4.285,33	4.207,40	77,93
Државна ревизорска институција	2.820,93	2.817,85	3,08
Управа за заштиту биља	3.460,07	2.308,46	1.151,62
Инспекторат за рад	6.863,55	6.566,79	296,75
Министарство одбране	309.915,35	309.913,61	1,74
Центар за разминурање	105,09	93,29	11,80
Министарство правде	1.635,90	1.635,90	0,00
Министарство за државну управу и локалну самоуправу	6.093,63	6.093,63	0,00
Министарство финансија	6.115,27	6.115,27	0,00
Министарство рударства и енергетике	814,04	753,93	60,11
Агација за енергетску ефикасност	729,33	727,78	1,55
Агација за страна улагања и промоцију извоза	3.114,39	1.786,01	1.328,38
Министарство културе	8.567,55	2.114,90	6.452,65
Министарство здравља	299.052,46	297.700,34	1.352,13
Дирекција за унутрашње пловне путеве - Пловпут	281,64	211,96	69,68
Министарство рада и социјалне политике	25.235,36	24.532,19	703,17
Управа за родну равноправност	10.155,00	9.609,50	545,50
Министарство за науку и технолошки развој	3.601,24	2.298,09	1.303,14
Министарство просвете	8.159,79	4.039,82	4.119,97
Министарство животне средине и просторног планирања	10.110,82	9.658,36	452,46
Министарство за национални инвестициони план	185,28	80,19	105,09
Министарство за људска и мањинска права	2,58	2,58	0,00
Народна скупштина - стручне службе	339,47	310,11	29,36
Пореска управа	1.413,68	1.320,00	93,68
Републички завод за статистику	14.912,57	13.503,96	1.408,61
Републички сеизмолошки завод	278,20	276,18	2,02
Комесеријат за избеглице	66.703,11	64.867,77	1.835,34
Заштитник грађана	2.340,35	1.816,29	524,06
Фонд за заштиту животне средине	4.661,95	4.629,76	32,19
Министарство одбране	1.889,25	1.886,11	3,14
Министарство просвете	30.000,00	29.882,89	117,11

Министарство за државну управу и локалну самоуправу	1.000,00	950,63	49,37
Министарство здравља	891,66	0,00	891,66
Министарство за људска и мањинска права	3.668,40	1.552,00	2.116,40
Комесеријат за избеглице	610,39	560,00	50,39
Дипломатско-конзуларна представништва	222,35	222,35	0,00
Министарство одбране	7.268,12	5.722,57	1.545,55
<b>Индиректни корисници б.с.из кон. извештаја</b>	<b>847.702,44</b>	<b>907.702,44</b>	-
<b>УКУПНО</b>	<b>6.850.092,59</b>	<b>6.800.789,03</b>	-

Подаци о примљеним донацијама, који су исказани у Табели – Извештај о примљеним донацијама на основу података Сектора за фондове ЕУ и развојну помоћ и Табели о примљеним донацијама на основу уплата на евиденционе рачуне директних корисника и из консолидованих извештаја – подаци Управе за трезор као саставни део Извештаја о примљеним донацијама, међусобно се разликују за износ од 745.888 хиљада динара, а односи се на примљене донација директних корисника буџетских средста. Ако се овоме дода износ примљених донација за индиректне кориснике буџетских средстава од 847.702 хиљада динара, онда укупна разлика података о примљеним донацијама у наведеним деловима Извештаја износи 1.593.590 хиљада динара.

## 2.10. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве

Према одредбама члана 69. Закона о буџетском систему<sup>203</sup>. предвиђено је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. О употреби текуће буџетске резерве доноси решење Влада, на предлог министра финансија. Средства текуће буџетске резерве, на основу закључка Владе, распоређују се на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године.

Према одредбама члана 70 истог Закона у буџету се планирају средства за сталну буџетску резерву, која се исказује на апропријацији намењеној за буџетске резерве.

Стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа Републике у отклањању последица ванредних околности, као што су поплава, суша, земљотрес, пожар, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 1,5% укупних прихода за буџетску годину, а решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси Влада, на предлог министра финансија.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве доставља се Народној скупштини, уз завршни рачун буџета.

У Закону о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>204</sup> у оквиру раздела 12 Министарство финансија, планирана су средства резерви у износу 1.525.000 хиљада

<sup>203</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009

<sup>204</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 102/ 2008

динара, од чега је за сталну буџетску резерву намењено 25.000 хиљада динара, а за текућу буџетску резерву износ од 1.500.000 хиљада динара.

У Закону о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>205</sup> у оквиру раздела 12 Министарство финансија, планирана су средства резерви у износу 1.565.000 хиљада динара, од чега је за сталну буџетску резерву намењено 25.000 хиљада динара, а за текућу буџетску резерву износ од 1.540.000 хиљада динара.

У члану 8. наведеног Закону о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину прописано је да изузетно, у 2009. години у случају да се примања буџета Републике Србије остварују у мањем износу од планираних Влада доноси одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити, унесе у текућу буџетску резерву.

У члану 25.б став 2. истог закона наведено да је да се неискоришћена трансферна средства за Републички фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2009. годину преносе у текућу буџетску резерву, уколико исти оствари приходе од доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у већем износу од износа планираног Финансијским планом за 2009. годину.

У току 2009. године Влада је донела укупно 77 решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве, од чега је пре Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину донето 13 решења у укупном износу од 114.165 хиљада динара, а након наведене измене закона 64 решења у износу од 1.386.506 хиљада динара, при чему су износи из првих 13 решења у измењеном закону урачунати у извршење оних позиција буџета које су промењене због коришћења текуће буџетске резерве.

У одредбама члана 4. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>206</sup>, наведено је да изузетно, у 2009. години у случају да се примања буџета Републике Србије остварују у мањем износу од планираних, Влада доноси одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити, унесе у текућу буџетску резерву и може се користити за намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму или за намене које нису предвиђене овим законом.

На основу наведене одредбе закона, Влада је дана 30.12.2009. године донела Закључак 05 Број 401-8804/2009, по коме се неискоришћена средства у укупном износу од 15.641.660 хиљада динара уносе у текућу буџетску резерву.

Ради реализације наведеног закључка, Влада је Решењем 05 број 401-8857/2009 од 30.12.2009. године одобрила средства из текуће буџетске резерве у укупном износу од 15.397.056 хиљада динара за намене за које средства нису предвиђена у довољном обиму, односно, за намене које нису предвиђене Законом.

У Извештају о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве у 2009. години, који је саставни део завршног рачуна буџета, према одредбама члана 79. Закона о буџетском систему, наведено је да је у 2009. години Влада донела 64 решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу 1.386.506 хиљада динара. Даље се наводи да се износ апропријација у буџету Републике Србије за 2009. годину, од 15.641.660 хиљада динара, које није могуће искористити уноси у текућу буџетску резерву по Закључку Владе 05 Број 401-8804/2009, као и да су по решењу 05 број:401-8857/2009 од 31.12.2009. одређене намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму, односно за намене које нису предивђене Законом о буџету у укупном износу од 15.397.056 хиљада динара.

<sup>205</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 31/2009

<sup>206</sup> „Сл. гласник РС“, бр. и 111/09

У истом извештају наведено је такође да средства сталне буџетске резерве нису коришћена.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину у оквиру тачке II. "Посебан део" исказано је по корисницима и економским класификацијама у колони 9 као „Текућа апропријација“ планирани износ по Закону о буџету Републике Србије за 2009. годину, измењен за промене апропријација у складу са одредбама 61. Закона о буџетском систему као и за промене по решењима о коришћењу средстава текуће буџетске резерве.

У поступку ревизије утврђено је да су средства текуће буџетске резерве коришћена у висини и за намене предвиђене у закључцима Владе, као и да су исплате из буџета извршене са одговарајућих апропријација сагласно наведеним наменама.

Утврђено је такође да су средства сталне буџетске резерве нису коришћена.

## **2.11. Извештај о датим гаранцијама датим у 2009. години**

### **Издате гаранције**

У току 2009. године издато је укупно пет гаранција у износу од 359.500.000 ЕУР, односно 34.152.500 хиљада динара, што је мање од планираног износа у Закону о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, у коме је прописан износ издатих гаранција до износа од 130.792.426 хиљада динара (100.000.000 USD, 880.521.748 EUR и 40.000.000.000 динара).

Гаранције су издате на основу посебних закона о издавању сваке гаранције, које је усвојила Народна скупштина, а што је у складу са одредбама Закона о јавном дугу.

Износ издатих гаранција у „Извештају о издатим гаранцијама“ у 2009. години, који је саставни део Завршног рачуна буџета, у износу од 359.500.000 ЕУР, односно 34.152.500 хиљада динара, у складу са планираним износима у Закону о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, у коме је прописан износ и структура гаранција које се могу издати у 2009. години.

У Билансу стања на дан 31.12.2009. године у ванбилансној активи исказане су гаранције у износу од 133.513.167 хиљада динара, што представља повећање за 69.733.300 хиљада динара у односу на стање 31.12.2008. године, када су исте износиле 63.779.867 хиљада динара.

Промене на овом конту се евидентирају при повлачењу сваке транше кредита за које је Република Србија издала гаранције, и при отплати кредита, које врши главни дужник по кредиту.

Евидентирање промене у главној књизи трезора се врши на основу информације Управе за јавни дуг, који води евиденцију о издавању и отплати по гаранцијама. Извештају о издатим гаранцијама датим у току 2009. године, као прописани саставни део завршног рачуна буџета Републике Србије такође саставља Управа за јавни дуг.

Од износа издатих гаранција у 2009. години у ванбилансној евиденцији евидентирани су три гаранције и то гаранције дате пословним банкама (Societe General, Marfin bank, Unicredit bank), а по задужењу ЈП „Путева Србије“ у износу од 235 милиона ЕУР, односно, 22.533.868 хиљада динара колико су износила повлачења по свакој појединачној транши кредита. Издате гаранције по којима није било повлачења транши се не евидентирају у ванбилансој евиденцији.

### Извршене исплате по гаранцијама

У 2009. години из буџета Републике Србије исплаћено је на име отплате главнице по издатим гаранцијама укупно 3.790.119 хиљада динара, а на име камате и накнаде по основу гаранција исплаћено је 3.214.386 хиљада динара, што укупно износи 7.004.504 хиљада динара. Главни дужници по кредитима за које је РС издала гаранције су ЈП „Путеви Србије“ , ЈП „Железнице Србије“ и ЈП „Електропривреда Србије“. Исплате по гаранцијама у наведеном износу извршене су појединачно уместо главних главних дужника ( у 000 динара) и то:

Главни дужник по гаранцији	Главница	Камате и провизија	Укупно
ЈП „Железнице Србије“	2.188.034	1.119.730	3.307.764
ЈП „Путеви Србије“	1.602.085	1.363.310	2.965.395
ЈП „Електропривреда Србије“	0	731.345	731.345
	3.790.119	3.214.385	7.004.504

По Закону о буџету за 2009. годину у оквиру раздела 12- Министарство финансија, Глава 12.3 - Управа за трезор, функција 170 - Трансакције везане за јавни дуг, економска класификација 613 - Отплата дуга по гаранцијама, планирана су средства у износу од 3.930.048 хиљада динара, на економској класификацији 443- Отплата камата по гаранцијама у износу од 5.363.163 хиљада динара и на економској класификацији 444- Пратећи трошкови задужења у износу од 486.824 хиљада динара.

Одредбом члана 21. Закона о јавном дугу<sup>207</sup>, прописано је да Република отплаћује доспелу а неизмирену обавезу уколико **дужник** не изврши своју обавезу благовремено у складу са условима утврђеним уговором о кредиту.

Међутим, према одредбама Члана 22. истог Закона дужник има апсолутну и безусловну обавезу да плати Републици износ обавезе коју је она извршила према повериоцу по основу дате гаранције.

Право на повраћај средстава Република остварује тако што смањује средства од утврђених буџетских апропријација и субвенција дужника у износу који је једнак висини измирене обавезе и обрачунате законске камате, а ако дужник није корисник буџетских средстава Републике, Република на основу овлашћења добијеног од дужника, или других инструмената обезбеђења, иницира наплату средстава с рачуна дужника у складу са законом и другим прописима којима се регулише платни промет, у износу који је једнак висини измирене обавезе и обрачунате законске затезне камате (члан 22 истог Закона).

Министар финансија ближе уређује поступак и рокове за повраћај средстава по основу регресног права.

Према подацима добијеним од Министарство финансија - Управе за јавни дуг, Министарство финансија испоставило је регресне захтеве главним дужницима по кредитима, и то ЈП „Железнице Србије“ дописом број 401-317/20010-001 од 8. фебруара 2010. године на износ од 26.158.450,00 CHF и 17.809.780,11 EUR и ЈП „Путеви Србије“ дописом број 401-316/20010-001 од 8. фебруара 2010. године на износ од 31.371.126,47 EUR, са обавезом измирења обавеза према Републици у року од 15 дана од дана достављања захтева, у динарској противвредности по продајном курсу Народне банке Србије на дан плаћања, који до дана окончања ревизије нису наплаћени.

<sup>207</sup> „Сл. Гласник“ РС 61/2005 и 107/09)

## **V ПРЕПОРУКЕ**

1. Препоручује се да се Главна књига трезора уреди на начин како је то прописано Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и да садржи све промене на рачунима, односно да обухвата стања и све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и примањима и расходима и издацима из додатних извора (донације и остали извори) индиректних корисника.

2. Препоручује се Министарству финансија да у Главној књизи трезора Републике и у финансијским извештајима Републике Србије искаже стање Фонда револвинг кредита у износу од 18.782.112 евра, односно 1.795.816 хиљада динара по средњем курсу НБС на дан 31.12.2009. године

3. Препоручује се да Министар финансија у складу са чланом 74. и 75. Закона о буџетском систему уреди начин вођења буџетског рачуноводства и садржај и начин финансијског извештавања за пројектне зајмове и дугове.

4. Препоручује се корисницима буџетских средстава да систем интерне контроле успостављају на начин да доношењем и спровођењем политика, процедура и активности обезбеди примену закона, прописа, правила и других циљева, због којих се у складу са законом успоставља.

5. Препоручује се корисницима буџетских средстава који имају обавезу а нису успоставили интерну ревизију да је успоставе у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

6. Препоручује се Министру надлежном за послове финансија да донесе пропис о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања као и корисника средстава Републичког завода за здравствено осигурање.

7. Препоручује се корисницима буџетских средстава да успоставе евиденцију нефинансијске имовине у припреми у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се корисницима буџетских средстава да успоставе евиденцију нефинансијске имовине која је финансирана из средстава националног инвестиционог плана.

8. Препоручује се корисницима буџетских средстава да успоставе евиденцију финансијске имовине у делу краткорочних пласмана (дати аванси, депозити и кауције) у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

9. Препоручује се Министарству финансија да нормативно уреди обавезу за:

- Директне кориснике буџетских средстава са чијег раздела се из буџета Републике врше исплате кредита било директно или преко комисионара, да на крају сваке буџетске године достављају Министарству финансија, Управи за



трезор на прописаном обрасцу, податке о стању и променама тих кредита и о оствареној камати по том основу, која припада буџету Републике.

- Директне кориснике буџетских средстава са чијег раздела се из буџета Републике врше исплате за набавку финансијске имовине – учешћа у капиталу правних субјеката да на крају сваке буџетске године достављају Министарству финансија, Управи за трезор, на прописаном обрасцу, податке о стању и променама учешћа у капиталу тих правних субјеката.
- За правне субјекте, који нису директни корисници буџетских средстава, у чијем капиталу постоји учешће Републике у целини или једним делом да на крају сваке буџетске године на прописаним обрасцима доставе податке Министарству финансија, Управи за трезор о стању и променама предметних учешће у капиталу.

10. Препоручује се директним корисницима буџетских средстава са чијег раздела се из буџета Републике врше исплате кредита и исплате за набавку финансијске имовине – учешћа у капиталу разних правних субјеката, да у Билансу стања на дан 31.12. сваке буџетске године, који се доставља Министарству финансија, Управи за трезор исказују податак о стању потраживања по основу датих дугорочних кредита кредита и податак о стању финансијске имовине – учешћа у капиталу тих правних субјеката.

11. Препоручује се да се обавезе Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења на основу Закона о регулисању обавеза РС према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења одобрених резолуцијама одбора гувернера бр. 64-3 и број 52-4 „Службени гласник РС“ број 88/2009 исказују у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године и у наредним годинама.

12. Препоручује се Републичкој дирекцији за воде да расходе за финансирање израде Студије оправданости за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских и вода и дренаже манастирског комплекса и непосредне околине планира и извршава као текући расход, Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у складу са Контним планом за буџетски систем<sup>208</sup>, аналитички конто 451231-капиталне субвенције за водопривреду.

13. Препоручује се Републичкој дирекцији за воде да издатке Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката, вишенаменских брана и акумулација: система за водоснабдевање, постројења за пречишћавање отпадних вода, објеката за одбрану од поплава на основу Уговора који закључује са јавним предузећима чији је оснивач јединица локалне самоуправе и који управљају тим објектима, као и објектима за заштиту од штетног дејства вода на основу Уговора са ЈВП „Србијаводе“ Београд, планира и извршава као текући расход, Група 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у складу са Контним планом за буџетски систем<sup>209</sup>, аналитички конто 451231-капиталне субвенције за водопривреду.

<sup>208</sup> „Службени гласник РС“ број 20/2007...110/2009

<sup>209</sup> „Службени гласник РС“ број 20/2007...110/2009

14. Препоручује се Министарству финансија да покрене поступак измена и допуна Закона о буџетском систему у циљу правилне примене правних института-јавни расходи и издаци државе, из члана 2. став 1. тачка 20) и 21) Закона о буџетском систему.

15. Препоручује се Министарству финансија да изменом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ближе уреди стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и садржај аналитичког конта – 416130 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, односно субаналитичких конта 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора и 416132 – Накнаде члановима комисија.

16. Препоручује се Министарству финансија да податке о јавном дугу Републике Србије који се јавно публикују усагласи са Народном банком Србије.



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА**

**ЗА 2009. ГОДИНУ**

**Број: 400-249/2010-03  
Београд, 15. децембар 20**

## САДРЖАЈ

	Страна
<b>I УВОД</b> .....	4
<b>1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	4
1.1. Правни основ .....	4
1.2. Предмет ревизије .....	4
1.3. Циљ ревизије .....	4
1.4. Поступак ревизије .....	4
1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	5
1.6. Одговорност ревизора.....	5
<b>II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ</b> .....	6
<b>III МИШЉЕЊЕ</b> .....	6
<b>2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	7
2.1. Делокруг субјекта ревизије .....	7
2.2. Одговорна лица субјекта ревизије .....	8
2.3. Организација субјекта ревизије.....	8
<b>IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	10
<b>3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	10
3.1. Рачуноводствени систем .....	12
3.1.1. Интерни општи акт .....	12
3.1.2. Основа за вођење буџетског рачуноводства .....	13
3.1.3. Врсте помоћних књига и евиденција.....	13
3.1.4. Годишњи извештај.....	13
3.1.5. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године.....	14
3.2. Систем интерних контрола .....	16
3.3. Интерна ревизија .....	17
<b>4. Биланс стања – Образац 1</b> .....	18
4.1. Провера почетног стања.....	18
4.2. Нефинансијска имовина.....	18
4.3. Финансијска имовина.....	20
4.4. Утврђивање резултата пословања.....	20
<b>5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5</b> .....	22
<b>5.1. Текући приходи</b> .....	27
<b>5.2. Текући расходи</b> .....	27
5.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених.....	31
5.2.2. Накнаде трошкова за запослене .....	34
5.2.3. Стални трошкови.....	37
5.2.4. Трошкови путовања.....	38

5.2.5.	Услуге по уговору.....	39
5.2.6.	Материјал.....	42
5.2.7.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.....	43
5.2.8.	Трансфери осталим нивоима власти.....	44
5.2.9.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.....	51
5.2.10.	Новчане казне и пенали по решењу судова.....	56
5.2.11.	Накнада штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узрока.....	57
<b>5.3.</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину.....</b>	<b>58</b>
5.3.1.	Машине и опрема.....	58
<b>5.4.</b>	<b>Издаци за набавку финансијске имовине.....</b>	<b>60</b>
5.4.1.	Набавка домаће финансијске имовине.....	60
5.4.2.	Учешће капитала у међународним финансијским институцијама.....	63
<b>6.</b>	<b>Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе.....</b>	<b>64</b>
<b>ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА</b>		
<b>V</b>	<b>СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА .....</b>	<b>73</b>
<b>VI</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>74</b>

## **I УВОД**

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду, седишту Министарства финансија ул. Кнеза Милоша 20, уз присуство овлашћеног лица Министарства.

### **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ**

#### **1.1. Правни основ**

На основу члана 5. став 1. тачка 1) Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године, Планом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину од 19.03.2010. године и Међународним стандардима ревизије ИФАК, извршена је ревизија финансијских извештаја Министарства финансија за 2009. годину.

#### **1.2. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Министарства финансија за 2009. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета, и ревизија правилности пословања сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-249/2010-03 од 22.03.2010. године, Државне ревизорске институције.

#### **1.3. Циљ ревизије**

Циљ ревизије је изражавање мишљења о истинитости и веродостојности Годишњег финансијског извештаја на основу прикупљених адекватних доказа, као и доказа довољних за изјашњење о значајним чињеницама које се односе на правилност односно законитост рада одговорних лица код субјекта ревизије.

#### **1.4. Поступак ревизије**

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009 годину и Годишњег финансијског извештаја Министарства, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 46/06

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

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

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

### **1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

У складу са Законом о буџетском систему министар је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњег финансијског извештаја, напред описаних, министар је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

### **1.6. Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2009. годину на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства, за 2009. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и адекватни и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

## **II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ**

1. Као што је објашњено у тачки 5. – Извештај о извршењу буџета - Образац 5, подтачка 5.4.1. Набавка домаће финансијске имовине, Министарство финансија извршило је књижење отплате месечних ануитета у износу од 24.668 хиљада динара умањењем (сторно) кредита физичким лицима у земљи за потребе становања, а не у корист примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи и на тај начин потценило издатке за кредите физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 24.668 хиљада динара и примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи.

## **III МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у поглављу II, финансијски извештаји Министарства финансија за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу осим за чињенице наведене у претходном поглављу – II, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима су, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности објашњених у тачки 4. поглавља IV, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2009. године.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, 15.12.2010. године



## **2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ**

Законом о министарствима образовано је Министарство финансија и утврђен његов делокруг. Матични број Министарства је 07001410, ПИБ 102105620, са седиштем у Београду, адреса Кнеза Милоша 20.

### **2.1. Делокруг субјекта ревизије**

Законом о министарствима<sup>2</sup>, чланом 6. прописан је делокруг Министарства.

Министарство финансија обавља послове државне управе који се односе на: републички буџет; утврђивање консолидованог биланса јавних прихода и јавних расхода; систем и политику пореза, такса и других јавних прихода; политику јавних расхода; управљање расположивим средствима јавних финансија Републике Србије; јавни дуг и финансијску имовину Републике Србије; јавне набавке; макроекономску и фискалну анализу, квантификацију мера економске политике; девизни систем и кредитне односе са иностранством; надзор над применом прописа који се односе на промет роба и услуга са иностранством и обављање делатности у иностранству са становишта девизног пословања и кредитних односа са иностранством и друге послове девизне инспекције, у складу са законом; систем финансијских односа са иностранством и међународним финансијским организацијама; припрему, закључивање и примену међународних уговора, о избегавању двоструког опорезивања; царински систем, царинску тарифу, мере ванцаринске заштите и слободне зоне; основе система доприноса за социјално осигурање; обезбеђивање финансирања обавезног социјалног осигурања; финансијске ефекте система утврђивања и обрачуна зарада које се финансирају из буџета Републике Србије, територијалне аутономије и локалне самоуправе и фондова организација обавезног социјалног осигурања; кредитно-монетарни систем; банкарски систем; осигурање имовине и лица; усклађивање активности у области планирања, обезбеђивања и коришћења донација, европских фондова и других облика развојне помоћи из иностранства; систем плаћања и платни промет; хартије од вредности и тржиште капитала; систем рачуноводства и ревизије рачуноводствених исказа; књиговодство; приватизацију и санацију банака и других финансијских организација; пријављивање у стечајним поступцима потраживања Републике Србије; заштиту имовине Републике Србије у иностранству; остваривање алиментационих потраживања из иностранства; експропријацију, својинскоправне и друге стварно-правне односе; режим и промет непокретности; двовласничка имања; примену споразума о питањима сукцесије; пружање правне помоћи поводом стране национализоване имовине обештећене међународним уговорима; спречавање прања новца; игре на срећу; буџетску контролу и ревизију директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, територијалне аутономије и локалне самоуправе и организација обавезног социјалног осигурања и јавних предузећа; управни надзор у имовинскоправним пословима; фискалне монополе, другостепени управни и прекршајни поступак у области из делокруга министарства, у складу са законом; обезбеђивање средстава солидарности, као и друге послове одређене законом.

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 65/2008

## **2.2. Одговорна лица субјекта ревизије**

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 50 Закона о буџетском систему<sup>3</sup> и чланом 71. Закона о буџетском систему<sup>4</sup>. Сагласно наведеним одредбама, функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је 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. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Министар је одговоран, како је прописано чланом 23. став 3. Закона о државној управи, Влади и Народној скупштини за рад министарства и стање у свим областима из делокруга министарства.

На Другој посебној седници одржаној 07. јула 2008. године Народна скупштина донела је Одлуку о избору Владе<sup>5</sup> и изабрала др Диану Драгутиновић за министра финансија.

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 51. Закона о буџетском систему<sup>6</sup> и чланом 72. Закона о буџетском систему<sup>7</sup>.

## **2.3. Организација субјекта ревизије**

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија, 08 Број 112-01-1/46-2009 од 29. јануара 2009. године који је ступио на снагу 05. фебруара 2009. године.

Овим правилником утврђене су унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос унутрашњих јединица, руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица, начин сарадње са другим органима и организацијама, број државних секретара и државних службеника који раде на положају и описи њихових послова, број радних места по звању за државне службенике и по свакој врсти радних места за намештенике, називе радних места, описе послова и звања за државне службенике односно за намештенике, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место, услове за запослење на сваком радном месту, као и унутрашње уређење и систематизација радних места органа управе у саставу Министарства финансија.

Унутрашње уређење Министарства финансија обухвата:

- А) Посебне унутрашње јединице
- Б) Основне унутрашње јединице

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005 - др. закона, 62/2006- др. закона, 63/2006 – испр. др. закона и 85/2006

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/2009

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 66/2008

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др. закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр. др. закона и 85/2006

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

В) Унутрашње јединице изван сектора, секретаријата и кабинета

**А) Посебне унутрашње јединице у Министарству финансија су:** Секретаријат Министарства и Кабинет министра.

**Б) Основне унутрашње јединице су:**

1. Сектор за економију и јавна предузећа
2. Сектор за макроекономске и фискалне анализе и пројекције
3. Сектор за буџетску инспекцију и ревизију
4. Сектор за фискални систем
5. Сектор за имовинско-правне послове
6. Сектор за финансијски систем
7. Сектор за царински систем и политику
8. Сектор за другостепени прекршајни поступак
9. Сектор за међународне финансијске односе
10. Сектор за програмирање и управљање фондовима Европске уније и развојном помоћи
11. Сектор за припрему прописа који нису у делокругу рада других сектора
12. Сектор за национални фонд за управљање средствима Европске уније
13. Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава Европске уније

**В) Унутрашња јединица изван сектора, секретаријата и кабинета је** Одсек за интерну ревизију Министарства.

Одређени послови из делокруга Сектора за буџетску инспекцију и ревизију и Сектора за имовинско-правне послове, обављају се изван седишта Министарства у подручној јединици ужој од подручја управног округа.

**Органи управе у саставу Министарства су:**

1. Пореска управа
2. Управа за трезор
3. Управа царина
4. Управа за игре на срећу
5. Управа за дуван
6. Управа за спречавање прања новца
7. Управа за јавни дуг
8. Управа за слободне зоне
9. Девизни инспекторат

Укупан број запослених (по систематизацији) у Министарству финансија, без органа управа у саставу, је 358.

**Руковођење унутрашњим јединицама**

Секретаријатом Министарства руководи секретар Министарства, који за свој рад и рад Секретаријата одговара министру.

Кабинетом министра руководи шеф кабинета, који за свој рад и рад кабинета одговара министру.

Сектором руководи помоћник министра, који за свој рад и рад сектора одговара министру.

Ужом унутрашњом јединицом руководи начелник одељења, шеф одсека и руководилац групе, који одговарају за свој рад и за рад уже унутрашње јединице којом руководе, секретару министарства односно помоћнику министра у чијем је сектору и министру.

Запослени у Министарству одговарају за свој рад руководиоцу уже унутрашње јединице, секретару Министарства односно помоћнику министра и министру.

### **Систематизација радних места министарства**

Укупан број запослених (по систематизацији) у Министарству финансија, без управа, је 358 и то:

- Државни секретар	4
- Државни службеник на положају у трећој групи	14
- Виши саветник	33
- Самостални саветник	70
- Саветник	118
- Млађи саветник	57
- Сарадник	9
- Млађи сарадник	2
- Референт	35
- Прва врста намештеника	2
- Друга врста намештеника	1
- Четврта врста намештеника	13

## **IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ**

### **3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ**

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему<sup>8</sup>, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника бџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>9</sup>, Плана ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Учешће укупних расхода и издатака корисника буџетских средстава у буџету Републике Србије;

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ број 5/2004 и 14/2008-исправка

2. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину;
3. Учешће укупних сопствених прихода корисника буџетских средстава у укупним сопственим приходима буџета Републике Србије;
4. Учешће одређених група расхода корисника буџетских средстава у укупним расходима исте групе расхода буџета Републике Србије
5. Апсолутни износи расхода и издатака, већи од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, на бази провере узорака којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање Министарства утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>10</sup> у оквиру раздела 12 - Министарство финансија.

Министарство финансија  
Функција 90, 110, 160, 180

Учешће тестираних расхода и издатака у укупним расходима и издацима Министарства финансија и Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе

у хиљадама динара

Опис	Конто	План -Закон о буџету РС за 2009. годину	Укупно исказани расходи и издаци	Разлика планирано-остварено (3-4)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода / издатака у укупним расходима / издацима Министарства (6/Σ4*100)
1	2	3	4	5	6	7
Министарство финансија	411000	210.032	205.617	4.415	36.381	0,02
	412000	37.598	36.757	841	0	0,00
	413000	800	800	0	0	0,00
	414000	4.750	0	4.750	0	0,00
	415000	10.000	8.977	1.023	2.332	0,00
	416000	1	0	1	0	0,00
	421000	20.000	7.838	12.162	1.183	0,00
	422000	24.034	12.622	11.412	1.067	0,00
	423000	82.517	52.342	30.175	23.984	0,01
	424000	10.000	6.280	3.720	0	0,00
	425000	5.400	2.847	2.553	0	0,00
	426000	13.000	9.280	3.720	1.500	0,00
	451000	0	110.000	(110.000)	110.000	0,05
	462000	500	420	80	0	0,00
	463000	25.781.000	26.109.466	(328.466)	26.109.466	11,05
	464000	207.000.000	207.958.781	(958.781)	207.958.781	88,04
481000	604.481	604.481	0	0	0,00	
482000	500	157	343	0	0,00	

<sup>10</sup> "Службени гласник РС" број 120/08, 31/09 и 111/09

	483000	355.001	867.992	(512.991)	867.991	0,37
	484000	50.000	50.000	0	50.000	0,02
	499000	1.565.000	0	1.565.000	0	0,00
	512000	10.000	5.578	4.422	5.512	0,00
	515000	1.000	204	796	0	0,00
	541000	120.000	0	120.000	0	0,00
	621000	400.000	132.791	267.209	75.593	0,03
	622000	17.000	14.873	2.127	14.873	0,01
	<b>Укупно</b>	<b>236.322.614</b>	<b>236.198.103</b>	<b>124.511</b>	<b>235.258.663</b>	<b>99,60</b>
Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе	451000	0	3.963.759	0	3.963.759	60,48
	463000	0	246.730	0	246.730	3,76
	472000	0	2.342.993	0	2.342.993	35,75
	<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>6.553.482</b>	<b>0</b>	<b>6.553.482</b>	<b>100,00</b>
<b>Свеукупно Министарство и Фонд</b>	<b>236.322.614</b>	<b>242.751.585</b>	<b>124.511</b>	<b>241.812.145</b>	<b>99,61</b>	

### 3.1. Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему прописано је да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Влада ближе уређује буџетско рачуноводство и начин вођења консолидованог рачуна трезора.

Министар надлежан за финансије уређује начин вођења буџетског рачуноводства и садржај и начин финансијског извештавања, начин припреме, састављања и подношења завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова Републике Србије и локалне власти.

#### 3.1.1. Интерни општи акт

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

**У поступку ревизије утврђено је да је Министарство финансија ближе уредило буџетско рачуноводство и помоћне књиговодствене евиденције, доношењем Правилника о финансијско рачуноводственом пословању Министарства финансија. Правилник је донет октобра 2007. године којим је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање, као и остала питања од значаја за финансијско-материјално пословање.**

### **3.1.2. Основа за вођење буџетског рачуноводства**

Основа за вођење буџетског рачуноводства прописана је чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и јесте готовинска основа.

**Буџетско рачуноводство Министарства води се по систему двојног књиговодства, на готовинској рачуноводственој основи. Састављање извештаја врши се према Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>11</sup>.**

### **3.1.3. Врсте помоћних књига и евиденција**

Уредбом о буџетском рачуноводству, у члану 14, прописане су врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна.

Вођење Главне књиге за потребе Министарства обављају стручне службе Министарства финансија-Управа за трезор.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћне књиге и евиденције Министарства финансија по функцијама.

**Утврђено је да у Министарству финансија, поред евиденција Управе за трезор, постоје и књиговодствене евиденције у посебном књиговодственом софтверу који обухвата следеће помоћне књиге и евиденције: помоћна књига краткорочних потраживања (аконтација за службена путовања), помоћна књига добављача, помоћна евиденција извршених исплата, помоћна књига датих кредита физичким лицима у земљи, помоћна књига учешћа у капиталу финансијских институција.**

Помоћна књига основних средстава, која обезбеђује детаљне податке о имовини с којом располаже Министарство финансија, води се у Управи за заједничке послове републичких органа. Министарство о извршеној набавци основних средстава дописом обавештава Управу за заједничке послове републичких органа и доставља податке за књижење основног средства (фактуру).

Управа за трезор води помоћну књигу плата и помоћну књигу благајне бензинских бонова за која обезбеђује детаљне податке о купљеним и издатим бензинским боновима за Министарство.

### **3.1.4. Годишњи извештај**

Законом о буџетском систему<sup>12</sup> прописан је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78). Директни корисници средстава буџета РС припремају Годишњи извештај и подносе га Управи за трезор до 31.03. текуће године за претходну годину.

Законом о буџетском систему, члан 79, прописан је садржај завршног рачуна, обрасци Завршног рачуна, а Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009



организација обавезног социјалног осигурања<sup>13</sup> уређена је садржина образаца за финансијске извештаје.

Правилником, у члану 4. став 5, прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Провером достављања Годишњих финансијских извештаја Управи за трезор утврђено је да је Министарство извештаје доставило у законом предвиђеном року (допис 08 број 401-00-382/2010-4 од 31. марта 2010. године) и то:

- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2009. до 31.12.2009. године за функцију 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту,
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2009. до 31.12.2009. године за функцију 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2009. до 31.12.2009. године за функцију 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2009. до 31.12.2009. године за функцију 180-Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти
- Биланс стања на дан 31.12.2009. године

### **3.1.5. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године**

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је усклађивање пословних књига, пописа имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза које су директни корисници дужни да врше (члан 18). 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 дргих средстава у државној својини<sup>14</sup>, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије. Такав пропис није донет.

Министарство финансија извршило је попис основних средстава, залиха ситног инвентара и стања бензинских бонова на дан 31.12.2009. године а на основу решења министра финансија и то:

- Решење 08 Број 119-01-367/2009 од 03. децембра 2009. године о образовању Комисије за попис имовине-основних средстава Министарства финансија са стањем на дан 31.12.2009. године и
- Решење 08 Број 119-01-388/2009 од 21. децембра 2009. године о образовању Комисије за редован годишњи попис бензинских бонова Министарства финансија.

### **Попис основних средстава**

Евиденцију о основним средствима за Министарство води Управа за заједничке послове републичких органа. На основу пописних листа основних средстава, које су

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ број 27/96



достављене Министарству од стране Управе, Комисија је извршила натурални попис основних средстава Министарства са стањем на дан 31.12.2009. године и сачинила Извештај 08 Број 119-01-367/2009-1 од 26.02.2010. године о извршеном попису имовине-основних средстава Министарства финансија.

Извештај о извршеном попису основних средстава садржи попис основних средстава на стању, разлике по попису и предлог средстава за расход.

На основу Извештаја о извршеном попису основних средстава Министар финансија је донео одлуку 08 Број 119-01-367-1/2009 од 05. марта 2010. године о усвајању Извештаја о попису основних средстава Министарства са стањем на дан 31.12.2009. године. Одлуком се отписују из помоћних књига Министарства финансија основна средства укупне набавне вредности у износу од 2.038 хиљада динара, отписане вредности у износу од 1.862 и садашње књиговодствене вредности у износу од 176 хиљада динара.

**Одлуком о отпису средстава обухваћена су средства која нису нађена на попису (мањак) и средства која се расходују због техничке застарелости.**

Министарство није утврдило мањак, нити начин накнађивања истог, као и начин ликвидације расходованих основних средстава у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>15</sup>.

Корисник буџетских средстава Министарство финансија извршило је усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и спровело одговарајућа књижења по Одлуци Министра финансија 08 Број 119-01-367-1/2009 од 05. марта 2010. године.

Министарство финансија је спровело књижења средстава која нису нађена на попису (мањак) на исти начин као и средства која се расходују, чиме је преценило вредност расхода, а потценило вредност мањка основних средстава, односно није исказало мањак основних средстава у својој књиговодственој евиденцији.

Набавна вредност отписаних пословних средстава износила је 2.038 хиљада динара, а садашња књиговодствена вредност 176 хиљада динара.

#### **Годишњи попис залиха ситног инвентара**

Дана 18.01.2010. године извршен је попис ситног инвентара у ресторану Министарства са стањем на дан 31.12.2009. године у износу од 784 хиљада динара и извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Нематеријална имовина**

Вредност нематеријалне имовине (софтвер) у књиговодственој евиденцији Министарства исказана је у износу од 204 хиљаде динара.

Утврђено је да се иста не води у евиденцији нефинансијске имовине код Управе за заједничке послове републичких органа и није пописана на дан 31.12.2009. године.

---

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 106/2006

**У поступку ревизије, Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа податке о вредности нематеријалне имовине (софтвера) на књижење.**

### **Годишњи попис бензинских бонова**

Комисија је извршила попис бензинских бонова у износу од 3.447 хиљада динара. Комисија је утврдила неслагање у износу од 1 хиљаду динара које се односи се на потраживања из ранијег периода (1996. године) и дала предлог за отпис.

### **3.2. Систем интерних контрола**

Законом о буџетском систему<sup>16</sup> у члану 80. прописано је шта обухвата интерна финансијска контрола у јавном сектору.

У члану 81. Закона о буџетском систему<sup>17</sup> и члану 66а Закона о буџетском систему<sup>18</sup> који је важио до 25.07.2009. године прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава имају обавезу да успоставе финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе као и одговорност функционера за успостављање система финансијског управљања и контроле. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>19</sup> детаљније се прописује успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Министарство финансија приступило је изради писаних процедура у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 66а Закона о буџетском систему и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија, чије је доношење у току.

Министарство финансија успоставило је и уредило одређене финансијске и пословне процесе доношењем следећих писаних политика и процедура:

- 1) Директиву о коришћењу мобилних телефона, 08 Број: 112-01-2/181-2/2010, којом је утврђено ко од државних службеника и намештеника остварује право на коришћење мобилних телефона, под којим условима, на који начин и у ком износу је могуће коришћење мобилних телефона, као и начин њихове набавке, одржавања и отуђења,
- 2) Директиву о унутрашњем реду у пословној згради и службеним просторијама, Број 112-01-1/2007-08, којом је уређен начин рада, поступања и понашања запослених, долазак на посао и однос према странкама, имовини и радном времену, као и унутрашњем реду у службеним просторијама,
- 3) писано упутство, објављено на порталу Министарства финансија, којим се ближе уређује одобравање и услови под којима се накнађују трошкови службених путовања у иностранство; документација која је потребна ради

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 9/02.....86/06

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

исплате аконтације за службено путовање у иностранство; документација коју је потребно доставити у циљу накнаде трошкова службених путовања у иностранство.

**Утврђено је да је успостављање система интерне контроле у Министарству финансија делимично извршено у 2009. години доношењем одређених писаних политика и процедура а да се током 2010. године наставило успостављање система интерне контроле израдом писаних процедура о начину рада сектора у Министарству.**

### **3.3. Интерна ревизија**

На основу члана 66. став 3. и члана 67. став 2. Закона о буџетском систему<sup>20</sup> и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>21</sup>, Министарство финансија је било у обавези да успостави Интерну ревизију.

Министар финансија је донео Правилнике о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија који су се примењивали током 2009. године и то: 08 Број 112-01-1/312-2008 од 23. јула 2008. и 08 Број 112-01-1/46-2009 од 29. јануара 2009. године који је ступио на снагу 05. фебруара 2009. године.

У Правилницима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија за 2009. годину, чланом 2. образована је Унутрашња јединица изван сектора, секретаријата и кабинета – Одсек за интерну ревизију министарства.

У Одсеку за интерну ревизију систематизована су следећа радна места:

- Шеф одсека, самостални саветник
- 3 Ревизора, саветници
- 1 Референт за административне и оперативне послове.

Министарство је у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>22</sup> образовало Одсек за интерну ревизију са поменутиим радним местима.

**Радно место за интерну ревизију попуњено је у 2010. години на основу Решења Министра 08 број: 112-01-2/80-175/2010.**

---

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 9/02...85/06

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

#### 4. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су прописани у члану 79. Закона о буџетском систему<sup>23</sup>.

Раздео 12-Министарство финансија

Функције 090,110,160,180

Биланс стања на дан 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Напомена	2009. година			2008. година
			Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
<b>000000</b>	<b>Нефинансијска имовина</b>		<b>49.625</b>	<b>32.321</b>	<b>17.304</b>	<b>26.084</b>
011200	Опрема		48.637	31.537	17.100	26.084
016100	Нематеријална имовина		204	0	204	0
022100	Залихе ситног инвентара		784	784	0	0
	<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>49.625</b>	<b>32.321</b>	<b>17.304</b>	<b>26.084</b>
	<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

##### 4.1. Провера почетног стања

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања извршена је провера почетног стања поређењем исказаних података у Билансу стања на дан 31.12.2008. године са почетним стањем Биланса стања на дан 31.12.2009. године, достављеног Управи за трезор и утврђено је да нема разлике у исказаним подацима.

##### 4.2. Нефинансијака имовина

Министарство финансија је исказало набавну вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2009. године у износу од 49.625 хиљада динара, исправку вредности у износу од 32.321 хиљада динара, односно нето вредност имовине у износу од 17.304 хиљада динара.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

Нефинансијска имовина састоји се из:

назив	набавна вредност	исправка вредности	у хиљадама динара садашња вредност
- опрема	48.637	31.537	17.100
- нематеријална имовина (софтвер)	204	0	204
- залихе ситног инвентара	784	784	0

Нематеријална имовина евидентирана је по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове настале до стављања средстава у употребу. Опрему чине средства чији је век употребе дужи од године дана и чија набавна вредност представља значајан износ (што се дефинише интерним актом), а ситан инвентар су средства мање вредности, чији је век употребе дужи од године дана. Ситан инвентар отписује се у целости при набавци.

Исказано стање (садашња вредност) Нефинансијске имовине Министарства финансија на дан 31.12.2009. године износило је 17.304 хиљада динара и мање је за 8.780 хиљада динара од исказаног стања нефинансијске имовине на дан 31.12.2008. године. Смањење садашње вредности нефинансијске имовине последица је обрачуна исправке вредности (амортизације) у 2009. години. Амортизација нефинансијске имовине (опреме) обрачунава се за свако средство појединачно по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>24</sup>. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине за 2009. годину исказана је на терет капитала.

У току 2009. године Министарство је извршило набавку опреме у износу од 5.782 хиљада динара и то:

- рачунарске опреме	4.364 хиљада динара
- механичке опреме (дигитални колор ласер)	1.149 хиљада динара
- мобилних телефона	65 хиљаде динара
- компјутерског софтвера	204 хиљада динара

Министарство финансија је Управи за заједничке послове републичких органа у складу са чланом 2. тачка 4 Одлуке о Управи за заједничке послове републичких органа<sup>25</sup> којим је дефинисано да Управа обавља заједничке послове који се односе на вођење помоћних књига основних средстава државних органа доставило податке о набављеној нефинансијској имовини.

У поступку ревизије, Министарство финансија је дописом 08 Број 404-02-132/2010 од 11. јуна 2010. године доставило податке Дирекцији за имовину Републике Србије о покретним стварима на обрасцу ОСН-Евиденција покретних ствари, са стањем на дан 31.12.2009. године, у складу са чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>26</sup>.

<sup>24</sup> „Службени лист СРЈ“ број 17/97 и 24/00

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ број 67/91, 79/02 и 13/04

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ број 27/96

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

### **4.3. Финансијска имовина**

Увидом у помоћну књиговодствену евиденцију Министарства, утврђено је да је финансијска имовина исказана у износу од 147.692 хиљаде динара и састоји се из:

- 1) кредита физичким лицима у земљи за потребе становања (конто 111611) у износу од 132.791 хиљада динара
- 2) учешћа капитала у међународним финансијским институцијама (конто 112711) у износу од 14.873 хиљада динара
- 3) аконтација за службено путовање (конто 122100) у износу од 28 хиљада динара

#### **1. Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања - конто 111611**

У току 2009. године Министарство је извршило исплату за кредите физичким лицима за потребе становања у износу од 157.459 хиљада динара.

По основу отплате кредита, примљена средства у 2009. години износила су 24.668 хиљада динара.

У поступку ревизије Министарство је извршило усаглашавање стања потраживања по датим стамбеним кредитима из ранијих година са стањем код пословних банака и спровело књижење у својим пословним књигама у 2010. години, тако да потраживања по овом основу са стањем на дан 31.12.2009. године износе 5.854.025 хиљада динара.

#### **2. Учешће капитала у међународним финансијским институцијама-конто 112711**

Министарство је исказало учешће капитала у међународним финансијским институцијама у износу од 14.873 хиљада динара (157.800,00 евра) које се односи на измирену обавезу за 2009. годину за чланску уплату у капитал Европске Банке за обнову и развој (ЕБРД).

### **4.4. Утврђивање резултата пословања**

Министарство финансија исказало је вишак прихода - буџетски суфицит у износу од 147.796 хиљада динара. Исказани суфицит коришћен је за издатке за набавку финансијске имовине (кредити физичким лицима за потребе становања) у износу од 132.791 хиљада динара и стране финансијске имовине (учешће капитала у међународним финансијским институцијама) у износу од 14.873 хиљада динара. Разлика у износу од 132 хиљаде динара представља неутрошена средства донација.

У следећој табели дат је приказ оствареног вишка прихода и примања - буџетског суфицита по функцијама:

у хиљадама динара

Конто	090	110	160	180	Укупно за све функције
321121-Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	0	15.005	132.791	0	147.796
620000-Издаци набавку финансијске имовине	0	14.873	132.791	0	147.664
Разлика	0	132	0	0	132

Утврђено је да Образац 1 – Биланс стања не садржи податке о стању финансијске имовине, капитала и резултат пословања на дан 31.12.2009. године, тако да не даје истинит и објективан приказ података о стању финансијске имовине, обавеза, капитала и резултата пословања Министарства финансија на дан 31.12.2009. године.

## 5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2009. године  
Министарства финансија  
Функција 090, 110, 160 и 180

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања / износ извршених расхода и издатака			
			Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора

### Функција 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту

<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>207.000.000</b>	<b>207.958.781</b>	<b>207.958.781</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
791000	Приходи из буџета	207.000.000	207.958.781	207.958.781	0	0
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>207.000.000</b>	<b>207.958.781</b>	<b>207.958.781</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	207.000.000	207.958.781	207.958.781	0	0
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	207.000.000	207.958.781	207.958.781	0	0
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	207.000.000	207.958.781	207.958.781	0	0
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		0	0	0	0
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит		0	0	0	0

### Функција 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови

<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>566.649</b>	<b>482.400</b>	<b>463.429</b>	<b>17.719</b>	<b>1.252</b>
731000	Донације од иностраних држава	3.067	12.856	0	11.604	1.252
732000	Донације од међународних организација		6.115	0	6.115	0
791000	Приходи из буџета	563.582	463.429	463.429	0	0
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>419.133</b>	<b>461.613</b>	<b>443.912</b>	<b>16.504</b>	<b>1.197</b>
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	210.032	205.617	205.617	0	0



412000	Социјални доприноси на терет послодавца	37.598	36.757	36.757	0	0
413000	Накнаде у натури	800	800	800	0	0
414000	Социјална давања запосленима	4.750	0		0	0
415000	Накнада трошкова за запослене	10.000	8.976	8.976	0	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1	0	0	0	0
421000	Стални трошкови	20.000	7.839	7.775	64	0
422000	Трошкови путовања	24.034	12.623	11.646	575	402
423000	Услуге по уговору	82.517	52.341	43.402	8.912	27
424000	Специјализоване услуге	10.000	6.279	6.279	0	0
425000	Текуће поправке и одржавање	5.400	2.847	2.844	3	0
426000	Материјал	13.000	9.280	9.280	0	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		110.000	110.000	0	0
462000	Дотације међународним организацијама	500	421	421	0	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти		7.674	0	6.906	768
482000	Порези, обавезне таксе и казне	500	158	114	44	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1	1	1	0	0
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>131.000</b>	<b>5.782</b>	<b>4.644</b>	<b>1.138</b>	<b>0</b>
512000	Машине и опрема	10.000	5.578	4.440	1.138	0
515000	Нематеријална имовина	1.000	204	204	0	0
541000	Земљиште	120.000	0	0	0	0
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>17.000</b>	<b>14.873</b>	<b>14.873</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

622	Набавка стране финансијске имовине	17.000	<b>14.873</b>	14.873	0	0
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	566.649	482.400	463.429	17.719	1.252
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	550.133	467.395	448.556	17.642	1.197
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		15.005	14.873	77	55
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит					
	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	17.000	14.873	14.873	0	0
	Мањак примања	17.000	14.873	14.873	0	0
	Вишак новчаних прилива		132	0	77	55

**Функција 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту**

<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2.974.481</b>	<b>1.655.263</b>	<b>1.655.263</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
791000	Приходи из буџета	2.974.481	<b>1.655.263</b>	1.655.263	0	0
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>2.574.481</b>	<b>1.522.472</b>	<b>1.522.472</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
481000	Дотације невладиним организацијама	604.481	604.481	604.481	0	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	355.000	867.991	867.991	0	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	50.000	50.000	50.000	0	0
499000	Средства резерве (стална резерва 25.000 а текућа резерва 1.540.000)	1.565.000	0	0	0	0
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске</b>	<b>400.000</b>	<b>132.791</b>	<b>132.791</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	<b>ИМОВИНЕ</b>					
621	Набавка домаћефинансијске имовине	400.000	<b>132.791</b>	132.791	0	0
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	<b>2.974.481</b>	<b>1.655.263</b>	<b>1.655.263</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	<b>2.574.481</b>	<b>1.522.472</b>	<b>1.522.472</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		132.791	132.791	0	0
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит					
	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		132.791	132.791	0	0
	Мањак примања		132.791	132.791	0	0

**Функција 180-Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти**

<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>25.781.000</b>	<b>26.101.791</b>	<b>26.101.791</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
791000	Приходи из буџета	25.781.000	<b>26.101.791</b>	26.101.791	0	0
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>25.781.000</b>	<b>26.101.791</b>	<b>26.101.791</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
463000	Трансфери осталим нивоима власти	25.781.000	<b>26.101.791</b>	26.101.791	0	0
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	<b>25.781.000</b>	<b>26.101.791</b>	<b>26.101.791</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	<b>25.781.000</b>	<b>26.101.791</b>	<b>26.101.791</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	0	0	0	0	0
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит	0	0	0	0	0

	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0	0	0	0
	Мањак примања	0	0	0	0	0
	Мањак новчаних прилива	0	0	0	0	0

**Укупно за све функције (090, 110, 160, 180)**

<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>236.322.130</b>	<b>236.198.235</b>	<b>236.179.264</b>	<b>17.719</b>	<b>1.252</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>235.774.614</b>	<b>236.044.657</b>	<b>236.026.956</b>	<b>16.504</b>	<b>1.197</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>131.000</b>	<b>5.782</b>	<b>4.644</b>	<b>1.138</b>	<b>0</b>
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>417.000</b>	<b>147.664</b>	<b>147.664</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	<b>236.322.130</b>	<b>236.198.235</b>	<b>236.179.264</b>	<b>17.719</b>	<b>1.252</b>
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	<b>235.905.614</b>	<b>236.050.439</b>	<b>236.031.600</b>	<b>17.642</b>	<b>1.197</b>
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		147.796	147.664	77	55
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит					
	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	417.000	147.664	147.664	0	0
	Мањак примања		147.664	147.664	0	0
	Вишак новчаних прилива		132		77	55

### **5.1. Текући приходи**

Министарству финансија су Законом о буџету РС за 2009. годину планирани текући приходи и примања у износу од 236.322.130 хиљада динара.

Остварени текући приходи износили су 236.198.235 хиљада динара, што је 99,95% планираног износа. Приходи из буџета износили су 236.179.264 хиљада динара и чине 99,99% укупно остварених прихода. Примљена средства од донација међународних организација износила су 17.719 хиљада динара. Остварени приходи коришћени су за финансирање текућих расхода у износу од 236.044.657 хиљада динара, издатака за набавку нефинансијске имовине у износу од 5.782 хиљада динара и набавку финансијске имовине у износу од 147.664 хиљада динара. На дан 31.12.2009. године неутрошена средства износила су 132 хиљаде динара и односе се на неутрошена средства из донација и из осталих извора.

### **5.2. Текући расходи**

**Министарство финансија**

**Расходи и издаци**

у хиљадама динара

Ред. број	Функција	Конто	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
						Аналитички конто	Укупно извршени расходи и издаци функције	Учешће аналитичког конта (расхода/издатка) у расходима и издацима функције (%) (8/8*100)	Учешће аналитичког конта (расхода/издатка) у укупним расходима и издацима Министарства (%) (8/Σ8*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода/издатка у укупним расходима и издацима функције (%) (11/8*100)	Учешће тестираног расхода/издатка у укупним расходима и издацима Министарства (%) (11/Σ8*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	090	464000	207.000.000	207.958.781	100,46	464121	178.767.114	85,96	75,69	178.767.114	85,96	75,69
						464131	12.716.667	6,11	5,38	12.716.667	6,11	5,38
						464151	16.475.000	7,92	6,98	16.475.000	7,92	6,98
						<b>Укупно 090</b>	<b>207.958.781</b>	<b>100,00</b>	<b>88,04</b>	<b>207.958.781</b>	<b>100,00</b>	<b>88,04</b>
2	110	411	210.032	205.617	97,90	411111	142.894	29,63	0,06	33.209	6,89	0,01
						411112	4.526	0,94	0,00	1.144	0,24	0,00
						411115	12.436	2,58	0,01	1.916	0,40	0,00
						411119	951	0,20	0,00	112	0,02	0,00
						411000-остала конта	44.810	9,29	0,02	0	0,00	0,00
						<b>Укупно</b>	<b>205.617</b>	<b>42,64</b>	<b>0,09</b>	<b>36.381</b>	<b>7,54</b>	<b>0,02</b>
		412	37.598	36.757	97,76	<b>412000</b>	36.757	7,62	0,02	<b>0</b>	0,00	0,00
		413	800	800	100,00	<b>413000</b>	800	0,17	0,00	<b>0</b>	0,00	0,00
		414	4.750	0	0,00	<b>414000</b>	0	0,00	0,00	<b>0</b>	0,00	0,00
		415	10.000	8.977	89,77	415111	873	0,18	0,00	873	0,18	0,00
						415112	7.030	1,46	0,00	386	0,08	0,00
						415113	1.073	0,22	0,00	1.073	0,22	0,00
						415000-остала конта	1	0,00	0,00	0	0,00	0,00

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину*

				<b>Укупно</b>	<b>8.977</b>	<b>1,86</b>	<b>0,00</b>	<b>2.332</b>	<b>0,48</b>	<b>0,00</b>
416	1	0	0,00	<b>416000</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				421414	1.183	0,25	0,00	1.183	0,25	0,00
421				421000- остала конта	6.655	1,38	0,00	0	0,00	0,00
	20.000	7.838	39,19	<b>Укупно</b>	<b>7.838</b>	<b>1,63</b>	<b>0,00</b>	<b>1.183</b>	<b>0,25</b>	<b>0,00</b>
				422211	2.984	0,62	0,00	228	0,05	0,00
				422221	3.330	0,69	0,00	206	0,04	0,00
				422231	3.266	0,68	0,00	613	0,13	0,00
				422299	280	0,06	0,00	20	0,00	0,00
422				422000- остала конта	2.762	0,57	0,00	0	0,00	0,00
	24.034	12.622	52,52	<b>Укупно</b>	<b>12.622</b>	<b>2,62</b>	<b>0,01</b>	<b>1.067</b>	<b>0,22</b>	<b>0,00</b>
				423411	5.450	1,13	0,00	2.497	0,52	0,00
				423591	5.304	1,10	0,00	5.304	1,10	0,00
				423599	24.319	5,04	0,01	15.518	3,22	0,01
				423621	1.057	0,22	0,00	665	0,14	0,00
423	82.517	52.342	63,43	423000- остала конта	16.212	3,36	0,01	0	0,00	0,00
				<b>Укупно</b>	<b>52.342</b>	<b>10,85</b>	<b>0,02</b>	<b>23.984</b>	<b>4,97</b>	<b>0,01</b>
424	10.000	6.280	62,80	<b>424000</b>	<b>6.280</b>	<b>1,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
425	5.400	2.847	52,72	<b>425000</b>	<b>2.847</b>	<b>0,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				426411	1.500	0,31	0,00	1.500	0,31	0,00
426				426000- остала конта	7.780	1,61	0,00	0	0,00	0,00
	13.000	9.280	71,38	<b>Укупно</b>	<b>9.280</b>	<b>1,92</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500</b>	<b>0,31</b>	<b>0,00</b>
451	0	110.000	0,00	<b>451191</b>	<b>110.000</b>	<b>22,81</b>	<b>0,05</b>	<b>110.000</b>	<b>22,81</b>	<b>0,05</b>
462	500	420	84,00	<b>462000</b>	<b>420</b>	<b>0,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
463	0	7.675	0,00	<b>463000</b>	<b>7.675</b>	<b>1,59</b>	<b>0,00</b>	<b>7.675</b>	<b>1,59</b>	<b>0,00</b>
482	500	157	31,40	<b>482000</b>	<b>157</b>	<b>0,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
483	1	1	100,00	<b>483000</b>	<b>1</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				512220	4.363	0,90	0,00	4.363	0,90	0,00
512	10.000	5.578	55,78	512933	1.149	0,24	0,00	1.149	0,24	0,00

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину*

					512000- остала конта								
						66	0,01	0,00	0	0,00	0,00	0,00	
					<b>Укупно</b>	<b>5.578</b>	<b>1,16</b>	<b>0,00</b>	<b>5.512</b>	<b>1,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		515	1.000	204	20,40	<b>515000</b>	<b>204</b>	<b>0,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		541	120.000	0	0,00	<b>541000</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		622	17.000	14.873	87,49	<b>622711</b>	<b>14.873</b>	<b>3,08</b>	<b>0,01</b>	<b>14.873</b>	<b>3,08</b>	<b>0,01</b>	
		<b>Укупно</b>	<b>567.133</b>	<b>482.268</b>	<b>85,04</b>	<b>Укупно</b>	<b>110</b>	<b>482.268</b>	<b>100,00</b>	<b>0,20</b>	<b>204.507</b>	<b>42,41</b>	<b>0,09</b>
3	160	481	604.481	604.481	100,00	481942	604.481	36,52	0,26	0	0,00	0,00	
		483	355.000	867.991	244,50	483111	867.991	52,44	0,37	867.991	52,44	0,37	
		484	50.000	50.000	100,00	484111	50.000	3,02	0,02	50.000	3,02	0,02	
		499	1.565.000	0	0,00	499000	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	
		621	400.000	132.791	33,20	621611	132.791	8,02	0,06	75.593	4,57	0,03	
		<b>Укупно</b>	<b>2.974.481</b>	<b>1.655.263</b>	<b>55,65</b>	<b>Укупно</b>	<b>160</b>	<b>1.655.263</b>	<b>100,00</b>	<b>0,70</b>	<b>993.584</b>	<b>60,03</b>	<b>0,42</b>
4	180	463				463121	2.514.535	9,63	1,06	2.514.535	9,63	1,06	
						463131	12.911.343	49,47	5,47	12.911.343	49,47	5,47	
						463141	10.675.913	40,90	4,52	10.675.913	40,90	4,52	
			25.781.000	26.101.791	101,24	<b>Укупно</b>	<b>180</b>	<b>26.101.791</b>	<b>100,00</b>	<b>11,05</b>	<b>26.101.791</b>	<b>100,00</b>	<b>11,05</b>
5	∑ (Свеукупно)		<b>236.322.614</b>	<b>236.198.103</b>	<b>99,95</b>	∑ (Свеукупно)	<b>236.198.103</b>		<b>100,00</b>	<b>235.258.663</b>		<b>99,60</b>	



Законом о буџету РС за 2009. годину Министарству финансија су опредељена средства за текуће расходе у износу од 237.060.128 хиљада динара.

Извршени текући расходи износили су 236.044.657 хиљада динара, што је 99,57% планираног износа.

**5.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000**  
**12.0 Министарство финансија**  
**Извршни и законодавни органи, финансијски и**  
**фискални послови и спољни послови - Функција 110**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Министарству финансија одобрена су средства за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 210.032 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износили су 205.617 хиљада динара, што је 97,90% мање од планираних расхода.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5173) конто 411000-плате, додаци и накнаде запослених и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 205.617 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, за тестирање су одабрана аналитичка конта:

	у хиљадама динара
411111-плате по основу цене рада	142.894
411112-додатак за рад дужи од пуног радног времена	4.526
411115-додатак за време проведено на раду (минули рад)	12.436
411119-остали додаци и накнаде запосленима	951

у укупном износу од 160.807 хиљада динара, и чини 78,21% укупно исказаних расхода на конту 411000- Плате, додаци и накнаде запослених.

**Тестирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 36.381 хиљада динара, што чини 17,69% укупних расхода за плате, додатке и накнаде запослених.**

**а) Плате по основу цене рада - конто 411111**

Плате по основу цене рада исказане су у износу од 142.894 хиљада динара и чине 69,50% укупно исказаних расхода за плате.

**Тестиране су плате по основу цене рада за 27 запослених лица (постављена лица, државни службеници и намештеници) у износу од 33.209 хиљада динара, што чини 16,15% укупних расхода за плате, додатке и накнаде стално запослених.**

Запосленим лицима која остварују права по основу рада, плате су прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>27</sup>, а накнаде и друга примања,

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>28</sup>.

Запосленим лицима која остварују права из радног односа, државним службеницима и намештеницима, плата је прописана Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>29</sup>.

Основна плата добија се множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата.

Основицу за обрачун и исплату плата функционера утврђује Влада Републике Србије. Нето износ основице износи 3.004,61 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање и утврђена је Закључком Владе Број: 120-9686/2006-1 од 9. новембра 2006. године.

Основица за обрачун и исплату плата за државне службенике и намештенике утврђена је чланом 7. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС у нето износу од 16.049 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

На дан 31.12.2009. године, у Министарству финансија било је укупно 11.325 запослених, од чега на неодређено време 10.168 запослених и 1.157 осталих запослених.

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање<sup>30</sup> Министарству финансија одређен је максималан број запослених на неодређено време и то 10.210 запослених.

У поступку ревизије извршен је увид у Прегледе општих одсуствовања са посла за запослене – које сачињавају сектори. Утврђено је да Прегледи садрже часове редовног рада, боловања, накнада за рад на државни празник, неплаћено одсуство и годишњи одмор. На основу тих прегледа Одељење за људске ресурсе саставило је Прегледе података о часовима рада за обрачун зараде запослених који су представљали основ за обрачун плате и достављени су Управи за трезор која врши обрачун плате за министарство на бази јединственог програма за све кориснике.

**У поступку ревизије утврђено је да је Министарство финансија-функција 110, вршило исплату плата за редован рад функционера у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>31</sup> и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>32</sup>, а исплату плата за редован рад државних службеника и намештеника у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>33</sup>.**

#### **б) Додатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 41112**

Додатак за прековремени рад прописан је чланом 27 Закона о платама државних службеника и намештеника.

Министарство финансија је у својој књиговодственој евиденцији (Картица помоћне евиденције од датума 01.01-31.12.2009. године) исказало додатак за рад дужи од

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 44/08

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“ број 109/09

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 34/01 и 62/06

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 44/08

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

пуног радног времена у износу од 4.526 хиљада динара, што чини 2,20% расхода за плате, додатке и накнаде за запослене.

**Тестиран је додаток за рад дужи од пуног радног времена (2.930 сати), за друго тромесечје 2009. године у износу од 1.144 хиљада динара, што чини 0,56% расхода за плате, додатке и накнаде за запослене.**

**Утврђено је да је исплата додатка за рад дужи од пуног радног времена за државне службенике вршена у складу са чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника.**

#### **в) Додатак за време проведено на раду (минули рад) - конто 41115**

Додатак за време проведено у радном односу уређен је за постављена лица чланом 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>34</sup> и чланом 108 став 1 Закона о раду<sup>35</sup> и износи 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу.

Додатак за време проведено у радном односу уређен је чланом 23 Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>36</sup> и износи 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу.

Увидом у Решење које је донето заснивањем радног односа запосленог, утврђено је да исто садржи право на додаток на основну плату у висини од 0,4% за сваку навршену годину рада у радном односу.

Министарство финансија је у својој књиговодственој евиденцији (Картица помоћне евиденције од датума 01.01-31.12.2009. године) исказало додаток за време проведено у радном односу у износу од 12.436 хиљада динара, што чини 6,05% расхода за плате, додатке и накнаде за запослене.

**На узорку од 27 запослених лица (постављена лица, државни службеници и намештеници) тестирани су расходи за плате, додатке и накнаде за запослене у износу од 1.916 хиљада динара, што чини 0,93% расхода за плате, додатке и накнаде за запослене.**

Извршен је увид у податке из Обрасца ППП – Појединачна пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу, доприносу за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2009. годину, у делу подаци о примаоцима прихода из радног односа – физичким лицима и извршено је поређење са обрачунатим и исплаћеним платама, додацима и накнадама запослених и утврђено да не постоје значајна одступања у исказаним подацима.

**Утврђено је да је Министарство финансија-функција 110, вршило исплату додатака за ове намене за функционере у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>37</sup>, а за државне службенике и намештенике исплату додатака за време проведено на раду (минули рад) вршена у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>38</sup>.**

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

#### **г) Остали додаци и накнаде запосленима - конто 411119**

Додатак за приправност прописан је чланом 28. Закона о платама државних службеника и намештеника, у коме је дефинисано, да државни службеник који ван радног времена мора да буде доступан (у приправности) да би, ако устреба, извршио неки посао свог радног места, има право на додатак за приправност. Додатак за сваки сат приправности износи 10% вредности радног сата основне плате државног службеника. План приправности доноси руководилац државног органа.

Министарство је у току 2009. године примењивало и поступало по два Плана приправности и то:

- План приправности од 12.11.2008. године, 08 Број 112-01-1/420-2008 и
- План приправности од 01.07.2009. године, 08 Број 112-01-1/323-2009.

Планови приправности донети су у складу са чланом 28. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>39</sup>.

У Плану приправности утврђена су радна места, време приправности и број државних службеника и намештеника у Министарству финансија, који ван радног времена морају да буду доступни да би, ако устреба, извршили неки посао свог радног места и то: радним данима од 17:00 до 22:00 часа, а нерадним данима од 8:00 до 20:00 часа. За сваки месец секретар Министарства и шеф кабинета били су дужни да доставе Извештај о извршењу Плана приправности министру, најкасније до 5-тог у текућем месецу за претходни месец.

Министарство финансија је у својој књиговодственој евиденцији (Картица помоћне евиденције од датума 01.01-31.12.2009. године) исказало расходе за остале додатке и накнаде запосленима износ од 951 хиљада динара, што чини 0,46% расхода за плате, додатке и накнаде за запослене

**На узорку 11 запослених за април, мај и јун 2009. године тестирани су расходи за остале додатке и накнаде запосленима на име приправности у укупном износу од 112 хиљада динара, што чини 11,78% осталих додатака и накнаде запосленима. Радна места за свих 11 запослених који су остварили право на додатак за сваки сат приправности, налазе се у Плану приправности током целе 2009. године.**

Исплата за ове намене вршена је на основу Решења министра за сваки месец, које садржи збирне сате запослених који су остварили приправност. Додатак за сваки сат приправности одређује се у висини од 10% вредности радног сата основне плате запосленог. Решења су донета на основу Извештаја о оствареним сатима приправности државних службеника.

**Утврђено је да је Министарство финансија-функција 110, вршило исплату осталих додатака и накнада запосленима (додатак за приправност) у складу са чланом 28. Закона о платама државних службеника и намештеника.**

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

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Министарству финансија одобрена су средства за накнаде трошкова за запослене у износу од 10.000 хиљада динара.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, број: 62/06,....101/07

Извршени расходи за ове намене износе 8.977 хиљада динара, што је за 1.023 хиљада динара мање од планираних расхода Законом о буџету РС за 2009. годину.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5186) конто 415000- Накнаде трошкова за запослене и Картицу помоћне евиденције од датума 01.01-31.12.2009. године, утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 8.977 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене, за тестирање су одабрана аналитички конта:

- 415111- накнаде трошкова за одвојен живот од породице
- 415112- накнада трошкова за превоз на посао и са посла и
- 415113- накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица.

**Тестирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 2.332 хиљада динара, што чини 25,98% укупних расхода за накнаде трошкова за запослене.**

#### **а) Накнаде трошкова за одвојен живот од породице - конто 415111**

Одредбом члана 5. став 1. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>40</sup> и члана 48. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>41</sup>, признаје се право на накнаду трошкова за одвојен живот од породице за изабрана, постављена лица, државне службенике и намештенике.

Административна комисија Владе Републике Србије донела је 2 решења на име признавања права на накнаду трошкова за одвојени живот од породице за два постављена лица у Министарству финансија и то:

- Решење 14 број : 114-3273/2008 од 21. августа 2008. године и
- Решење 14 број : 114-3274/2008 од 21. августа 2008. године

на основу којих је министарство у току 2009. године исплаћивало накнаде трошкова за одвојен живот од породице.

Министарство је остварило укупне расходе на име трошкова за одвојен живот од породице – конто 415111 у износу од 873 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 873 хиљаде динара, односно 100%.**

**Утврђено је да је Министарство финансија-функција 110, вршило исплату накнаде трошкова за одвојен живот од породице у складу са чланом 5. став .1 Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>42</sup> и чланом 48. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>43</sup>.**

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, број 44/08-прећишћен текст

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07-прећишћен текст

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, број 44/08-прећишћен текст

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07-прећишћен текст

**б) Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112**

Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима, у члану 5. уређено је да право на накнаду трошкова: превоза за долазак на рад и за одлазак с рада; службеног путовања у земљи; службеног путовања и селидбе у иностранство; рада и боравка на терену; привременог или трајног премештаја у друго место рада, као и право на отпремнину при одласку у пензију – изабрана и постављена лица у државним органима остварују сходном применом одредаба уредбе Владе којом се уређује накнада трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, осим одредаба којима су утврђени посебни случајеви у којима државни службеник или намештеник нема право на накнаду трошкова за одвојени живот од породице<sup>44</sup>.

У складу са наведеном Уредбом, Министарство финансија је Решењем 08 Број: 112-01-1/165-2-2008 од 02. априла 2008. године помоћнику министра финансија за Сектор за финансијски систем утврдило право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне карте у међуградском саобраћају, на релацији Нови Сад-Београд-Нови Сад.

Помоћник министра је поднео доказ о пребивалишту у Новом Саду и предрачун о цени месечне претплатне карте на релацији Нови Сад-Београд-Нови Сад, издат 01. априла 2008. године, од стране „Севертранс“ Сомбор, којим је документовао цену месечне претплатне карте на наведеној релацији.

У складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>45</sup>, Министарство је исплаћивало трошкове превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. За запослене који имају пребивалиште ван града Београда, исплата превоза вршена је на основу потврде о цени месечног превоза од стране аутопревозника. Запосленима чије је пребивалиште град Београд, исплаћиван је износ маркице за I или II зону, у зависности од адресе становања.

Министарство је извршило укупне расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112, у износу од 7.030 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, у износу од 386 хиљада динара, што чини 5,49% укупних трошкова превоза.**

Утврђено је да је Министарство финансија-функција 110, вршила исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла за постављена лица у складу са чланом 5. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>46</sup>, а за државне службенике и намештенике у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>47</sup>.

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“ број 115/07-пречишћен текст

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, број 44/08-пречишћен текст

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007



**в) Накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица - конто 415113**

Право на накнаду трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица уређено је чланом 3. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>48</sup> којим се уређује да изабрано лице 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 неки 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 звезде).

Министарство је исказало укупне расходе за накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица – конто 415113, у укупном износу од 1.073 хиљада динара.

**У поступку ревизије тестиране су накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица (један државни секретар и помоћник министра) за 2009. годину у износу од 1.073 хиљада динара, што чини 100% укупних трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица.**

Тестирањем су обухваћене исплате за ове намене по основу решења Административне комисије Владе РС и то:

- 14 број: 114-4575/2008 од 30. октобра 2008. године и Уговора о закупу закљученог 01.06.2007. године у месечном износу од 500 евра у динарској противвредности на дан уплате

- 14 број: 114-1107/2008 од 27. марта 2008. године и Уговора о закупу стана закљученог 28. септембра 2007. године, у месечном износу од 450 евра

**Утврђено је да је Министарство финансија вршило исплату накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, у складу са чланом 3. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>49</sup>.**

**5.2.3. Стални трошкови - конто 421000**

Министарство финансија исказало је расходе за сталне трошкове у износу од 7.838 хиљада динара, односно 39,19% планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5195) конто 421000 стални трошкови и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 421000 за тестирање одабран је конто 421414-Услуге мобилног телефона који износи 1.183 хиљада динара и чини 15,09% укупних расхода исказаних на конту 421000-стални трошкови.

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, број 44/08-пречишћен текст

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, број 44/08-пречишћен текст

**Тестирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 1.183 хиљада динара.**

Закључком Владе 05 број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године, одобрени су месечни трошкови коришћења мобилних телефона за државне службенике.

Увидом у преглед потрошње услуга мобилних телефона по корисницима (запослени којима је одобрено коришћење мобилних телефона), утврђено је прекорачење лимитираних износа по Закључку Владе код појединих корисника у укупном износу од 357 хиљада динара. Износ прекорачења од 318 хиљада динара односи се на расходе употребе мобилног телефона на службеним путовањима у иностранству а у вези са службеним послом. Појединачним решењима Министра, која су донета за свако службено путовање а на основу приложеног телефонског рачуна, извршено је признавање трошкова телефона насталих на службеном путовању, у висини стварних износа, у складу са члановима 12 и 28 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 5 Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима. Разлика до укупног износа прекорачења, у износу од 39 хиљада динара, односи се на неизмирене обавезе запослених по основу прекорачења за услуге мобилног телефона.

**У поступку ревизије, Министарство финансија је обавестило запослене о висини неизмираних обавеза и исти су измирили своја дуговања.**

**Утврђено је да је Министарство расходе коришћења мобилних телефона за службене потребе на службеном путовању у иностранство који су уређени Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима и представљају остале трошкове путовања извршило са апропријације 421-стални трошкови а не са апропријације 422-трошкови путовања, чиме су стални трошкови прецењени за износ од 318 хиљада динара, а трошкови путовања потцењени за исти износ.**

#### **5.2.4. Трошкови путовања - конто 422000**

Министарству финансија – функција 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена су средства за трошкове путовања – конто 422000 у износу од 24.034 хиљада динара. Извршени расходи за трошкове путовања – конто 422000 износили су 12.622 хиљада динара, што је за 11.412 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

**Извршени су трошкови службених путовања у иностранство код функције 110, у износу од 9.860 хиљада динара, који чине 78,12% укупних расхода за трошкове путовања на овој функцији.**

Запослени у Министарству финансија упућивани су на службени пут у иностранство на основу решења потписаног од стране овлашћених лица Министарства, а именована и постављена лица по Закључку Владе Републике Србије.

**Тестирани су расходи у износу од 1.067 хиљада динара, односно 8,45%.**



Тестом су обухваћени трошкови службених путовања у иностранство, за седам запослених који су ишли на службени пут у иностранство у току 2009. године, у износу од 1.067 хиљада динара.

**Министарство финансија извршило је обрачун и исплату дневница насталих на службеним путовањима у иностранство, у складу са члановима 22, 23. и 24. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>50</sup>.**

#### **5.2.5. Услуге по уговору – конто 423000**

Министарство финансија исказало је расходе за услуге по уговору у износу од 52.342 хиљада динара, односно 63,43% планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5209) конто 423000 услуге по уговору и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 423000 за тестирање одабрана су конта:

- а) услуге штампања билтена-конто 423411
- б) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија-конто 423591
- в) остале стручне услуге –конто 423599
- г) угоститељске услуге-конто 423621

у укупном износу од **36.130** хиљада динара што чини **69,03%** укупних расхода исказаних на конту 423000-услуге по уговору.

**Тестирани су расходи у износу од 23.984 хиљада динара, односно 45,82% укупних расхода за услуге по уговору Министарства.**

#### **а) Услуге штампања билтена – конто 423411**

Расходи за услуге штампања билтена извршени су у износу од 5.450 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.497 хиљада динара, односно 45,82%.**

Расходи за ове намене извршени су за услуге штампања билтена по Уговору о припреми за штампу и штампању гласила „Билтен јавних финансија“ 08 Бр. 023-02-410/2007 од 15.11.2007. године, који је закључен са ЈП „Службени гласник“ из Београда.

**Утврђено је да су тестирани расходи за услуге штампања правилно исказани.**

---

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07

**б) Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591**

Извршени расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија износе 5.304 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 5.304 хиљада динара, односно 100%.**

Исплата средстава за ове намене прописана је члановима 60. и 62. став 4. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>51</sup>. Чланом 60. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је да Влада образује Националну комисију за рачуноводство, а чланом 62. став 4. овог Закона прописано је да висину накнаде председнику и члановима Комисије одређује Влада, а ставом 3. да се накнада за рад председника и чланова Комисије обезбеђује из буџета Републике Србије.

Влада је донела Одлуку о образовању Националне комисије за рачуноводство<sup>52</sup> и Решење о именовању председника и чланова Националне комисије за рачуноводство<sup>53</sup>. Одлуком је одређено да председнику Комисије припада месечна накнада за рад у висини од 80% од нето плате помоћника директора Управе у саставу министарства, а члановима Комисије месечна накнада у висини од 65% од наведене плате. Члановима Комисије чије је пребивалиште ван територије града Београда, месечна накнада за рад увећавана је за износ дневнице и за трошкове превоза. Тачком 5 поменуте Одлуке одређено је да се средства за исплату накнада за рад председника и чланова Комисије обезбеђују у оквиру буџетског раздела Министарства финансија, а тачком 6 да је Комисија дужна да Министарству финансија најмање једанпут месечно доставља извештај о свом раду.

Одлуком о допуни Одлуке о образовању Националне комисије за рачуноводство<sup>54</sup> тачком 4 после става 1 додат је нови став који гласи: „Изузетно, председнику Комисије припада месечна накнада за рад у висини од 55% од нето плате помоћника директора Управе у саставу министарства, а члановима Комисије месечна накнада у висини од 40% од наведене плате, почев од накнаде за април 2009. године, а закључно са накнадом за децембар 2010. године“.

На основу наведеног, од 01. априла 2009. године, нето накнада за председника Националне комисије износи 49.607,00 динара, док за чланове Комисије износи 36.078, 00 динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које је вршен обрачун и исплата ове накнаде и утврђено је следеће:

- национална комисија је достављала месечне извештаје о раду у складу са тачком 6 Одлуке о образовању Националне комисије за рачуноводство
- обрачун накнаде за рад председника и чланова Комисије вршен је у складу са тачком 4 Одлуке о образовању Националне комисије за рачуноводство (до 01. априла 2009. године) и Одлуке о допуни Одлуке о образовању Националне комисије за рачуноводство (од 01. априла до краја 2009. године)

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“ број 46/06

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“ број 65/2006, 91/2006, 99/2006

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“ број 70/06

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“ број 28/2009

- Увидом у Решење о именовану председника и чланова Националне комисије за рачуноводство утврђено је да је један од чланова Комисије запослен у Министарству финансија
- подаци о накнадама председника и чланова Комисије, који нису у радном односу код Министарства, исказани су у појединачној пореској пријави (ППП Образац) за 2009. годину у делу III. Подаци о примаоцима прихода ван радног односа-физичким лицима за 2009. годину
- подаци о члану Комисије који је у радном односу код Министарства финансија исказани су у појединачној пореској пријави (ППП Образац) у делу II. Подаци о примаоцима прихода из радног односа-физичким лицима за 2009. годину
- преузете обавезе извршаване су у целости на терет апропријације 423000-Услуге по уговору и за лица која нису у радном односу код Министарства као и за лице које је у радном односу.

Увидом у исплате накнаде за рад председника и чланова Националне комисије за рачуноводство, утврђено је да је Министарство обрачун и исплату ових накнада вршило у складу са Одлуком о образовању Националне комисије за рачуноводство и Одлуком о допуни Одлуке о образовању Националне комисије за рачуноводство.

**Министарство је исплату накнаде за рад у Комисији за запосленог државног службеника извршавало са апропријације 423 -Услуге по уговору а не са апропријације 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, чиме су прецењени расходи за услуге по уговору за износ од 733 хиљада динара, а потцењени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи за исти износ.**

#### **в) Остале стручне услуге – konto 423599**

Министарство финансија извршило је расходе за остале стручне услуге у износу од 24.319 хиљада динара.

**Тестирани су расходи партиципације дела трошкова реализације подршке пројекту Програма за развој Уједињених Нација „Радни оквир за координацију јавних политика финансијског сектора“ у износу од 15.518 хиљада динара (238.150 USD), што чини 63,81% исказаног износа на конту 423599 – остале стручне услуге.**

Споразумом закљученим дана 15.09.2009. године између Министарства финансија и Програма Уједињених Нација за развој, постигнута је сагласност о сарадњи на имплементацији пројекта „Радни оквир за координацију јавних политика финансијског сектора у Републици Србији“. Овим Споразумом је утврђено да Министарство партиципира у делу трошкова пружања услуга које су предмет овог Споразума.

Исплата за ове намене у износу од 15.518 хиљада динара извршена је дана 18.12.2009. године по Решењу 08 Број 112-04-00002/2009-175.

#### г) Угоститељске услуге – конто 423621

Извршени расходи за угоститељске услуге износе 1.057 хиљада динара.

**Тестирана је набавка угоститељских услуга у износу од 665 хиљада динара, што чини 62,91% исказаног износа, на конту 423621 – угоститељске услуге.**

Тестирањем су обухваћене исплате по рачунима:

1) од Управе за заједничке послове републичких органа који се односе на неизмирене обавезе из 2008. године и преузете обавезе у прва три месеца 2009. године, пре доношења Закључка Владе о усвајању Информације о потреби рационализације трошкова органа државне управе, служби Владе и стручних служби управних округа 05 број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године:

- рачун број 1869 (за извршене угоститељске услуге у месецу новембру 2008. године) у износу од 141 хиљада динара
- рачун број 2066 (за извршене угоститељске услуге у месецу децембру 2008. године) у износу од 166 хиљада динара
- рачун број 479 (за извршене угоститељске услуге у месецу фебруару 2009. године) у износу од 123 хиљаде динара
- рачун број 591 (за извршене угоститељске услуге у месецу марту 2009. године) у износу од 135 хиљада динара

2) рачуни за угоститељске услуге одржавања стручног скупа под називом „Реституција-европска искуства, препоруке за Србију“ које је организовало Министарство финансија заједно са Саветом Европе-Канцеларијом у Београду а за које је Савет Европе преузео обавезу рефундирања средстава у целости:

-рачун број 1152 од 08.10.2009. године (за извршене угоститељске услуге одржавања округлог стола под називом: „Реституција-европска искуства, препоруке за Србију“ у Палати Србије на Новом Београду, за око 50 људи) у износу од 57 хиљада динара

-рачун ресторана „Мадера“ Аида Траде доо број 2810-09.2009 од 22.09.2009. године за услуге свечане вечере у ресторану „Мадера“ за учеснике скупа „Реституција-европска искуства, препоруке за Србију“ у износу од 43 хиљаде динара.

Рефундација средстава извршена је дана 22.01.2010. године.

#### 5.2.6. Материјал – конто 426000

Министарству финансија Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена су средства за материјал – конто 426000 у износу од 13.000 хиљада динара. Извршени расходи за материјал износе 9.280 хиљада динара, што је за 3.720 хиљада динара мање од планираних средстава буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5229) конто 426000-материјал и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

**Тестирана је набавка бензина у износу од 1.500 хиљада динара (16,16% расхода за материјал Министарства) код функције 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.**

Министарство финансија је током 2009. године извршило набавку горива у вредности од 1.500 хиљада динара. Набавка горива извршена је по Уговору о купопродаји бонова за бензин и дизел гориво за потребе Министарства финансија за период од годину дана 08 Бр. 404-02-87/2009 од 12.10.2009. године са НИС ад Нови Сад Петрол о.д. Југопетрол, Нови Београд.

Министарство је у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о јавним набавкама мале вредности, а на основу Одлуке 08 Број: 404-02-87/2009 од 24. јула 2009. године спровело поступак јавне набавке мале вредности чији је предмет набавка добара-бонова за бензин и дизел гориво за потребе Министарства финансија за период од годину дана.

Исплата за ове намене извршена је дана 11.11.2009. године у износу од 1.500 хиљада динара.

Министарство финансија потрошњу горива евидентира на путним налозима за аутомобиле који се месечно испостављају за службене аутомобиле и садрже податке о релацији, времену одласка и доласка и пређеним километрима.

Комисија за попис бензинских бонова Министарства финансија извршила је попис бензинских бонова са стањем на дан 31.12.2009. године и констатовала да је салдо благајне бонова на дан 31.12.2009. године **3.447 хиљада динара.**

**Увидом у књиговодствену евиденцију (Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године) утврђено је да Министарство не води евиденцију бонова за гориво у благајни и бонова код лица задужених за службена возила.**

#### **5.2.7. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000**

Министарство финансија извршило је расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 110.000 хиљада динара.

**У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама код функције 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови у износу од 110.000 хиљада динара што износи 100% укупних расхода Министарства.**

Ови расходи нису планирани Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину.

Средства за ове намене обезбеђена су употребом буџетске резерве и преусмеравањем апропријација утврђених Законом о буџету РС за 2009. годину.

Влада је, на предлог Министра финансија, донела Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 Број 401-6051/2009 од 24. септембра 2009. године у износу од 1 (једна) хиљада динара на име обезбеђења средстава за отварање апропријације економске класификације 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. У тачки 2 Решења дефинисано је да ће се одобрена средства користити за

непланиране сврхе за које није утврђена апропријација и књижиће се у оквиру Раздела 12-Министарство финансија, функција 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, апропријација економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Министар финансија је 13. октобра 2009. године донео Решење о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину. Овим Решењем одобрено је преусмеравање апропријација утврђених у члану 5 Закона о буџету РС за 2009. годину у оквиру Раздела 12-Министарство финансија, Глава 12.3-Управа за трезор, функција 170 - Трансакције везане за јавни дуг, у укупном износу од 110.000 хиљада динара, тако што се за износ до 5% умањују апропријације економске класификације, и то:

- 441000-Отплата домаћих камата, у износу од 30.000 хиљада динара
- 442000-Отплата страних камата, у износу од 80.000 хиљада динара

Умањење апропријација из овог Решења вршено је у оквиру Раздела 12-Министарство финансија, функција 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, апропријација економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, и укупан план средстава за ове апропријације из буџета износио је 110.001 хиљада динара.

**Исплата средстава Јавном медијском сервису Радио-телевизије Србије извршена је дана 02.12.2009. године у износу од 110.000 хиљада динара на основу Решења о расподели и исплати средстава које је донео Министар финансија и Протокола о сарадњи, закљученог у Београду дана 12. октобра 2009. године између Министарства финансија-Влада Републике Србије, број 404-00-1367/2009-06 и Јавног медијског сервиса Радио-телевизије Србије, број 04241.**

#### **5.2.8. Трансфери осталим нивоима власти – konto 463000**

Министарство финансија извршило је расходе за трансфере осталим нивоима власти у износу од 26.109.466 хиљада динара, што је за 328.466 хиљада динара више од средства планираних буџетом РС.

Средства за трансфере осталим нивоима власти реализована су:

А. са функције 180-Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти, из извора 01-Буџетска средства, у износу од 26.101.791 хиљада динара и

Б. са функције 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, у износу од 7.675 хиљада динара из извора:

- 05-Донације од иностраних земаља 901 хиљада динара
- 06-Донације од међународних организација 6.006 хиљада динара
- 15-Неутрошена средства донација из претходних година 768 хиљада динара

Средства за ове намене планирана су у оквиру функције 180-Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти у износу од 25.781.000 хиљада динара и опредељена су:

износ од 25.681.000 хиљада динара за трансфере општинама и градовима на основу Закона о финансирању локалне самоуправе,

износ од 50.000 хиљада динара-за накнаду члановима општинских комисија за враћање земљишта.



износ од 50.000 хиљада динара без утврђене намене (Закон о буџету РС за 2009. годину).

#### **А. Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти - функција 180**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5298) конто 463000 трансфери осталим нивоима власти и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 463000 за тестирање одабрана су конта:

а) 463121 Текући трансфери за АП Војводина	2.514.535 хиљада динара
б) 463131 Текући трансфери нивоу градова	12.911.343 хиљада динара
в) 463141 Текући трансфери нивоу општина	10.675.913 хиљада динара

у укупном износу од 26.101.791 хиљада динара што чини 100% укупних расхода исказаних на конту 463000-трансфери осталим нивоима власти, на функцији 180.

**У поступку ревизије извршено је тестирање средстава за расходе трансфера осталим нивоима власти у износу од 26.101.791 хиљада динара, што чини 99,97% укупних расхода за трансфере осталим нивоима власти Министарства.**

Извршени трансфери општинама и градовима на основу Закона о финансирању локалне самоуправе износе 26.080.065 хиљада динара,

а исплаћена средства за накнаду члановима општинских комисија за враћање земљишта износе 21.726 хиљада динара.

#### **А.1. Трансфери општинама и градовима на основу Закона о финансирању локалне самоуправе**

Трансфери у износу од 25.681.000 хиљаде динара извршени су на основу члана 37. Закона о финансирању локалне самоуправе, износ од 104.065 хиљада динара из средстава текуће буџетске резерве, а износ од 295.000 хиљада динара преусмеравањем апропријација.

##### **А.1.1 Трансфери општинама и градовима на основу члана 37. Закона о финансирању локалне самоуправе**

Чланом 37. поменутог Закона, прописано је да годишњи износ укупног ненаменског трансфера, који се расподељује јединицама локалне самоуправе, износи 1,7% оствареног бруто домаћег производа према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. За утврђивање висине појединих врста ненаменског трансфера, прописаних овим Законом, процена висине прихода, укупно и по структури, у појединим јединицама локалне самоуправе, вршена је на бази остварења ових прихода у последњој години за коју постоје расположиви подаци, као и на основу параметара из меморандума о буџету и економској и фискалној политици.

Истим Законом, у члану 48 прописано је да се ненаменски трансфери преносе јединици локалне самоуправе до 25 у месецу за текући месец, у висини једне дванаестине годишњег износа трансфера.

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>55</sup> обезбеђена су трансферна средства општинама и градовима у износу од 40,68 милијарди динара, која су утврђена Меморандумом о буџету и економској и фискалној политици за 2009. годину са пројекцијама за 2010. и 2011. годину. Меморандумом су трансферна средства расподељена по општинама и градовима у складу са критеријумима и по методологији из Закона о финансирању локалне самоуправе.

Трансферна средства се уплаћују на рачун:

- ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова (840-733141843-32)
- ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина (840-733151843-05)

Износ пренетих средстава ненаменског трансфера јединицама локалне самоуправе у периоду: јануар-април 2009. године износио је 13.560.333 хиљаде динара (13,5 милијарди динара).

У складу са неопходним смањењем јавних расхода у 2009. години, предузетих ради ублажавања последица светске економске кризе и рецесије, Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину<sup>56</sup>, умањен је годишњи износ укупног ненаменског трансфера из буџета Републике Србије јединицама локалне самоуправе за 15,0 милијарди динара (36,86%), тако да у 2009. години, годишњи ненаменски трансфер, уместо 40,7 милијарди динара, износи 25,7 милијарди динара.

Опредељени ненаменски трансфери нивоу градова за 2009. годину износили су 13.458.364 хиљада динара а нивоу општина 12.222.636 хиљада динара. У наведеним износима садржани су трансфери за градове и општине АП Војводине, који износе 5.722.577 хиљада динара.

Дана 29. априла 2009. године Влада је донала Закључак 05 Број 400-2441/2009 да се буџету Аутономне Покрајине Војводине обезбеђују из буџета Републике Србије наменски и ненаменски трансфери јединицама локалне самоуправе на територији Аутономне Покрајине Војводине.

### **А.1.2 Трансфери општинама и градовима из текуће буџетске резерве**

Употребом средстава текуће буџетске резерве у износу од 104.065 хиљада динара, а услед смањеног обима примања буџета следећих градова и општина, исплаћено је:

- По Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-1792/2009 од 02.04.2009. године општини Житорађа 10.000 хиљада динара
- По Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-3932/2009 од 02.07.2009. године општини Трстеник 7.065 хиљада динара
- По Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-4912/2009 од 29.07.2009. године Граду Јагодина 40.000 хиљада динара
- По Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-8949/2009 од 31.12.2009. године у износу од 47.000 хиљада динара:
  - Граду Јагодина 22.000 хиљада динара
  - Граду Смедерево 10.000 хиљада динара
  - Граду Нови Пазар 15.000 хиљада динара

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“ број 120/08

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“ број 31/09



### А.1.3 Трансфери општинама и градовима преусмеравањем апропријација

Исплата средстава за трансфере осталим нивоима власти преусмеравањем апропријација прописаних Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину извршена је у укупном износу од 295.000 хиљада динара, од чега услед смањеног обима примања буџета локалне власти у износу од 240.000 хиљада динара а 55.000 хиљада динара на име помоћи градовима, односно општинама за санирање штета насталих услед елементарних непогода.

Решењем број 011-00-732/08-21 од 23.02.2009. године извршено је преусмеравање апропријације 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 40.000 хиљада динара и исплаћено је:

- Граду Јагодина 30.000 хиљада динара
- општини Ћићевац 5.000 хиљада динара
- и општини Нова Варош 5.000 хиљада динара

услед смањеног обима примања буџета ових локалних власти.

Решењем број 011-00-732/08-42 од 24.08.2009. године извршено је преусмеравање апропријације 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 200.000 хиљада динара и исплаћено Граду Београду због недостатка средстава услед смањеног обима буџета.

Решењем број 011-00-732/08-105 од 11.11.2009. године извршено је преусмеравање апропријација 441000-отплата домаћих камата и 442000 - отплата страних камата у корист апропријације 463000 - трансфери осталим нивоима власти, у износу од 55.000 хиљада динара и исплаћено за санирање штете настале услед елементарних непогода-поплава у градовима и општинама Републике Србије и то:

- Граду Нови Пазар 5.000 хиљада динара
- Граду Ужице 5.000 хиљада динара
- општини Ариље 10.000 хиљада динара
- општини Пожега 15.000 хиљада динара
- општини Пријепоље 10.000 хиљада динара
- и општини Сјеница 10.000 хиљада динара

У наредној табели дат је преглед укупних годишњих трансфера распоређених јединицама локалне самоуправе за 2009. годину на основу члана 37 Закона о финансирању локалне самоуправе, из средстава текуће буџетске резерве и преусмеравањем апропријација:

у хиљадама динара

Редн и број	Град/Општина	Пренета средства у 2009. години	Редни број	Град/Општина	Пренета средства у 2009. години	Редн и број	Град/Општина	Пренета средства у 2009. години
А)	ГРАДОВИ							
1	Београд	5.441.750	28	Велика Плана	170.941	80	Нови Кнежевац	40.704
2	Ваљево	298.861	29	Велико Градиште	103.771	81	Опово	33.277
3	Врање	288.291	30	Владимирци	97.761	82	Осечина	83.998
4	Зајечар	202.642	31	Владичин Хан	116.453	83	Оџаци	126.914
5	Зрењанин	292.694	32	Власотинце	150.445	84	Параћин	157.951

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину*

6	Јагодина	363.367	33	Врбас	130.805	85	Петровац	184.659
7	Крагујевац	606.571	34	Врњачка Бања	57.453	86	Пећинци	60.322
8	Краљево	421.968	35	Вршац	140.861	87	Пирот	228.035
9	Крушевац	371.898	36	Гацин Хан	55.396	88	Пландиште	66.406
10	Лесковац	534.008	37	Голубац	54.048	89	Пожега	117.989
11	Лозница	316.001	38	Горњи Милановац	148.750	90	Прешево	187.386
12	Ниш	824.526	39	Деспотовац	127.453	91	Прибој	141.050
13	Нови Пазар	321.487	40	Димитровград	42.577	92	Пријеполје	207.224
14	Нови Сад	919.812	41	Дољевац	75.245	93	Прокупље	179.074
15	Панчево	297.646	42	Жабалъ	90.195	94	Ражањ	65.243
16	Пожаревац	192.496	43	Жабари	80.556	95	Рача	70.372
17	Смедерево	323.012	44	Жагубица	106.344	96	Рашка	103.118
18	Сомбор	275.257	45	Житиште	86.964	97	Рековац	81.217
19	Сремска Митровица	201.219	46	Житорађа	102.648	98	Рума	165.917
20	Суботица	390.124	47	Ивањица	152.317	99	Свилајнац	93.376
21	Ужице	248.213	48	Инђија	99.655	100	Сврљиг	101.323
22	Чачак	350.291	49	Ириг	38.045	101	Сента	78.130
23	Шабац	303.230	50	Кањижа	63.240	102	Сечањ	73.881
	<b>Укупно градови</b>	<b>13.785.364</b>	51	Кикинда	161.298	103	Сјеница	186.081
Б)	ОПШТИНЕ		52	Кладово	71.131	104	Смедеревска Паланка	157.548
1	Ада	52.241	53	Кнић	85.794	105	Сокобања	71.776
2	Александровац	126.558	54	Књажевац	192.257	106	Србобран	38.638
3	Алексинач	237.641	55	Ковачица	109.637	107	Сремски Карловци	20.945
4	Алибунар	87.942	56	Ковин	109.180	108	Стара Пазова	145.153
5	Апатин	120.171	57	Косјерић	41.479	109	Сурдулица	94.427
6	Аранђеловац	150.355	58	Коцељева	69.607	110	Темерин	70.253
7	Ариље	86.002	59	Крупањ	106.780	111	Тител	56.356
8	Бабушница	92.194	60	Кула	136.618	112	Топола	112.738
9	Бајина Башта	72.137	61	Куршумлија	111.513	113	Трговиште	46.890
10	Баточина	46.185	62	Кучево	108.466	114	Трстеник	258.729
11	Бач	48.987	63	Лајковац	35.261	115	Тутин	189.309
12	Бачка Паланка	163.780	64	Лапово	16.813	116	Ћићевац	48.753
13	Бачка Топола	96.717	65	Лебане	135.477	117	Ћуприја	93.916
14	Бачки Петровац	48.824	66	Лучани	108.047	118	Уб	65.579
15	Бела Паланка	84.855	67	Љиг	47.026	119	Црна Трава	21.703
16	Бела Црква	92.091	68	Љубовија	70.657	120	Чајетина	50.740
17	Беочин	33.679	69	Мајданпек	132.969	121	Чока	55.259
18	Бечеј	120.906	70	Мали Зворник	49.629	122	Шид	108.422

19	Блаце	65.033	71	Мали Иђош	33.151	Укупно општине	12.294.701
20	Богатић	177.083	72	Мало Црниће	79.675	Укупно градови и општине	13.785.364
21	Бојник	83.962	73	Медвеђа	60.015	<b>Укупно градови и општине</b>	<b>26.080.065</b>
22	Бољевац	102.296	74	Мерошина	69.165		
23	Бор	224.168	75	Мионица	68.381		
24	Босилеград	69.082	76	Неготин	181.377		
25	Брус	72.290	77	Нова Варош	79.256		
26	Бујановац	192.515	78	Нова Црња	51.392		
27	Варварин	103.384	79	Нови Бечеј	88.868		

## **А.2. Накнада члановима општинских комисија за враћање земљишта**

Законом о начину и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу ПЗП и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа одредбом члана 16 став 2 прописано је да су ранији сопственици, подносиоци захтева за враћање земљишта по одредбама овог Закона ослобођени трошкова плаћања поступка, а ставом 3 истог члана је прописано да трошкови поступка падају на терет Републике.

Државни секретар Министарства финансија донео је Процедуре о накнади трошкова у поступцима враћања земљишта пред првостепеним општинским Комисијама број: 461-01-39/2008 од 10.06.2008. године. Наведеним Процедурама је прописано да о захтевима првостепених Комисија за плаћање трошкова поступка враћања земљишта одлучује Комисија која ће се формирати у оквиру Министарства финансија.

Министар финансија донео је Решење број 119-01-305/08-05 од 03.10.2008. године, којим се образује Комисија за утврђивање висине трошкова поступка враћања земљишта ради провере веродостојности тражених средстава.

Укупно исплаћена средства за ове намене у 2009. години износила су 21.726 хиљада динара.

## **Б. Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови-функција 110**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5298) конто 463000 трансфери осталим нивоима власти и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 7.675 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 463000 за тестирање одабран је конто 463111-Текући трансфери нивоу Републике, у укупном износу од 7.675 хиљада динара што чини 100% укупних расхода исказаних на конту 463000- трансфери осталим нивоима власти функције 110.

**Тестирани узорак текућих трансфера нивоу Републике износи 7.675 хиљада динара и чини 0,03% укупних расхода за трансфере осталим нивоима власти Министарства. Ови трансфери извршени су из следећих извора:**

- |  |                     |
|--|---------------------|
| - 05-Донације од иностраних земаља                     | 901 хиљада динара   |
| - 06-Донације од међународних организација             | 6.006 хиљада динара |
| - 15-Неутрошена средства донација из претходних година | 768 хиљада динара   |

#### **Б.1. Донације од иностраних земаља**

Републичка дирекција за робне резерве дана 26.05.2009. године, извршила је пренос средстава у износу од 901 хиљада динара за продато дизел гориво Д-2 на Уплатни рачун буџета Републике Србије (евиденциони рачун Министарства финансија).

Решењем о расподели и исплати средстава Министра финансија 08 Број 401-00-7/2009-39 од 29.09.2009. године извршен је пренос ових средстава на наменски рачун Министарства финансија – Донација Владе Јапана.

#### **Б.2. Донације од међународних организација**

- Републичка дирекција за робне резерве дана 27.02.2009. године извршила је пренос средстава по Програму 1 за товне свиње размењене за кукуруз у износу од 518 хиљада динара и по Програму 2 Продаја товних свиња у износу од 626 хиљада динара на Уплатни рачун буџета Републике Србије (евиденциони рачун Министарства финансија).

Решењима о расподели и исплати средстава Министра финансија 08 Број 401-00-7/2009-35 и 08 Број 401-00-7/2009-36 од 29.09.2009. године извршен је пренос ових средстава на наменски рачун Министарства финансија – Донација Ц маркет-518 хиљада динара, а на рачун Министарства финансија-Донација ЕАР-626 хиљада динара.

- Републичка дирекција за робне резерве дана 10.09.2009. године извршила је пренос средстава по Програму 1 за товне свиње размењене за кукуруз у износу од 2.497 хиљада динара на Уплатни рачун буџета Републике Србије (евиденциони рачун Министарства финансија).

Решењем о расподели и исплати средстава Министра финансија 08 Број 401-00-7/2009-37 од 29.09.2009. године извршен је пренос ових средстава на наменски рачун Министарства финансија – Донација Ц маркет.

- Републичка дирекција за робне резерве дана 30.09.2009. године извршила је пренос средстава по Програму 2 за НПК размењен за пшеницу у износу од 2.365 хиљада динара на Уплатни рачун буџета Републике Србије (евиденциони рачун Министарства финансија).

Решењем о расподели и исплати средстава Министра финансија 08 Број 401-00-7/2009-40 од 12.10.2009. године извршен је пренос ових средстава на наменски рачун Министарства финансија – Донација ЕАР.

### Б.3. Неутрошена средства донација из претходних година

Републичка дирекција за робне резерве обавестила је Министарство финансија дописом број 401-00-00051/09-04 од 13.08.2009. године да је извршила пренос средстава у износу од 768 хиљада динара по Програму 1 за товне свиње у размени за минерално ђубриво КАН.

#### 5.2.9. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000

Министарство финансија извршило је расходе за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 207.958.781 хиљада динара, што је за 958.781 хиљада динара више него што је планирано буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5301) конто 464000 дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања код функције 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 207.958.781 хиљада динара што износи 100% укупних расхода за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

У оквиру синтетичког конта 464000 за тестирање су одабрана конта:

а) 464121- текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене

б) 464131-текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике пољопривреднике и

в) 464151- текуће дотације Националној служби за запошљавање у укупном износу од 207.958.781 хиљада динара, што чини 100% укупних расхода исказаних на конту 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, на функцији 090.

а) Текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене –  
конто 464121

Расходи за ове намене утврђени су Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину у износу од 175.500.000 хиљада динара а намењени су за финансирање недостајућих средстава за исплату Законом утврђених пензија и других права, за категорију осигураника запослених.

Чланом 173. Закона о пензијском и инвалидском осигурању<sup>57</sup> прописано је да је Република гарант за обавезе Фонда за остваривање права по основу обавезног пензијског и инвалидског осигурања (државна гаранција).

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>58</sup> опредељена средства за ове намене износила су 151.600.000 хиљада динара.

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“ број 34/2003...107/2009

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“ број 120/2008

Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>59</sup> средства дотације Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање за пензије запослених повећана су за 23.900.000 хиљада динара и износила су 175.500.000 хиљада динара.

У току 2009. године извршено је повећање ове економске класификације преусмеравањем средстава у оквиру апропријације и коришћењем средстава текуће буџетске резерве у износу од 1.681 хиљада динара (Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве од 30.12.2009. године), тако да су укупна средства текуће апропријације у 2009. години износила 178.776.333 хиљада динара.

Исплаћена средства са ове економске класификације 464121 у 2009. години износила су 178.767.114 хиљада динара, од тога:

- 1) дотације за покриће пензија износе 173.165.606 хиљада динара,
- 2) уплата у износу од 154.480 хиљада динара, по Закључку Владе 05 Број 43-1343/2007-4 од 12. априла 2007. године, односи се на преузете обавезе, на име доприноса за ПИО, субјеката приватизације предузећа за радно оспособљавање инвалидних лица и ЈП Ресавица у реструктурирању за период од 01. јануара 2005. године до дана сачињавања Записника,
- 3) уплата у износу од 2.634.596 хиљада динара, по Закључку Владе 05 Број 43-1343/2007-7 од 20. новембра 2008. године, односи се на преузете доспеле обавезе по основу доприноса (са припадајућом каматом) за ПИО запослених за поједине субјекте приватизације са већинским друштвеним, односно државним капиталом, за период до 31. децембра 2004. године, са којима је Републички фонд ПИО закључио уговор о регулисању права и обавеза како је то у складу са тачком 2. поменутог закључка.
- 4) дотације по основу доприноса за ПИО за поједине категорије осигураника запослених-обезбеђене су у буџету Републике у износу од 397.114 хиљада динара
- 5) дотације по основу неплаћених доприноса за пензијско и инвалидско осигурање запослених „Групе Застава возила“ и зависним друштвима по Закључку Владе РС 05 Број 113-3182/2009-1 од 12. јуна 2009. године, у износу од 2.065.450 хиљада динара.

У Закључку је наведено да ће Министарство финансија из средстава буџета Републике Србије, са раздела 12-Министарство финансија, функција 90-Социјална заштита неквалификована на другом месту, економска класификација 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, намењених за трансфер Републичком Фонду за пензијско и инвалидско осигурање, пренети средства у висини обавезе утврђене Записником Пореске управе на име неизмирених обавеза за допринос за ПИО за период од 01. јула 2006. године до 31. маја 2009. године са припадајућом каматом до дана сачињавања Записника.

Истим Закључком Влада је овластила Министра финансија, да у име Владе као заступник Републике Србије, са друштвима „Групе Застава возила“ потпише Уговор на износ преузетих обавеза. У тачки 4 став 2 поменутог Закључка се каже: „Уговором, који ће припремити Министарство финансија, прецизираће се да ће се начин измирења уговорне обавезе утврдити у оквиру

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“ број 31/2009



Стратегије реструктурирања „Групе Застава возила“ ад Крагујевац у реструктурирању, а до измирења обавезе на исту ће се обрачунавати годишња камата у висини есконтне стопе Народне банке Србије“.

На дан 13. априла 2009. године обавезе за допринос за ПИО са обрачунатом каматом до 30.04.2009. године износиле су 1.963.015 хиљада динара.

Стање преузетих и исплаћених обавеза по основу доприноса за ПИО са обрачунатом каматом до 24.06.2009. године износило је 2.065.450 хиљада динара, што је вредност која је дефинисана у Уговорима о задуживању које је Министар финансија, као овлашћени представник Републике Србије закључио са зависним предузећима „Групе Застава возила“ ад Крагујевац у реструктурирању.

Министар финансија је у име Владе као заступник Републике Србије дана 07. јула 2009. године закључио Уговоре о задуживању ради повезивања стажа са зависним друштвима „Групе Застава возила“. Чланом 4 Уговора дефинисано је да ће се на износ пренетих средстава обрачунавати камата у висини есконтне стопе НБС на годишњем нивоу, почев од дана преноса средстава, па до дана измирења обавезе. У члану 5 наведено је да ће рок и начин враћања средстава, односно обрачуна и плаћања камате бити утврђен у оквиру Стратегије реструктурирања „Групе Застава возила“ ад Крагујевац у реструктурирању. Након доношења Стратегије рок и начин враћања средстава уредиће се посебним Уговором.

Уплата ових средстава у укупном износу од 2.065.450 хиљада динара извршена је дана 10.07.2009. године преко уплатних рачуна доприноса за пензијско и инвалидско осигурање.

- б) По Закључку Владе 05 Број 181-796/2007-1 од 8. фебруара 2007. године Министарство финансија извршило је уплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, у износу од 78.687 хиљада динара, за поједине категорије осигураника у висини разлике између утврђене обавезе за допринос за ПИО запослених, са припадајућом каматом до дана продаје капитала, која је пријављена за отпуст дуга и уплаћеног износа обавезе из приватизационог прихода од стране Агенције за приватизацију Републике Србије.

Уплата средстава на име обавеза за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање износила је 270.797 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о финансијском пословању Републичког Фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2009. годину и утврђено је да су трансфери од других нивоа власти-трансфери Министарства финансија износили 189.068.463 хиљада динара, од тога трансфери Министарства финансија за осигуранике запослене износили су 176.351.796 хиљада динара, а за осигуранике пољопривреднике 12.716.667 хиљада динара.

Поређењем података исказаних у Извештају о финансијском пословању Републичког Фонда за пензијско и инвалидско осигурање на позицији трансфери Министарства финансија за осигуранике запослене са подацима исказаним у Финансијским извештајима Министарства финансија, функција 90-Социјална заштита неквалификована на другом месту, економска класификација 464121-Текуће дотације

Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене, утврђена је разлика у износу од 2.415.318 хиљада динара. Утврђена разлика односи се на:

- дотације по основу неплаћених доприноса за пензијско и инвалидско осигурање запослених „Групе Застава возила“ и зависним друштвима по Закључку Владе РС 05 број 113-3182/2009-1 од 12. јуна 2009. године, у износу од 2.065.450 хиљада динара
- уплату Министарства финансија за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, у износу од 78.687 хиљада динара, по Закључку Владе 05 Број 181-796/2007-1 од 8. фебруара 2007. године
- уплата средстава на име обавеза за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 270.797 хиљада динара.

Наведена средства Републички Фонд ПИО евидентирао је у корист прихода од доприноса, а Министарство финансија на терет економске класификације 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

У прегледу Извршење Финансијског плана за 2009. годину Републичког Фонда ПИО, у делу извршених расхода и издатака за основне пензије-за осигуранике запослене, конто 471121, евидентиран је износ од 349.841.238 хиљада динара. Дозначена дотација из буџета РС (176.351.796 хиљада динара) чини 50,41% исплаћених укупних средстава за основне пензије за осигуранике запослене.

**Током извођења ревизије, Министарство финансија је обрачунало камату предвиђену чланом 4. Уговора о задуживању ради повезивања стажа „Групе Застава возила“ ад Крагујевац у реструктурирању у износу од 82.246 хиљада динара и усвојој књиговодственој евиденцији извршило књижења потраживања по Уговорима о задуживању, у износу од 2.065.450 хиљада динара, као и потраживања за обрачунату камату у износу од 82.246 хиљада динара.**

#### **б) Текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике пољопривреднике – конто 464131**

Расходи за ове намене утврђени су Законом о буџету РС за 2009. годину и износе 13.000.000 хиљада динара, а намењени су за финансирање пензија пољопривредника. Чланом 173. Закона о пензијском и инвалидском осигурању<sup>60</sup> прописано је да је Република гарант за обавезе Фонда за остваривање права по основу обавезног пензијског и инвалидског осигурања (државна гаранција).

Дотација Републике за недостајућа средства за исплату Законом утврђених пензија и других права, за категорију осигураника пољопривредника, планирана су у износу од 13.000.000 хиљада динара, а исплаћена у износу од 12.716.667 хиљада динара, односно 97,82% средстава планираних буџетом РС.

Пренос средстава Републичком Фонду за пензијско и инвалидско осигурање вршен је по захтеву Фонда, а на основу Решења о расподели и исплати средстава Министарства финансија у висини месечне квоте која је износила 1.083.333 хиљада динара.

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“ број 34/2003...107/2009



У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о финансијском пословању Републичког Фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2009. годину и утврђено је да су поменута средства евидентирана као текући приходи Фонда, конто 733163-Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републичког Фонда за ПИО за осигуранике пољопривреднике у износу од 12.716.667 хиљада динара.

У прегледу Извршење Финансијског плана за 2009. годину Републичког Фонда ПИО, у делу извршених расхода и издатака за основне пензије - за осигуранике пољопривреднике, конто 471121, евидентиран је износ од 23.099.859 хиљада динара. Дозначена дотација из буџета РС (12.716.667 хиљада динара) чини 55,05% исплаћених укупних средстава за основне пензије за осигуранике пољопривреднике.

#### **в) Текуће дотације Националној служби за запошљавање – конто 464151**

Расходи за ове намене опредељени су Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину и износе 18.500.000 хиљада динара а намењена су за финансирање недостајућих средстава за исплату новчане накнаде за незапослене. Исплаћена средства за ове намене у 2009. години износе 16.475.000 хиљада динара, и чине 89,05% средстава планираних буџетом РС.

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>61</sup> опредељена средства за ове намене износила су 13.500.000 хиљада динара.

Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>62</sup> средства трансфера Националној служби за запошљавање повећана су за 5.000 хиљада динара и износила су 18.500.000 хиљада динара.

Пренос средстава Националној служби за запошљавање вршен је по захтеву Националне службе за запошљавање, а на основу Решења о расподели и исплати средстава Министарства финансија у висини месечне квоте која је износила 1.125.000 хиљада динара (за период јануар-април) по Закону о буџету РС, односно 1.712.500 хиљада динара (за период мај-децембар) по Закону о изменама и допунама Закона о буџету РС.

**У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о раду Националне службе за запошљавање за период јануар-децембар 2009. године и утврђено је да су поменута средства правилно евидентирана као текући приходи Националне службе за запошљавање, у износу пренетих средстава ( 16.475.000 хиљада динара).**

У прегледу Извештај о раду Националне службе за запошљавање за период јануар-децембар 2009. године у делу извршених расхода у оквиру групе 47-социјално осигурање и социјална заштита, новчане накнаде за незапослене исплаћене су у укупном износу од 22.863.219 хиљада динара. Дозначена дотација из буџета РС (16.475.000 хиљада динара) чини 72,06% исплаћених укупних средстава за исплату новчане накнаде за незапослене.

---

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“ број 120/2008

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“ број 31/2009

#### **5.2.10. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000**

Министарство финансија извршило је расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 867.992 хиљада динара, односно за 512.991 хиљада динара више планираних средства буџетом РС.

У току 2009. године извршено је повећање ове апропријације преусмеравањем средстава са других апропријација (464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања) за 512.991 хиљада динара.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5330) конто 483000 новчане казне и пенали по решењу судова и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

**Тестирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова код функције 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту у износу од 867.991 хиљада динара што износи 100% ових расхода Министарства.**

**Расходи за ове намене настали су по основу судских решења које је извршавало Министарство финансија у износу од 3.545 хиљада динара и по основу принудне наплате где је извршни дужник Република Србија а коју је извршавала Управа за трезор-Сектор за јавна плаћања и регистре задужењем подрачуна Министарства финансија у износу од 864.446 хиљада динара.**

##### **а) Судска решења које извршава Министарство финансија**

Расходи настали по основу судских решења које је извршавало Министарство финансија односе се на расходе по пресуди Европског суда за људска права.

Дана 13. јануара 2009. године Европски суд за људска права донео је пресуду у предмету против Републике Србије. Овај предмет се односио на извршне поступке које су покренуле подносиоце представке против предузећа Рашка Холдинг АД, Трикотажа Рашка АД и Рашка Холдинг-Памучна предионица пред Општинским судом у Новом Пазару, како би им се исплатиле накнаде на име плаћеног одсуства, доприноси за пензијско и здравствено осигурање и накнада на име нематеријалне штете.

Министарство финансија извршило је исплату дела обавеза Републике Србије утврђених ставом 5 тачка „а“ и „в“ изреке правоснажне пресуде Европског суда за људска права од 13. јануара 2009. године на основу Закључка Владе 05 Број 762-4015/2009 од 02. јула 2009. године.

Исплате за ове намене извршене су дана 03.08.2009. године.

##### **б) Извршавање принудне наплате где је извршни дужник Република Србија**

Решења о извршењу принудне наплате где је као дужник наведена Република Србија, односно када Народна банка Србије не може да идентификује корисника буџетских средстава на којег се принудна наплата односи, извршавају се и евидентирају на терет апропријација Министарства финансија са функције 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, економска класификација 483111-Новчане казне и пенали по решењу судова (члан 40 Предлога Правилника о систему извршења буџета).

Исплате за ове намене у току 2009. године извршене су у износу од 864.446 хиљада динара.

**5.2.11. Накнада штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узрока – конто 484000**

Министарство финансија извршило је расходе за накнаду штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 50.000 хиљада динара, односно 100% планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5332) конто 484000 накнада штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узрока и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

**Тестирани су расходи за накнаду штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода код функције 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту у износу од 50.000 хиљада динара, што износи 100% ових расхода Министарства.**

Влада је на седници одржаној 03. септембра 2009. године донела Решење о коришћењу средстава за накнаду штета услед елементарних непогода 44 Број 06-3646/2009.

Поменути Решењем одобрена су бесповратна средства у укупном износу од 50.000 хиљада динара на име помоћи Републике Србије за санирање штета насталих услед елементарних непогода (снежни наноси, пожар, клизишта, поплаве, олујно невреме и град) следећим корисницима:

		у хиљадама динара
Ред. број	Корисник средстава	Износ средстава
1.	Општина Босилеград	4.000
2.	Општина Гаџин Хан	4.000
3.	Општина Црна Трава	2.000
4.	Општина Пријепоље	4.000
5.	Општина Гњилане	4.000
6.	Општина Осечина	4.000
7.	Општина Врњачка Бања	4.000
8.	Општина Коцењева	4.000
9.	Општина Рековац	4.000
10.	Општина Велика Плана	4.000
11.	Општина Косјерић	4.000
12.	Град Ваљево	4.000
13.	Општина Жабари	4.000
	<b>Укупно</b>	<b>50.000</b>

Средства за ове намене обезбеђена су Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, у разделу 12-Министарство финансија, функција 160-Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, економска класификација 484111.

Исплата за ове намене извршена је дана 11.09.2009. године у укупном износу од 50.000 хиљада динара на основу решења Министра финансија 08 Број 401-00-01289/2009 од 03.08.2009. године.

### **5.3. Издаци за нефинансијску имовину**

Министарству финансија су Законом о буџету РС за 2009. годину опредељена средства за издатке за нефинансијску имовину у износу од 131.000 хиљада динара.

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине износили су 5.782 хиљада динара, што је 4,41% планираног износа.

#### **5.3.1. Машине и опрема – конто 512000**

Министарство финансија извршило је издатке за машине и опрему у износу од 5.578 хиљада динара, што је за 4.422 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

**Тестирани су издаци за машине и опрему код функције 110- Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови у у износу од 5.512 хиљада динара, што износи 98,82% ових издатака Министарства.**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5346) конто 512000-машине и опрема и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 512000 за тестирање одабрана су конта:

- а) рачунарска опрема –конто 512220
- б) механичка опрема-конто 512933

у укупном износу од **5.512** хиљада динара, што чини **98,82%** укупних издатака исказаних на конту 512000-Издаци за машине и опрему.

#### **а) Конто 512220 - Рачунарска опрема**

**Тестирана је набавка рачунарске опреме у износу од 4.363 хиљада динара по уговорима о купопродаји са предузећем „Сага“ доо Нови Београд и предузећем „Dialog“ доо Нови Београд.**

**(1)** Дана 02.07.2009. године Министарство је закључило Уговор о купопродаји рачунарске и биротехничке опреме 08 бр. 404-02-59/2009 са „Сага“ доо Нови Београд.

Предмет овг Уговора је купопродаја рачунарске и биротехничке опреме, и то:

- лаптоп компјутер (2 комада)
- десктоп компјутер (7 комада)
- фото-копир апарат
- мулти-функцијски уређај
- пројектор
- платно за пројектор са сталком

- колор принтер
- мрежни каблови (13 комада)
- свичеви (8 комада)

Укупна цена опреме износи 1.137 хиљада динара без ПДВ-а (набавка је ослобођена ПДВ-а).

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности.

Уговорена рачунарска опрема испоручена је по Рачуну број 27-3257 од 18.08.2009. године и евидентирана у књиговодственој евиденцији Министарства (допис 08 број 404-03-99/2009 од 07.09.2009. године Управи за заједничке послове републичких органа).

Услуга је планирана у Плану јавних набавки под редним бројевима 16.2 и 16.3.

**Исплата по овом Уговору извршена је дана 26.08.2009. године из средстава донација у износу од 1.137 хиљада динара.**

(2) Министарство финансија је дана 15.12.2009. године закључило Уговор о купопродаји рачунарске опреме 08 Број 404-02-136/2009 са „Dialog“ доо Нови Београд.

Предмет овог Уговора је купопродаја рачунарске опреме, и то:

- радне станице (28 комада)
- монитори (28 комада)
- ласерски штампачи-црно бели (15 комада)
- ласерски штампач у боји (1 комад)
- апликативни сервер (1 комад)
- ДБ сервер (1 комад) и
- лаптоп (1 комад)

Укупна вредност рачунарске опреме без урачунатог ПДВ-а износи 2.875 хиљада динара, односно 3.226 хиљада динара са ПДВ-ом.

Услуга је планирана у Плану јавних набавки под редним бројем 16.2 и 16.3.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности.

**Исплата по овом Уговору извршена је авансно (100%) по Профактури број 184-12/09 дана 18.12.2009. године у износу од 3.226 хиљада динара.**

Уговорена рачунарска опрема испоручена је по Отпремници број 35-01/2010 од 27.01.2010. године, Отпремници број 14-02/2010 од 04.02.2010. године и Отпремници број 29-02/2010 од 17.02.2010. године, а евидентирана у књиговодственој евиденцији основних средстава под 31.12.2009. године (допис 08 број 030-03-22-1/2009 од 17.02.2010. године Управи за заједничке послове републичких органа).

Утврђено је да се евиденција рачунарске опреме (лаптоп) води личним задужењем запосленог лица које је користи (реверсом).

Услуга је планирана у Плану јавних набавки под редним бројевима 16.2 и 16.3.

## **б) Конто 512933 - Механичка опрема**

**Тестирана је набавка механичке опреме у износу од 1.149 хиљада динара, по уговору о купопродаји са „Digitron ist“ доо Београд.**

Министарство финансија је дана 10.12.2009. године закључило Уговор о купопродаји дигиталног колор копир апарата за потребе штампарије Министарства финансија 08 број 404-02-119/2009 са „Digitron ist“ доо Београд .

Предмет овог Уговора је купопродаја дигиталног колор копир апарата за потребе Министарства финансија.

Укупна уговорена цена са ПДВ-ом износи 1.149 хиљада динара.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности.

Услуга је планирана у Плану јавних набавки под редним бројем 16.6.

„Digitron ist“ доо Београд је дана 10.12.2009. године испоручио уговорену опрему (дигитални колор ласер МПУ А3) по Рачуну-Отпремници број 3060.

**Исплата за ове намене извршена је дана 14.12.2009. године у износу од 1.149 хиљада динара.**

Набављена опрема је евидентирана у књиговодственој евиденцији основних средстава Министарства (допис 08 број 404-02-148/2009 од 17.12.2009. године Управи за заједничке послове републичких органа).

#### **5.4. Издаци за набавку финансијске имовине**

Министарству финансија су Законом о буџету РС за 2009. годину опредељена средства за издатке за набавку финансијске имовине у износу од 417.000 хиљада динара.

Извршени издаци за набавку финансијске имовине износили су 147.664 хиљада динара, што је 35,41% планираног износа.

Из оствареног вишка прихода Министарство је извршило финансирање програма субвенција стамбених кредита у укупном износу од 132.791 хиљада динара и измиривање обавеза за чланску уплату у капитал Европске банке за обнову и развој у износу од 14.873 хиљада динара.

##### **5.4.1. Набавка домаће финансијске имовине – konto 621000**

Министарство финансија извршило је издатке за набавку домаће финансијске имовине у износу од 132.791 хиљада динара, што је за 267.209 хиљада динара мање него што је планирано буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5410) konto 621000 набавка домаће финансијске имовине и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

**Тестирани су издаци у износу од 75.593 хиљада динара (56,93% укупних издатака за набавку домаће финансијске имовине Министарства) за програме дугорочног стамбеног кредитирања код функције 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту.**

У оквиру синтетичког konta 621000 за тестирање је одабран konto 621611-кредити физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 132.791 хиљада динара.

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>63</sup>, а на основу Програма дугорочног стамбеног кредитирања за период јануар-децембар 2009. године, предвиђена су средства за субвенције Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита у укупном износу од 500.000 хиљада динара. Средства у износу од 150.000 хиљада динара

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“ број 120/08



намењена су за субвенционирање станова војним лицима и коришћена су у складу са Посебним програмом Владе, а средства у износу од 350.000 хиљада динара коришћена су у складу са Програмом дугорочног стамбеног кредитирања за 2009. годину.

**а) Програм дугорочног стамбеног кредитирања за период јануар-децембар 2009. године**

Средства за ове намене реализована су по Програму дугорочног стамбеног кредитирања за период јануар-децембар 2009. године који је донела Влада на седници одржаној 13. фебруара 2009. године Закључком 05 Број 420-632/2009. У тачки 2 овог Закључка Влада је усвојила Нацрт Уговора о регулисању међусобних односа у пословима стамбеног кредитирања становништва уз коришћење средстава из буџета Републике Србије. Уговорне стране поменутог Уговора су Република Србија, коју заступа Министар финансија, који је у име Владе као заступник Републике Србије потписао овај Уговор и Национална корпорација за осигурање стамбених кредита.

Предмет овог Уговора је регулисање међусобних односа између уговорних страна у вези са одобравањем дугорочних стамбених кредита намењених држављанима Србије са пребивалиштем на територији Републике Србије из буџета Републике Србије и средстава која самостално обезбеђује корисник кредита, у укупној висини од 25% од купопродајне цене некретнине, односно траженог износа кредита и Банка у висини од 75% од купопродајне цене некретнине, односно траженог износа кредита.

Овим Уговором дефинисано је да целокупно администрирање кредита врши Банка, као и комплетну књиговодствену евиденцију о одобреним кредитима и након намирења потраживања које Банка има према кориснику кредита а све до тренутка намирења потраживања Републике Србије у целости. Чланом 8. Уговора дефинисано је да Банка најкасније до 15. у месецу пошаље Националној корпорацији и Министарству у писменој форми извештај за претходни месец са информацијама о редовности отплате свих осигураних кредита.

**б) Програм дугорочног стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије за 2009. годину**

Влада Републике Србије је 13. марта 2009. године Закључком 05 Број 420-1442/2009 прихватила Програм дугорочног стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије за 2009. годину. Овим Закључком Влада је усвојила и Нацрт Уговора о регулисању међусобних односа у пословима стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије уз коришћење средстава из буџета Републике Србије. Уговорне стране поменутог Уговора су Република Србија, коју заступа Министар финансија, који у име Владе као заступник Републике Србије потписује овај Уговор и Национална корпорација за осигурање стамбених кредита.

Предмет Уговора је регулисање међусобних односа између уговорних страна у вези са одобравањем дугорочних стамбених кредита намењених професионалним војним лицима Војске Србије, који су држављани Републике Србије, са пребивалиштем на територији Републике Србије из буџета Републике Србије у укупној висини од 14% до 25% од купопродајне цене некретнине, односно траженог износа кредита из средстава Банке у висини која представља разлику од купопродајне цене некретнине, односно

траженог износа кредита и средстава која су појединачном кориснику кредита одобрена из буџета Републике Србије у виду дугорочног стамбеног кредита.

Овим Уговором дефинисано је да ће целокупно администрирање кредита вршити Банка.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>64</sup> извршено је смањење износа средстава намењених субвенционисању стамбених кредита. Укупан износ намењен за субвенције стамбених кредита преко Националне корпорације за осигурање стамбених кредита је 400.000 хиљада динара од чега је износ од 150.000 хиљада динара намењен за субвенционисање стамбених кредита војним лицима.

Како је дошло до смањења износа средстава намењених субвенционисању стамбених кредита, Влада Републике Србије је 28. маја 2009. године донала Закључак 05 Број:420-632/2009-3 којим је прихватила измену Програма дугорочног стамбеног кредитирања за период јануар-децембар 2009. године и Закључак 05 Број 420-1442/2009-2 којим је усвојен Програм о измени Програма дугорочног стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије за 2009. годину.

**Тестиране су исплате за Програм субвенција стамбених кредита од 02.02.2009. године у износу од 38.539 хиљада динара, 10.04.2009. године у износу од 28.798 хиљада динара и 03.07.2009. године у износу од 8.256 хиљада динара, у укупном износу од 75.593 хиљада динара.**

На основу одлуке Банке о формалној испуњености услова за добијање средстава из буџета Републике Србије, Министар финансија, заступник за Републику Србију, закључио је уговоре са корисницима субвенционисаних стамбених кредита.

Уговором су у оквиру услова одобравања кредита дефинисни камата и рок отплате. Корисник кредита је дужан да кредит отплаћује у 60 месечних анuitета, у складу са достављеним анuitетним планом, уз грејс период од 180 месеци. На износ средстава из Уговора, корисник кредита је дужан да плаћа камату у висини од 0,1% на годишњем нивоу, фиксну за цео период отплате кредита уз примену конформне методе. Обрачунату камату корисник кредита плаћа кроз месечне анuitете отплате у динарској противвредности, по средњем курсу Банке за девизе, важећем на дан уплате. У случају да корисник кредита не измири своје обавезе према Републици Србији о року доспелости, на све доспеле а неизмирене износе дужан је да плати затезну камату, у складу са законом.

Национална корпорација за осигурање стамбених кредита доставља Министарству финансија Обрачун збирне исплате на дан за Програм субвенција стамбених кредита. Обрачун збирне исплате садржи преглед корисника кредита по пословним банкама, учешће државе изражено у еврима, курс евра на дан достављања захтева за исплату и укупну динарску противвредност за исплату по кориснику.

На основу достављеног Обрачуна збирне исплате од Националне корпорације, Министарство финансија вршило је пренос средстава корисницима кредита на наменске рачуне код пословних банака.

**Увидом у картице помоћне књиге за економску класификацију 621611-кредити физичким лицима у земљи за потребе становања утврђено је да су уплате на име отплате месечних анuitета (главни дуг и камата) стамбених кредита у износу од 24.668 хиљада динара евидентирание умањењем (сторно) датих кредита физичким**

---

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“ број 31/09



лицима у земљи за потребе становања уместо као примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи.

Утврђено је да су примања од отплата месечних анuitета кредита физичких лица за потребе становања евидентирана умањењем (сторно) издатака за кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 621600), уместо да су евидентирана у корист примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 921600), чиме су потцењени издаци за кредите физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 24.668 хиљада динара и примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи за исти износ.

#### **5.4.2. Учешће капитала у међународним финансијским институцијама - конто 622711**

Министарство финансија извршило је издатке за учешће капитала у међународним финансијским институцијама у износу од 14.873 хиљада динара, што је за 2.127 хиљада динара мање него што је планирано буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5420) конто 622000 набавка стране финансијске имовине и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

**Тестирани су издаци за чланске уплате у капитал Европске Банке за обнову и развој (ЕБРД) у износу од 14.873 хиљада динара, што чини 100% исказаног износа на конту 622711 - учешће капитала у међународним финансијским институцијама.**

На основу Решења 08 Број 404-02-00001/2009-2 од 09.06.2009. године у корист Европске Банке за обнову и развој (ЕБРД) извршена је уплата последње, осме рате обвезнице која је доспевала за наплату 15. јуна 2009. године у износу од 14.873 хиљада динара, са курсном разликом.

Исплата за ове намене извршена је у току 2008. године у укупном износу од 2.209.200 евра (182.970 хиљада динара), од тога за:

- 2005. годину	789.000 евра
- 2006. годину	631.200 евра
- 2007. годину	473.400 евра
- 2008. годину	315.600 евра

Наведене исплате нису исказане у евиденцији финансијске имовине, односно учешћа капитала у међународним финансијским институцијама.

**У поступку ревизије Министарство финансија је чланске уплате у капитал Европске Банке за обнову и развој (ЕБРД) извршене у 2008. години укњижило у евиденцију финансијске имовине Министарства.**

## 6. Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе

Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе (у даљем тексту: Буџетски фонд) образован је Одлуком о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе<sup>65</sup> дана 22.05.2009. године, као евиденциони конто у оквиру Главне књиге трезора, и то као индиректни корисник буџетских средстава у оквиру раздела 12-Министарство финансија, глава 12.10 Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе, функција 160-Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, извор финансирања 04-Сопствени приходи буџетских корисника.

Буџетски фонд образован је у циљу решавања проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе и у циљу спровођења Закона о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору<sup>66</sup>.

Тачком 3 Одлуке дефинисано је да се средства за рад Буџетског фонда обезбеђују из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања.

Средства Буџетског фонда намењена су за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, субвенције приватним предузећима, трансфере осталим нивоима власти, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, накнаде за социјалну заштиту из буџета и набавку домаће нефинансијске имовине а користиће се према посебном акту Владе.

Буџетски фонд образован је за период од 01. јуна 2009. године до 31. јануара 2010. године, а Фондом управља Министарство финансија.

Дана 02.10.2009. године донета је Одлука о допунама Одлуке о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе<sup>67</sup>.

Овом Одлуком допуњена је тачка 1 поменуте Одлуке тако што је, испред Извор финансирања 04-Сопствени приходи буџетских корисника, додато „01-Приходи из буџета“.

У тачки 3, у којој су дефинисана средства за рад Буџетског фонда, испред средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања, додато је „из апропријација обезбеђених у оквиру буџета за текућу годину“.

Буџетски фонд остварио је укупне приходе у 2009. години у износу од 6.854.641 хиљада динара, и то:

- из преусмерених апропријација у оквиру буџета у износу од 5.404.123 хиљаде динара (извор 01) и
- из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања (извор 04) у износу од 1.450.518 хиљада динара
- 

<sup>65</sup> „Службени гласник РС“ број 37/2009

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“ број 31/09

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“ број 81/2009

## **1. Средства обезбеђена у буџету, преусмеравањем апропријација**

Укупна средства опредељена у буџету преусмеравањем апропријација обезбеђена су:

- 1) Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину број 011-00-732/08-57 од 05. октобра 2009. године, у оквиру Раздела 12 – Министарство финансија, Глава 12.3 – Управа за трезор, Функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг у укупном износу од 60.000 хиљада динара:
  - умањењем апропријације економске класификације 611- отплата главнице домаћим кредиторима
- 2) Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину број 011-00-732/08-63 од 12. октобра 2009. године, у оквиру Раздела 12 – Министарство финансија, Глава 12.3 – Управа за трезор, Функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг у укупном износу од 1.029.000 хиљада динара:
  - умањењем апропријације економске класификације 441-отплата домаћих камата и 442-отплата страних камата
- 3) Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину број 011-00-732/08-105 од 11. новембра 2009. године, у оквиру Раздела 12 – Министарство финансија, Глава 12.3 – Управа за трезор, Функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг у укупном износу од 3.292.771 хиљада динара:
  - умањењем апропријације економске класификације 441-отплата домаћих камата, 442-отплата страних камата, 443-отплата камата по гаранцијама и 611-отплата главнице домаћим кредиторима
- 4) Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину број 011-00-732/08-105-1 од 15. децембра 2009. године, у оквиру Раздела 12 – Министарство финансија, Глава 12.3 – Управа за трезор, Функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг у укупном износу од 1.027.021 хиљада динара:
  - умањењем апропријације економске класификације 611-отплата главнице домаћим кредиторима

Износ извршених расхода Буџетског фонда на терет буџета (извор 01) износи 5.404.123 хиљада динара и односи се на субвенције јавним нефинансијским предузећима, конто 451000, у износу од 3.145.692 хиљада динара и накнаде за социјалну заштиту из буџета, конто 472000, у износу од 2.258.431 хиљада динара.

а) Субвенције јавним нефинансијским предузећима исплаћене су на име субвенција ЈАТ AIRWAYS-у у циљу превазилажења проблема и нормализације рада и односа са ЈАТ ТЕХНИКОМ доо у износу од 60.000 хиљада динара и на име субвенције ЈП Железнице Србије за исплату зарада запослених за септембар, октобар и новембар 2009. године у износу од 3.085.692 хиљада динара.

б) Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.258.431 хиљада динара исплаћене су за:

- накнаде за породилско одсуство 1.462.214 хиљада динара

- дечији додатак 786.402 хиљада динара
- родитељски додатак 9.815 хиљада динара

У наредној табели даје се Преглед исплаћених средстава из Извора 01 - Средства из буџета Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе:

Ред. број	Корисник средстава	Датум исплате	Апропријација	Износ у хиљадама динара
1	2	3	4	5
1	Jat Airways	05.10.2009.	451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	60.000
2	ЈП Железнице Србије	15.10.2009.	451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.029.000
		16.11.2009.		1.029.671
		17.12.2009.		1.027.021
3	Накнаде за породилско одсуство, дечији додатак и родитељски додатак	23.11.2009.	472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.431.525
		23.11.2009.		9.815
		23.11.2009.		29.073
		23.11.2009.		757.330
		25.11.2009.		30.405
		04.12.2009.		283
<b>4</b>	<b>Свега</b>			<b>5.404.123</b>

## **2. Средства од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања**

Средства за рад Буџетског фонда обезбеђена из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања износила су 1.450.518 хиљада динара.

Износ извршених расхода Буџетског фонда на терет ових средстава (извор 04) износи 1.149.359 хиљада динара и односи се на субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000, у износу од 818.067 хиљада, трансфере осталим нивоима власти - конто 463000, у износу од 246.730 хиљада динара и накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000, у износу од 84.562 хиљада динара.

Неискоришћена средства Буџетског фонда на дан 31.12.2009. године износила су 301.159 хиљада динара и пренета су у наредну буџетску годину.

### **2.1 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама**

Укупно исплаћена средства за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (818.067 хиљада динара) из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања односе се на исплате ЈП ПЕУ Ресавица на име субвенција за исплату зарада запослених.

Средства за ове намене исплаћена су у периоду од 04.09. 2009. године до 30.12.2009. године.

## 2.2 Трансфери осталим нивоима власти

а) Влада РС је Закључком 05 Број 401-4905/2009 од 29. јула 2009. године донела одлуку да се за реализацију Плана расељавања породица из насеља „Газела“ са пребивалиштем ван подручја града Београда обезбеде средства у укупном износу од 1.510 хиљада динара намењена за финансирање трошкова адаптације стамбених објеката породица и трошкове једнократних помоћи породицама, и то општинама:

- Бојник	1.034 хиљада динара
- Врање	282 хиљада динара
- Лесковац	100 хиљада динара
- Бујановац	94 хиљаде динара

б) Дана 17.09.2009. године из Буџетског фонда исплаћена је једнократна новчана помоћ социјално угроженим запосленима ШИК „КОПАОНИК“ АД Куршумлија и Модна конфекција „7. јули“ Куршумлија у укупном износу од 3.440 хиљада динара, и то:

- ШИК „КОПАОНИК“ АД Куршумлија	2.095 хиљада динара
- Модна конфекција „7. јули“ Куршумлија	1.345 хиљада динара

Средства опредељена овим корисницима исплаћена су преко општине Куршумлија.

в) Дана 12. новембра 2009. године Влада РС донела је Закључак 05 Број 401-7368/2009 о додели финансијске помоћи неразвијеним општинама у циљу превазилажења негативних последица смањеног обима прихода локалних самоуправа у укупном износу од 200.000 хиљада динара.

У наредној табели даје се преглед општина, примаоца помоћи:

Трансфери осталим нивоима власти-Једнократна помоћ  
неразвијеним општинама

у хиљадама динара

Ред.број	Назив општине			Износ
1	2	3	4	5
1	Александровац			3.162
2	Алексинач			6.901
3	Бабушница			2.475
4	Бела Паланка			1.873
5	Блаце			2.214
6	Богатић			3.647
7	Бојник			1.416
8	Босилеград			1.590
9	Бујановац			7.241
10	Варварин			2.099
11	Велика Плана			6.023
12	Владимирци			2.741
13	Владичин Хан			2.975

14	Власотинце			4.259
15	Гаџин Хан			1.752
16	Голубац			1.445
17	Дољевац			2.572
18	Жабари			1.564
19	Жагубица			2.029
20	Житорађа			1.601
21	Ивањица			5.479
22	Кнић			1.798
23	Књажевац			5.559
24	Коцељева			1.960
25	Крупањ			2.195
26	Куршумлија			3.130
27	Кучево			2.383
28	Лебане			3.084
29	Љиг			1.977
30	Љубовија			2.349
31	Мајданпек			4.666
32	Мали Зворник			2.599
33	Мало Црниће			1.551
34	Медвеђа			3.270
35	Мерошина			1.759
36	Мионица			2.994
37	Осечина			1.892
38	Петровац			5.078
39	Пожега			4.217
40	Прешево			4.913
41	Прибој			4.223
42	Пријепоље			5.359
43	Прокупље			6.836
44	Ражањ			1.359
45	Рача			1.678
46	Рековац			1.602
47	Сврљиг			2.230
48	Сјеница			3.318
	Смедеревска			
49	Паланка			7.014
50	Сурдулица			3.474
51	Топола			3.445
52	Трговиште			1.016
53	Трстеник			5.884
54	Тутин			3.217
55	Ћићевац			1.627
56	Црна Трава			737
57	АП Војводина			24.549

		Бела Црква	2.631	
	1	Жабалъ	4.132	
	2	Житиште	3.751	
	3	Ковачица	4.182	
	4	Нова Црња	1.970	
	5	Оџаци	5.231	
	6	Пландиште	2.652	
58	Укупно		24.549	200.000

г) Влада је на седници одржаној 13. новембра 2009. године донела Закључак 05 Број 401-7494/2009 о додели једнократне помоћи Граду Јагодина у циљу превазилажења негативних последица смањеног обима прихода у износу од 40.000 хиљада динара.

д) Дана 30. децембра 2009. године Влада је донела Закључак 05 Број 401-8801/2009 о пружању једнократне новчане помоћи у превазилажењу изузетно угроженог животног стандарда социјално угроженим запосленима у:

„Механизација“ Владичин Хан	135 хиљада динара
АД „Балкан-Брик“ Владичин Хан	945 хиљада динара
АД „Јужна Морава“ Владичин Хан	220 хиљада динара
АД „Ерозија“ Владичин Хан	160 хиљада динара
СПБРХ „Жубор“ Куршумлијска Бања	165 хиљада динара
АД „Дежева-Намештај“ Нови Пазар	155 хиљада динара
у укупном износу од 1.780 хиљада динара.	

### 2.3 Накнаде за социјалну заштиту

Укупно исплаћена средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета (84.562 хиљада динара) из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања односе се на исплате на име накнаде за социјалну заштиту социјално угроженим запосленима у следећим предузећима:

у хиљадама динара

Редни број	Корисник		Износ	Датум уплате
1	2	3	4	5
1	АД ГИК "1. Мај" Лапово		1.280	30.07.2009.
2	"Застава Електро" Рача		1.520	30.07.2009.
3	ТК "Рашка Холдинг" АД Нови Пазар		48.902	04.08.2009.
4	Средства за расељавање породица из насеља "Газела" (I фаза)	Бојник	3.400	26.08.2009.
5		Врање	2.340	26.08.2009.
6		Лесковац	1.800	26.08.2009.
7		Лебане	740	26.08.2009.
8		Ковин	360	26.08.2009.



9		Мерошина	320	26.08.2009.
10		Сурдулица	100	26.08.2009.
11		Прокупље	200	26.08.2009.
12		<b>Укупно</b>	<b>9.260</b>	
13	"Нитекс" ДОО Ниш		3.635	17.09.2009.
14	"Грађевинар" АД Ниш		3.145	17.09.2009.
15	"Топола Ливар" АД Топола		1.115	30.12.2009.
16	"Мачкатица" АД Сурдулица		805	30.12.2009.
17	ППТ "Фуд" АД Брус		1.795	30.12.2009.
18	"Седишта" АД Прибој		540	30.12.2009.
19	"Застава аутоделови" ДП рашка		230	30.12.2009.
20	АД "Будимка" Пожега		405	30.12.2009.
21	ХК "Санџак Транс" Нови Пазар		575	30.12.2009.
22	ДОО "Синђелић Сапутник" Ниш		125	30.12.2009.
23	"Шумадија" ДП Крагујевац		550	30.12.2009.
24	"Јастребац" АД Ниш		1.370	30.12.2009.
25	ДП "Градитељ" АД Ивањица		1.355	30.12.2009.
26	АД "Ливница" Раља		270	30.12.2009.
27	ВУ "Глутић" Београд		225	30.12.2009.
28	"Металац" АД Ивањица		540	30.12.2009.
29	ДОО "Врело Прохорово" ПО Бујановачка Бања		115	30.12.2009.
30	АД "Истра Метал" Нови Пазар"		280	30.12.2009.
31	ДП "Вук Караџић" Ниш		630	30.12.2009.
32	ХК "Војин Поповић" Нови Пазар		2.065	30.12.2009.
33	ДП "Милан Топлица" Туларе		615	30.12.2009.
34	"Братство" Суботица		1.640	30.12.2009.
35	АД "Рашка" Трикотажа Нови Пазар		1.575	31.12.2009.
36	<b>Свега</b>		<b>84.562</b>	

**Утврђено је:**

1) Влада је донела Одлуку о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе и Одлуку о допунама Одлуке о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе<sup>68</sup>, којима је дефинисано да се Буџетски фонд образује као евиденциони konto у оквиру Главне књиге трезора, и то као индиректни корисник буџетских средстава у

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“ број 37/2009 и 81/2009



оквиру раздела 12-Министарство финансија, глава 12.10 Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе, функција 160-Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту.

У Закону о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину остварена и извршена средства овог Фонда исказана су као глава 60а – Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе, функција 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.

Министарство финансија поступило је у складу са Одлуком о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе и образовало евиденциони конто у оквиру Главне књиге трезора и то као индиректни корисник буџетских средстава, и то као глава 60 а, а не глава 12.10 у оквиру раздела Министарства финансија, како је предвиђено Одлуком о његовом образовању, из техничких разлога везаних за функционисање сталног система трезора, с обзиром да се наведени буџетски фонд у Извршење буџета учитавао након већ учитаног Закона о буџету за 2009. годину.

2) Влада РС је дана 02.10.2009. године донела Одлуку о допунама Одлуке о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе<sup>69</sup>, која је ступила на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику РС“ (03.10.2009. године). Одлуком је дефинисано да се средства за рад Буџетског фонда обезбеђују и из апропријација обезбеђених у оквиру буџета за текућу годину.

У моменту доношења Одлуке о допунама Одлуке о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе Законом о буџету РС за 2009. годину нису обезбеђене апропријације за финансирање овог Буџетског фонда.

3) Начин финансирања промена у обиму пословања или овлашћења корисника буџетских средстава, и финансирање оснивања новог корисника буџетских средстава прописан је чланом 61. став 1, 2 и 3. Закона о буџетском систему<sup>70</sup> и то:

-у случају да се у току године обим пословања или овлашћења директног, односно његовог индиректног корисника буџетских средстава промени, износ апропријација издвојених за активности тог корисника повећаће се, односно смањити (став 1)

-ако се обим пословања или овлашћења директног, односно његовог индиректног корисника буџетских средстава из става 1 овог члана повећа, средства ће се обезбедити из текуће буџетске резерве (став 2)

-у случају оснивања новог директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, средства за његово пословање или овлашћења обезбеђују се из текуће буџетске резерве (став 3).

У члану 61. став 6. Закона о буџетском систему прописано је да одлуку о промени у апропријацијама из споменутих ставова овог члана и о коришћењу средстава текуће буџетске резерве доноси Влада, односно надлежни извршни орган локалне власти.

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“ број 81/2009

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

Средства Буџетског фонда, извор 01 - Приходи из буџета, обезбеђена су Решењем о преусмеравању (смањењем) апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину:

- 611-отплата главнице домаћим кредиторима	4.074.119 хиљада динара
- 441- отплата домаћих камата	300.000 хиљада динара
- 442-отплата страних камата	766.515 хиљада динара
- 443-отплата камата по гаранцијама	268.158 хиљада динара

у укупном износу од 5.408.792 хиљада динара, у периоду од 05. октобра до 15. децембра 2009. године.

Министарство финансија донело је Решења о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину, којима је вршено умањење 5% апропријација економске класификације 611 - Издаци за отплату главнице домаћим кредиторима а у корист апропријације 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 4.074.119 хиљада динара, што није у складу са чланом 61. став 7. Закона о буџетском систему<sup>71</sup>, у коме је прописано да директни корисник буџетских средстава, уз одобрење министра, односно локалног органа управе надлежног за финансије, може извршити преусмеравање апропријације одобрене на име одређеног расхода у износу до 5% вредности апропријације за расход чији се износ умањује.

---

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

## **V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 24.03.2010. године и на исти Министарство није имало примедбе.

2. Секретар Министарства финансија је одредио овлашћена лица за контакт.

3. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину достављен је субјекту ревизије 07.10.2010. године

4. Министарство финансија је 22.10.2010. године доставило Приговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину Пов. Број: 400-249/2010-01 од 06. октобра 2010. године

5. Одржан је један расчишћавајући састанак са представницима Министарства финансија, 01.11.2010. године, у просторијама Министарства финансија, улица Кнеза Милоша 20

6. Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину достављен је субјекту ревизије 05.11.2010. године

7. Министарство је 19.11.2010. године доставило Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину Пов. Број: 400-249/2010-03 од 5. новембра 2010. године.

8. Одговор на Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину са закључцима, број:06-1852/2010-02, који је Савет Државне ревизорске институције донео 13.12.2010.године, достављен је субјекту ревизије.

## **VI ПРЕПОРУКЕ**

1) Препоручује се Министарству да при попису основних средстава изврши разграничење средстава која нису нађена на попису (мањка) и средства која се расходују због техничке застарелости, утврди начин надокнаде мањка као и начин ликвидације расходованих основних средстава у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (тачка 3.1.5)

2) Препоручује се Министарству финансија да изврши усаглашавање података у обрасцима Годишњег финансијског извештаја (Образац 1 – Биланс стања) са подацима из помоћне књиговодствене евиденције (тачка 4.4)

3) Препоручује се Министарству финансија да трошкове коришћења мобилних телефона за службене потребе на службеном путовању у иностранству, извршава са апропријације 422-Трошкови путовања (Тачка 5.2.3)

4) Препоручује се Министарству финансија да изменом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ближе уреди стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и садржај аналитичког конта 416130 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, односно субаналитичких конта 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора и 416132 – Накнаде члановима комисија.

5) Препоручује се Министарству финансија да уреди књиговодствену евиденцију за бонове за гориво у благајни бензинских бонова и аконтације бонова код возача, у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Тачка 5.2.6).

6) Препоручује се Министарству финансија да покрене поступак измена и допуна Закона о буџетском систему у циљу правилне примене правних института – јавни расходи и издаци државе, из члана 2. став 1. тачка 20) и 21) Закона о буџетском систему.



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА  
- УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР  
ЗА 2009. ГОДИНУ**

**Број: 400-567/2010-03  
Београд, 15. децембар 2010. године**

САДРЖАЈ

	Страна
<b>I УВОД</b> .....	4
<b>1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	4
1.1. Правни основ .....	4
1.2. Предмет ревизије .....	4
1.3. Циљ ревизије .....	4
1.4. Поступак ревизије .....	4
1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	5
1.6. Одговорност ревизора .....	5
<b>II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ</b> .....	6
<b>III МИШЉЕЊЕ</b> .....	7
<b>2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	8
2.1. Делокруг субјекта ревизије .....	8
2.2. Одговорна лица субјекта ревизије .....	8
2.3. Организација субјекта ревизије.....	9
<b>IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	11
<b>3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	11
3.1. Рачуноводствени систем .....	13
3.1.1. Интерни општи акт .....	13
3.1.2. Основа за вођење буџетског рачуноводства .....	13
3.1.3. Врсте помоћних књига и евиденција.....	14
3.1.4. Годишњи извештај.....	14
3.1.5. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године.....	15
3.2. Систем интерних контрола .....	19
3.3. Интерна ревизија.....	21
<b>4. Биланс стања – Образац 1</b> .....	22
4.1. Провера почетног стања.....	23
4.2. Нефинансијска имовина.....	24
4.3. Финансијска имовина.....	26
4.4. Утврђивање резултата пословања.....	27
<b>5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5</b> .....	28
<b>5.1. Текући приходи</b> .....	33
5.1.1. Приходи од продаје добара и услуга.....	33
<b>5.2. Текући расходи</b> .....	34
5.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених.....	38
5.2.2. Накнаде трошкова за запослене .....	41
5.2.3. Награде запосленима и остали посебни расходи.....	43

5.2.4.	Стални трошкови.....	44
5.2.5.	Трошкови путовања.....	46
5.2.6.	Услуге по уговору.....	47
5.2.7.	Текуће поправке и одржавање.....	52
5.2.8.	Материјал.....	54
<b>5.3.</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину.....</b>	<b>58</b>
5.3.1.	Машине и опрема.....	58
5.3.2.	Нематеријална имовина.....	64
<b>5.4</b>	<b>Трансакције везане за јавни дуг.....</b>	<b>65</b>
5.4.1.	Директне обавезе – унутрашњи и спољни дуг.....	71
5.4.1.1.	Отплата унутрашњег дуга.....	71
5.4.1.1.1	Државни записи Републике Србије - краткорочне државне хартије од вредности.....	73
5.4.1.1.2	Дуг према Народној банци Србије-дугорочне обвезнице Републике Србије по основу дуга према Народној банци Србије.....	74
5.4.1.1.3.	Преузете обавезе по основу неисплаћених пензија.....	74
5.4.1.1.4.	Стара девизна штедња.....	75
5.4.1.1.5.	Зајам за привредни развој.....	75
5.4.1.1.6.	Кредити пословних банака.....	75
5.4.1.2.	Отплата спољног дуга.....	78
5.4.1.2.1	Међународна банка за обнову и развој – ИБРД.....	82
5.4.1.2.2	Репрограмирани дуг према Париском клубу поверилаца.....	82
5.4.1.2.3	Дуг према Европској Унији за макроекономску помоћ.....	82
5.4.1.2.4	Међународно удружење за развој – ИДА.....	83
5.4.1.2.5	Дуг према Лондонском клубу поверилаца.....	83
5.4.1.2.6	Кредит Владе Швајцарске.....	83
5.4.1.2.7	Европска Инвестициона Банка – ЕИБ.....	84
5.4.1.2.8	Развојна банка Савета Европе – СЕВ .....	84
5.4.1.2.9	Кредит Владе Републике Италије.....	84
5.4.1.2.10	Немачка Банка за развој – KFW .....	85
5.4.1.2.11	Обавезе према Eksim Bank of China.....	85
5.4.1.2.12	Обавезе према Eksim Bank of China.....	85
5.4.1.2.13	Остали страни кредитори .....	85
5.4.2.	Индиректне обавезе – спољни дуг.....	85
<b>IV</b>	<b>ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА .....</b>	<b>87</b>
<b>V</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>88</b>

## **I УВОД**

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Управе за трезор, Министарства финансија за 2009. годину који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Нисмо вршили ревизију, нити смо издали било какве извештаје о годишњим извештајима Управе за трезор, Министарства финансија за године које су претходиле години која је предмет ове ревизије.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Управе за трезор, Министарства финансија ул. Поп Лукина 7-9, уз присуство овлашћеног лица Управе за трезор.

### **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ**

#### **1.1. Правни основ**

На основу члана 5. став 1. тачка 1) Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године, Планом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину од 19.03.2010. године и Међународним стандардима ревизије ИФАК, извршена је ревизија финансијских извештаја Управе за трезор, Министарства финансија за 2009. годину.

#### **1.2. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета, и ревизија правилности пословања сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-567/2010-03 од 05.07.2010. године, Државне ревизорске институције.

#### **1.3. Циљ ревизије**

Циљ ревизије је изражавање мишљења о истинитости и веродостојности финансијских извештаја на основу прикупљених адекватних доказа, као и доказа довољних за изјашњење о значајним чињеницама које се односе на правилност односно законитост рада одговорних лица код субјекта ревизије.

#### **1.4. Поступак ревизије**

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – **INTOSAI**) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – **ISSAI**). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009 годину и Годишњег финансијског извештаја Министарства, коришћени су Међународни стандарди



ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>1</sup>.

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

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

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

### **1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

У складу са Законом о буџетском систему министар је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњег финансијског извештаја, напред описаних, министар је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

### **1.6. Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2009. годину на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства, за 2009. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 46/06

## **II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ**

1. Као што је објашњено у тачки 5. Извештај о извршењу буџета-Образац 5, подтачка 5.2.6 - Услуге по уговору, Управа за трезор извршила је плаћање услуга за одржавање апликативног софтвера у износу од 3.311 хиљада динара, по уговору који није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

2. Као што је објашњено у тачки 5. Извештај о извршењу буџета-Образац 5, подтачка 5.2.8 – Материјал, Управа за трезор је преузела обавезе и извршила плаћање набавке бонова за гориво у износу од 6.779 хиљада динара без писаног уговора и без спроведеног поступка у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

3. Као што је објашњено у тачки 5. Извештај о извршењу буџета-Образац 5, подтачка 5.3.1 - Машине и опрема, Управа за трезор извршила је набавку опреме и пружање услуга за уређење систем сале по основном уговору број 404-603-12/08-001 од 05.09.2008. године, са економске класификације 512000 – Машине и опрема а набавку додатних радова на уређењу систем сале рачунарског центра по уговору број 404-592-9/09-001 са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо са економске класификације 512000 – Машине и опрема. На овај начин, прецењени су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 3.036 хиљада динара, а потцењени издаци за машине и опрему.

4. Као што је објашњено у тачки 5. Извештај о извршењу буџета-Образац 5, подтачка 5.3.1 - Машине и опрема, Управа за трезор преузела је и извршила обавезе расхода за канцеларијски материјал (1.530 тонера и 100 комада другог потрошног материјала) у износу од 14.186 хиљада динара без спроведеног поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

5. Као што је објашњено у тачки 5. Извештај о извршењу буџета-Образац 5, подтачка 5.4.1.1.6 Кредити пословних банака:

- Обавезе за накнаду за уговарање посла и накнаду за обраду захтева по уговорима о кредиту са пословним банкама у укупном износу од 56.539 хиљада динара извршене су пребијањем (компензацијом) са кредитом а да исте нису евидентиране преко консолидованог рачуна трезора.

- У књиговодственој евиденцији јавног дуга није евидентирана накнада за уговарање посла и накнада за обраду захтева у укупном износу од 56.539 хиљада динара на терет конта 444000 - Пратећи трошкови задуживања а примања од задуживања исказана су умањена за износ накнаде за уговарање посла и накнаде за обраду захтева.

На овај начин потцењени су пратећи трошкови задуживања за износ од 56.539 хиљада динара и примања од задуживања од пословних банака у земљи за исти износ, па самим тим потцењен је буџетски дефицит исказан у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину за износ од 56.539 хиљада динара.

### **Ш МИШЉЕЊЕ**

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у поглављу II, напред, Финансијски извештај Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.**

**По нашем мишљењу осим за чињенице наведене у претходном поглављу – II, напред, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима су, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.**

У Београду, 15.12.2010. године

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

## **2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ**

Законом о буџетском систему<sup>2</sup> основана је Управа за трезор, као орган управе у саставу Министарства финансија, уређена њена надлежност и организација и утврђена обавеза оснивања трезора локалних власти. Матични број Управе је 07001410, ПИБ 103964453, а седиште Управе је у Београду, адреса Поп Лукина 7-9.

### **2.1. Делокруг субјекта ревизије**

Управа за трезор је орган управе у саставу Министарства финансија, а основана је 01. августа 2005. године. Управа обавља следеће послове: финансијско планирање, управљање готовинским средствима Републике; контролу расхода; буџетско рачуноводство и извештавање; успостављање финансијског информационог система и управљање тим системом; послове у вези јавних плаћања који обухватају вођење евиденција и обављање послова у оквиру система консолидованог рачуна трезора, централизовану обраду личних примања запослених у државној управи. Поред наведених послова Управа за трезор обавља и одређене послове за потребе државних органа који се односе на: успостављање, вођење и администрирање Регистра пољопривредних газдинстава, праћење извршења расхода и издатака буџета територијалне аутономије и локалне самоуправе по принципу главне књиге трезора и сачињавање извештаја о извршењу тих расхода и издатака на готовинској основи, распоред јавних прихода, рефакцију плаћене акцизе на дизел гориво, праћење остваривања програма мера за подстицање пољопривредне производње и одобравање краткорочних кредита и вршење распореда средстава остварених продајом капитала у поступку приватизације, повраћај више или погрешно уплаћених јавних прихода од стране носилаца платног промета.

Управа наплаћује накнаду за услуге платног промета преко подрачуна консолидованог рачуна буџета Републике, буџета локалне власти и организација обавезног социјалног осигурања, затим за друге финансијске услуге и за обављање других послова по посебним захтевима корисника буџетских средстава, као и по захтевима физичких лица, по тарифи коју утврђује Влада, на предлог министра надлежног за послове финансија.

### **2.2. Одговорна лица субјекта ревизије**

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 50. Закона о буџетском систему<sup>3</sup> до 25. јула 2009. године и чланом 71. Закона о буџетском систему<sup>4</sup> од 25. јула 2009. године. Чланом 95. Закона о буџетском систему<sup>5</sup> прописано је да Управом за трезор руководи директор кога поставља Влада на предлог министра. Законом о државној управи прописано је: да директор органа управе у саставу министарства за свој рад одговара министру (члан 30. став 1); да Директора поставља Влада на пет година, на предлог министра (члан 30. став 3); да је министар одговоран

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2002...85/2006 и „Службени гласник РС“, број 54/2009

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005 - др. закона, 62/2006- др. закона, 63/2006 – испр. др. закона и 85/2006

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/2009

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/09

Влади и Народној скупштини за рад министарства и стање у свим областима из делокруга министарства (члан 23. став 3).

Решењем о постављењу директора Управе за трезор у Министарству финансија 24 број: 119-3590/2007 од 21. јуна 2007. године, Влада је поставила Ивана Маричића за директора Управе за трезор. Функцију директора Управе за трезор Иван Маричић обављао је до 24.09.2009. године (Решење о разрешењу директора Управе за трезор у Министарству финансија 24 број: 119-5979/2009 од 24. септембра 2009. године).

Решењем Владе о постављењу директора Управе за трезор у Министарству финансија 24 број: 119-5980/2009 од 24. септембра 2009. године директор Управе за трезор је Светлана Љубичић од 24. септембра 2009. године.

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 51. Закона о буџетском систему<sup>6</sup> и чланом 72. Закона о буџетском систему<sup>7</sup>.

### **2.3. Организација субјекта ревизије**

На основу члана 43. став 2. Закона о државној управи<sup>8</sup>, члана 46. Закона о државним службеницима<sup>9</sup>, члана 4. став 2. Уредбе о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе<sup>10</sup>, члана 4. став 2. Уредбе о разврставању радних места и мерилима за опис радних места државних службеника<sup>11</sup>, члана 3. став 2. Уредбе о разврставању радних места намештеника<sup>12</sup>, и члана 4 став 2 Уредбе о управним окрузима<sup>13</sup>, министар финансија је донео акт Унутрашње уређење и систематизација радних места у Управи за трезор, Министарства финансија 08 Број:110-00-131/1-2006 од 30.06.2006. године. Влада је након тога дала сагласност на Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија, 08 Број:112-01-1/230-2007 од 29. августа 2007.године. Овим правилницима је уређена унутрашња организација и систематизација радних места у Управи.

Правилником се одређују унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос унутрашњих јединица Управе за трезор. Послови Управе за трезор организовани су на територијалном принципу у унутрашњим јединицама у седишту Управе и ван седишта. Седиште Управе је у Београду. Унутрашња јединица Управе у седишту организује се као Централа Београд. Унутрашње јединице Управе ван седишта организују се као филијале и експозитуре у саставу филијале. Образовано је 34 филијале и 111 експозитура. Управом и филијалама руководе директори, а експозитурама шефови.

---

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др.закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр.др.закона и 85/2006

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 79/09

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05-исправка, 83/05-исправка, 64/07, 67/07-исправка

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 81/07-пречишћен текст

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 117/05

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 5/06

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 15/06

У оквиру Централе Београд формиране су: основне унутрашње јединице – сектори, уже унутрашње јединице у саставу сектора или изван њиховог састава-одељење, одсек и група.

У Сектору за информационе технологије као уже унутрашње јединице формиране су: Рачунски центар и Центар за сигурност информација и Пројектни центар.

У оквиру филијале формиране су уже унутрашње јединице-одељење и одсек.

Централа Београд обухвата следеће унутрашње јединице: Сектор за припрему буџета: Одељење буџета, Група за буџетски систем и Група за јавне приходе и финансирање локалних власти; Сектор за извршење буџета: Одсек за финансијско планирање, Одељење за управљање готовинским средствима Републике, Група за девизно пословање; Сектор за централну хармонизацију интерне финансијске контроле у јавном сектору: Одељење за стандарде интерне финансијске контроле и обезбеђење квалитета извршења буџетских средстава, Одсек за обуку кадрова за интерну финансијску контролу, Одељење за контролу квалитета и праћење процеса контроле; Сектор за управљање јавним дугом са а) Одељењем за управљање унутрашњим дугом: Групом за хартије од вредности, Групом за кредитне односе Републике, Групом за извештавање о унутрашњем дугу и б) Одељењем за управљање спољним дугом: Групом за директно задужење Републике, Групом за гаранције Републике, Групом за извештавање о спољном дугу; Сектор за јавна предузећа и државну помоћ: Одељење за праћење и контролу јавних предузећа, Одељење за државну помоћ; Сектор за буџетско рачуноводство и извештавање: Одељење за рачуноводствене послове, Одсек за финансијско извештавање, Група за методологију буџетског рачуноводства; Сектор за обраду личних примања: Одељење за обраду личних примања, Одсек за извештавање о личним примањима, Група за систем финансирања плата; Сектор за јавна плаћања и регистре: Одељење за извршавање јавних плаћања, Одсек за извршавање принудне наплате, Одељење за систем рачуна и регистре, Одељење за Регистар пољопривредних газдинстава, Одељење за фискалну статистику; Сектор за информационе технологије: Одељење за развој и примену програмских система, Одсек за програмску подршку, Одељење за техничку и системску подршку (група за надзор, управљање и заштиту мреже и група за техничку подршку корисницима), Рачунарски центар, Пројектни центар, Центар за сигурност информација; Сектор за нормативне и правне послове и контролу пословних процедура: Одељење за нормативне и правне послове, Одељење за контролу пословних процедура; Сектор за финансирање и рачуноводство: Одељење за финансирање, Одељење за рачуноводство; Сектор за људске и материјалне ресурсе: Одељење за људске ресурсе, Одељење за материјалне ресурсе, Одсек за јавне набавке; Одељење за стручно - оперативне послове директора.

Правилником о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија, на који је Влада дала сагласност 01. новембра 2007. године, Закључком 05 Број:110-7266/2007 од 01. новембра 2007. године у члану 2. у делу Б утврђен је број систематизованих радних места по звањима и броју извршилаца за свако радно место у Управи за трезор, Централа Београд, као и називи радних места, описи послова радних места, звања односно врста радних места, потребан број државних службеника, односно намештеника и услови за запослење на сваком радном месту.

## **IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ**

### **3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ**

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему<sup>14</sup>, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>15</sup>, Плана ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Учешће укупних расхода и издатака корисника буџетских средстава у буџету Републике Србије;

2. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину;

3. Учешће укупних сопствених прихода корисника буџетских средстава у укупним сопственим приходима буџета Републике Србије;

4. Учешће одређених група расхода корисника буџетских средстава у укупним расходима исте групе расхода буџета Републике Србије

5. Апсолутни износи расхода и издатака, већи од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, на бази провере узорака којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање Управе за трезор утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>16</sup> у оквиру раздела 12 - Министарство финансија, Глава 12.3 – Управа за трезор.

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 5/2004 и 14/2008-исправка

<sup>16</sup> "Службени гласник РС" број 120/08, 31/09 и 111/09



**Министарство финансија**

**Управа за трезор**

**Учешће тестираних расхода и издатака у укупним расходима и издацима Управе за трезор**

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	План - Закон о буџету РС за 2009. годину	Укупно исказани расходи и издаци	Разлика планирано-остварено 3-4	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода / издатка у укупним расходима и издацима Управе за трезор (6/Σ4*100)
1	2	3	4	5	6	7
1	411000	1.647.794	765.300	882.494	130.121	0,08
2	412000	293.479	136.958	156.521	0	0,00
3	413000	7.770	6.190	1.580	0	0,00
4	414000	24.127	94.831	(70.704)	0	0,00
5	415000	52.157	31.619	20.538	1.995	0,00
6	416000	749.895	39.073	710.822	39.073	0,02
7	421000	812.382	561.527	250.855	16.043	0,01
8	422000	22.956	11.325	11.631	617	0,00
9	423000	122.892	83.228	39.664	13.945	0,01
10	425000	105.956	53.190	52.766	15.450	0,01
11	426000	117.966	96.416	21.550	55.785	0,03
12	441000	6.727.248	5.238.074	1.489.174	5.238.074	3,15
13	442000	17.903.049	12.076.390	5.826.659	12.076.390	7,26
14	443000	5.363.163	2.346.910	3.016.253	2.346.910	1,41
15	444000	488.325	414.313	74.012	414.313	0,25
16	482000	3.948	1.341	2.607	0	0,00
17	483000	2.515	681	1.834	0	0,00
18	512000	326.691	300.207	26.484	247.690	0,15
19	515000	128.578	52.888	75.690	44.329	0,03
20	611000	132.936.179	131.371.427	1.564.752	131.371.427	78,97
21	612000	8.957.912	8.875.944	81.968	8.875.944	5,34
22	613000	3.930.048	3.790.119	139.929	3.790.119	2,28
24	<b>Укупно</b>	<b>180.725.030</b>	<b>166.347.951</b>	<b>14.377.079</b>	<b>164.678.225</b>	<b>99,00</b>



### **3.1. Рачуноводствени систем**

Законом о буџетском систему прописано је да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Влада ближе уређује буџетско рачуноводство и начин вођења консолидованог рачуна трезора.

Министар надлежан за финансије уређује начин вођења буџетског рачуноводства и садржај и начин финансијског извештавања, начин припреме, састављања и подношења завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова Републике Србије и локалне власти.

#### **3.1.1. Интерни општи акт**

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

У поступку ревизије утврђено је да је Управа за трезор ближе уредила буџетско рачуноводство и помоћне књиговодствене евиденције Правилником о рачуноводству у Министарству финансија-Управи за трезор.

Правилником је уређен начин организовања рачуноводствених послова, интерне рачуноводствене контроле и лица одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, рачуноводствене исправе и њихово кретање, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа, пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

#### **3.1.2. Основа за вођење буџетског рачуноводства**

Основа за вођење буџетског рачуноводства Управе јесте готовинска основа. Готовинска основа је рачуноводствено начело обухватања прихода и расхода у тренутку наплате, односно плаћања, по којем се трансакције и остали догађаји признају - евидентирају у моменту када се готовинска средства приме, односно исплате.

У ставу 3. члана 8. Правилника о рачуноводству Министарства финансија - Управе за трезор, дефинисано је да се према обрачунској основи води евиденција основних средстава, залиха, потраживања и обавеза.

Пословне књиге у Управи за трезор воде се по систему двојног књиговодства, применом прописаног контног плана за буџетски систем, уз нумеричко обухватање конта на шестом нивоу. Састављање извештаја врши се према Правилнику о начину

**припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника организација обавезног социјалног осигурања<sup>17</sup>.**

### **3.1.3. Врсте помоћних књига и евиденција**

Уредбом о буџетском рачуноводству, у члану 14, прописане су врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна.

Вођење Главне књиге за потребе Управе за трезор обављају стручне службе Управе за трезор Министарства финансија.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћне књиге и евиденције Управе за трезор.

Код Управе за трезор, постоји посебан књиговодствени софтвер који обухвата следеће помоћне књиге и евиденције: књига купаца, књига добављача, књига основних средстава, књига залиха материјала и ситног инвентара, књига благајне готовине, књига благајне бензинских бонова и књига плата.

### **3.1.4. Годишњи извештај**

Законом о буџетском систему<sup>18</sup> прописан је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78). Директни корисници средстава буџета РС припремају Годишњи извештај и подносе га Управи за трезор до 31.03. текуће године за претходну годину.

Законом о буџетском систему, члан 79, прописан је садржај завршног рачуна, обрасци Завршног рачуна, а Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>19</sup> уређена је садржина образаца за финансијске извештаје.

Правилником, у члану 4. став 5, прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Провером достављања Годишњих финансијских извештаја Управи за трезор утврђено је да је Управа за трезор извештаје доставила у законом предвиђеном року (31. марта 2010. године) и то:

- Биланс стања на дан 31.12.2009. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2009. до 31.12.2009. године за функцију 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2009. до 31.12.2009. године за функцију 170-Трансакције везане за јавни дуг

---

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

Утврђено је да је Управа за трезор уредила рачуноводство у складу са законским и другим прописима и обезбедила евиденцију имовине, обавеза, прихода и расхода. Управа за трезор доставила је Годишњи финансијски извештај у законски предвиђеном року на прописаним обрасцима.

### **3.1.5. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године**

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је усклађивање пословних књига, пописа имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза које су директни корисници дужни да врше (члан 18). 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 дргих средстава у државној својини<sup>20</sup>, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије. Такав пропис није донет.

Директор Управе за трезор донео је Директиву о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у Министарству финансија-Управи за трезор са стањем на дан 31. децембра 2009. године број 403-2009/09-001 од 30.11.2009. године. Овом директивом, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>21</sup> и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>22</sup>, уређује се организација и припрема пописа, време пописа, предмет пописа, поступак пописа, израда извештаја о извршеном попису Управе за трезор, као и спровођење одлуке о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Управе.

На основу директиве састављен је Роковник за попис имовине и обавеза Управе за трезор са стањем на дан 31.12.2009. године за централу и филијале Управе. Роковником су обухваћени рокови припреме за попис, почетак и завршетак рада комисија за попис.

Директор Управе за трезор донео је 09.12.2009. године Решење о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза и образовању комисија за попис број 403-2009/4/09-001. Овим решењем образоване су три комисије за попис, и то:

- Комисија за попис основних средстава и нематеријале имовине
- Комисија за попис залиха потрошног материјала и ситног инвентара
- Комисија за попис новчаних средстава - бонова за гориво и путарину, потраживања и активних временских разграничења, као и обавеза и пасивних временских разграничења.

Истог дана донето је и Решење о образовању Централне пописне комисије Управе број 403-2009/3/09-001, ради координације рада на попису и обједињавање извештаја свих пописних комисија. Централна пописна комисија сачинила је План пописа нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у Министарству финансија-Управи за трезор на дан 31.12.2009. године и доставила га председницима пописних комисија. Планом су дефинисане временске, просторне, материјалне и кадровске претпоставке за тачно и благовремено спровођење пописа у централаи Београд и филијалама Управе. Планом је предвиђено да комисије за попис, након обављеног пописа, саставе извештаје о извршеном попису и исте доставе, најкасније 8. фебруара 2010. године, Централној

---

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број 27/96

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ број 106/2006

пописој комисији Управе на даљи поступак. Овим планом предвиђено је да Централна пописна комисија Управе састави извештај о извршеном попису на нивоу Управе и заједно са предлогом одлуке о начину решавања утврђених разлика по попису, као и предлозима за расход неупотребљивих средстава и отпис ненаплативих потраживања, достави директору Управе и Сектору за финансирање и рачуноводство-Одељењу за рачуноводство најкасније до 26. фебруара 2010. године.

У складу са поменутиим инструкцијама, комисије за попис су извршиле попис имовине и обавеза, сачиниле извештаје и доставиле их Централној пописној комисији, која је дана 24.03.2010. године сачинила обједињени Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Управе за трезор са стањем на дан 31.12.2009. године, број 403-566/10-01.

Извештај о извршеном попису садржи стање имовине и обавеза Управе за трезор са одговарајућим образложењем утврђених стања имовине и обавеза по попису на дан 31.12.2009. године, и њиховог књиговодственог стања на исти датум.

## **1. Нефинансијска имовина у сталним средствима**

### **1.1 Некретнине, опрема и нематеријална имовина**

Пописом нефинансијске имовине - некретнина и опреме и нематеријалне имовине утврђено је следеће стање:

- набавна вредност	3.522.836 хиљада динара
- исправка вредности	1.097.556 хиљада динара
- садашња вредност	2.425.280 хиљада динара

Књиговодствено стање нефинансијске имовине износи:

- набавна вредност	3.523.535 хиљада динара
- исправка вредности	1.098.203 хиљада динара
- садашња вредност	2.425.332 хиљада динара

Поређењем стања по попису са књиговодственим стањем, утврђено је неслагање код опреме, и то:

- набавна вредност	699 хиљада динара
- исправка вредности	647 хиљада динара
- садашња вредност	52 хиљада динара

Утврђено неслагање односи се на мањак опреме који је настао услед провалне крађе од стране непознатих лица. Иста је пријављена МУП-у и о томе је сачињен записник. Износ утврђеног мањка, на предлог комисије, искњижен је из пословних књига на терет капитала, односно извора нефинансијске имовине у сталним средствима.

Приликом пописа опреме утврђено је постојање опреме која је дотрајала и није за употребу, па је иста предложена за расход у вредности од:

набавна вредност	54.459 хиљада динара
исправка вредности	53.408 хиљада динара
садашња вредност	1.051 хиљада динара

## 1.2 Нефинансијска имовина у припреми

Пописом нефинансијске имовине у припреми утврђена су следећа стања:

- административна опрема у припреми 207.831 хиљада динара
- нематеријална имовина у припреми 44.329 хиљада динара

Пописано стање нефинансијске имовине у припреми одговара књиговодственом стању, односно није утврђено постојање разлика између ова два стања.

## 2. Залихе административног материјала и ситног инвентара у употреби

### 2.1 Залихе административног материјала

Укупна пописана вредност залиха административног материјала износи 91.289 хиљада динара, а књиговодствено стање 92.476 хиљада динара.

Пописом залиха административног материјала утврђена је разлика књиговодственог и стварног стања и то вишак у износу од 62 хиљаде динара и мањак у износу од 1 хиљада динара. Комисија је предложила да се за утврђени вишак задужи рачунополагач, а мањак искњижи на терет капитала. Пописом залиха административног материјала комисија је утврдила и да су одређене врсте залиха застареле или оштећене, односно неупотребљиве, па је предложен њихов расход у укупном износу од 1.248 хиљада динара.

### 2.2 Ситан инвентар у употреби

Укупно пописана вредност ситног инвентара у употреби износи 10.115 хиљада динара, а књиговодствено стање 10.382 хиљаде динара.

Пописом ситног инвентара у употреби утврђен је вишак у износу од 241 хиљада динара и мањак у износу од 272 хиљада динара. Комисија је предложила да се за утврђени вишак задужи рачунополагач, а утврђени мањак искњижи из пословних књига на терет исправке вредности ситног инвентара у употреби, из разлога што се није могло утврдити одговорно лице за настали мањак ситног инвентара у употреби.

Због дотрајалости, техничке застарелости и неупотребљивости, предложен је расход ситног инвентара у употреби чија набавна и исправка вредности износе 236 хиљада динара.

## 3. Новчана средства

Пописом је утврђено укупно стање новчаних средстава у износу од 643 хиљаде динара, које одговара књиговодственом стању.

Новчана средства чине:

- стање средстава на подрачуну 25 хиљада динара
- благајна бонова за гориво 412 хиљада динара
- благајна бонова за путарину 206 хиљада динара

#### **4. Краткорочна потраживања и активна временска разграничења**

##### **4.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања**

Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2009. године износило је 1.840.121 хиљада динара. Након извршених усаглашавања по попису, отписа ненаплативих потраживања по основу накнада за боловања из ранијих година, отписа спорних потраживања због застарелости, стање потраживања износило је 1.840.047 хиљада динара.

##### **4.2 Краткорочни депозити и активна временска разграничења**

Краткорочни депозити на дан 31.12.2009. године износили су 117 хиљада динара и односе се на закуп пословног простора, а активна временска разграничења 2.743 хиљада динара и представљају неплаћене расходе на дан 31.12.2009. године.

Стање утврђено пописом одговара књиговодственом стању, односно није утврђено постојање разлика између ова два стања.

#### **5. Обавезе и пасивна временска разграничења**

##### **5.1 Обавезе према добављачима**

Пописом је утврђено укупно стање обавеза према добављачима у износу од 2.712 хиљада динара, које се односи на неплаћене рачуне према добављачима на дан 31.12.2009. године. Ове обавезе измирене су у потпуности у јануару и фебруару 2010. године.

##### **5.2 Пасивна временска разграничења**

Пописом пасивних временских разграничења утврђено је стање у износу од 10.532 хиљада динара. Пописом је утврђено да су исказана стања основана, односно документована, неспорна и да нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

#### **6. Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Управе за трезор за 2009. годину**

Директор Управе за трезор је дана 30.03.2010. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Управе за трезор за 2009. годину, бр. 403-613/2010-001. Одлуком су обухваћене утврђене разлике по попису (вишак, мањак, расход) и начин њиховог спровођења у пословним књигама Управе за трезор.

У пословним књигама Управе за трезор извршена су одговарајућа књижења у складу са Одлуком о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Управе за трезор за 2009. годину налогом број 0259OD од 31.12.2009. године и извршено усаглашавање књиговодственог стања са стањем по попису.

**Утврђено је да је Управа за трезор извршила попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године и усклађивање књиговодственог са стварним стањем, у складу са**

**чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>23</sup>.**

### **3.2. Систем интерних контрола**

Законом о буџетском систему<sup>24</sup> у члану 80. прописано је шта обухвата интерна финансијска контрола у јавном сектору.

У члану 81. Закона о буџетском систему<sup>25</sup> и члану 66а Закона о буџетском систему<sup>26</sup> који је важио до 25.07.2009. године, прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава имају обавезу да успоставе финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе као и одговорност функционера за успостављање система финансијског управљања и контроле. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>27</sup> детаљније се прописује успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштита средстава и података (информација).

#### **I Процедуре за обављање послова у Сектору за нормативне и правне послове и контролу пословних процедура**

У Управи за Трезор, у оквиру Сектора за нормативне и правне послове и контролу пословних процедура, образовано је Одељење за контролу пословних процедура које обавља следеће послове: планира и организује послове контроле организационих јединица Управе у примени прописа из делокруга рада; израђује методолошка и друга упустава ради примене јединствених поступака у обављању контролне функције; израђује предлоге годишњег програма и планова рада; анализира резултате извршених контрола и предлагање налога и мера за отклањање утврђених неправилности у раду; израђује извештаје и информације о извршеним контролама.

Директор Управе за трезор је 30.11.2009. године донео Процедуре за обављање послова у Сектору за нормативне и правне послове и контролу пословних процедура број 401-3075/2009-001.

---

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ број 27/96

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 9/02.....86/06

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007



Ове Процедуре обухватају:

**1) Процедуре у оквиру Одељења за нормативне и правне послове**

- Процедуре за канцеларијско пословање Сектора за нормативне и правне послове и контролу пословних процедура
- Процедуре за припрему нацрта закона, односно предлога прописа и других општих аката за Владу из надлежности Управе за трезор
- Процедуре за припрему мишљења Управе за трезор на акте других органа које Управи за трезор доставља Секретаријат Министарства финансија
- Процедуре за припрему одговора/стручног мишљења на питања достављена Сектору за нормативне и правне послове и контролу пословних процедура од стране унутрашњих јединица Управе за трезор
- Процедуре за регулисање обавеза Републике Србије по основу зајма за привредни развој
- Процедуре за поступање по правоснажном решењу о наслеђивању, када је за наследника оглашена Република Србија
- Процедуре за израду извештаја за организационе јединице Управе за трезор

**2) Процедуре у оквиру Одељења за контролу пословних процедура**

- Процедуре за контролу и инструктажу организационих јединица Управе за трезор
- Основна документа која се састављају у Одељењу за контролу пословних процедура

Наведене процедуре обухватају опис процеса са прописаним надлежностима и описом активности.

## **II Форма и садржај писаних процедура**

Упутство се односи на израду свих процедура и инструкција. Процедуром се дефинише сложени поступак рада у чијој реализацији учествује једно или више запослених лица. Писана процедура је докуменат о томе како се одвија један пословни процес (шта, ко, када, на који начин ради...). Инструкцијом се дефинише једноставан поступак рада у чијој реализацији учествује само једно запослено лице.

Форма процедуре и инструкције садржи шифру (словно-нумеричку ознаку), податке о броју страна, верзији и датуму, назив, лице које је израдило, одговорно за примену и одобрило, као и коме је достављено.

Садржај процедуре дефинише подручје примене, везу са другим документима, општа правила и термине, дијаграм тока активности, опис активности, лице одговорно за примену, списак записа и прилоге.

## **III Основни документ о политици и заштити информационог система**

Реализација основних функција у Управи за трезор се, у највећој мери, заснива на Информационом Систему који захтева успостављање и одржавање високог нивоа безбедности.



Овим документом дефинисана је политика заштите која утврђује:

- општи оквир заштите који обухвата Програм заштите Информационог Система и мере за заштиту Информационог Система и
- посебне елементе, скуп правила, упутстава и процедура за остваривање безбедности Информационог Система

Документом су дефинисани: сврха и опсег примене, домен обавезности, одговорност, структура докумената, ревизија и ажурирање.

#### **IV Остале процедуре**

Управа за трезор успоставила је и уредила одређене финансијске и пословне процесе доношењем следећих писаних политика и процедура:

1. Директива о начину пријема, евидентирања и издавања канцеларијског и осталог потрошног материјала и материјала за потребе аутоматске обраде података у Управи за трезор, Министарства финансија
2. Директива о начину примопредаје опреме у Министарству финансија-Управа за трезор
3. Директива о примени Уредбе о јединственој тарифи по којој се наплаћују накнаде за услуге које врши Управа за јавна плаћања
4. Усклађивање номиналних износа накнада из Уредбе са стопом раста цена на мало за свако тромесечје
5. Директива о попису нефинансијске, финансијске имовине и обавеза у Управи за трезор, Министарства финансија
6. Одлука о праву на коришћење мобилног телефона у Управи за трезор

**Утврђено је да је у Управи за трезор успостављено финансијско управљање и финансијска контрола као интегрисани систем интерне контроле, сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>28</sup>.**

### **3.3. Интерна ревизија**

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>29</sup> прописано је да се интерна ревизија успоставља код директних корисника буџетских средстава, организација обавезног социјалног осигурања и јавних предузећа основаних од стране Републике Србије, односно аутономне покрајине, општине, града и града Београда, правних лица основаних од стране тих јавних предузећа, односно правних лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода.

**Управа за трезор је орган управе у саставу Министарства финансија и нема обавезу успостављања интерне ревизије.**

---

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

#### 4. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су прописани у члану 79 Закона о буџетском систему<sup>30</sup>.

##### Биланс стања на дан 31.12.2009. године - Актива

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Напомена	2009. година			2008. година
			Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
000000	<b>Нефинансијска имовина</b>		<b>3.821.941</b>	<b>1.054.262</b>	<b>2.767.679</b>	<b>2.549.700</b>
011100	Зграде и грађевински објекти		2.357.638	390.671	1.966.967	1.997.513
011200	Опрема		919.064	609.642	309.422	280.194
015100	Нефинансијска имовина у припреми		207.831	0	207.831	31.992
016100	Нематеријална имовина		236.004	43.834	192.170	175.491
022100	Залихе ситног инвентара		10.115	10.115	0	0
022200	Залихе потрошног материјала		91.289	0	91.289	64.510
<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>		<b>1.843.728</b>	<b>178</b>	<b>1.843.550</b>	<b>2.381.671</b>
121100	Жиро и текући рачуни		25	0	25	72
121300	Благајна		618	0	618	621
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		1.840.225	178	1.840.047	2.380.830
123200	Дати аванси, депозити и кауције		117	0	117	117
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		2.743	0	2.743	31
	<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>5.665.669</b>	<b>1.054.440</b>	<b>4.611.229</b>	<b>4.931.371</b>

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

**Биланс стања на дан 31.12.2009. године - Пасива**

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Напомена	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	<b>ПАСИВА</b>			
<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>		<b>13.244</b>	<b>9.121</b>
252100	Добављачи у земљи		2.712	0
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		6	0
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		8.656	6.740
291900	Остала пасивна временска разграничења		1.870	2.381
<b>300000</b>	<b>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</b>		<b>4.597.985</b>	<b>4.922.250</b>
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		2.676.390	2.485.191
311200	Нефинансијска имовина у залихама		91.289	64.510
311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		1.837	1.837
311900	Остали сопствени извори		6.682	5.847
321121	Вишак прихода и примања-суфицит		1.821.787	1.529.221
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		0	835.644
	<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>4.611.229</b>	<b>4.931.371</b>

**4.1. Провера почетног стања**

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања извршена је провера почетног стања поређењем исказаних података у Билансу стања на дан 31.12.2008. године са почетним стањем Биланса стања на дан 31.12.2009. године и утврђено је да нема разлике у исказаним подацима.

## 4.2. Нефинансијска имовина

Управа за трезор је исказала набавну вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2009. године у износу од 3.821.941 хиљада динра, исправку вредности у износу од 1.054.262 хиљада динара, односно нето вредност имовине у износу од 2.767.679 хиљада динара.

Нефинансијска имовина састоји се из:

у хиљадама динара

назив	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
-зграде и грађевински објекти	2.357.638	390.671	1.966.967
- опрема	919.064	609.642	309.422
-нефинансијска имовина у припреми	207.831	0	207.831
- нематеријална имовина (софтвер)	236.004	43.834	192.170
- залихе ситног инвентара	10.115	10.115	0
-залихе потрошног материјала	91.289	0	91.289

Нематеријална имовина у сталним средствима евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове настале до стављања средстава у употребу. Опрему чине средства чији је век употребе дужи од године дана и чија набавна вредност представља значајан износ (што се дефинише интерним актом).

Директор Управе за трезор је донео Директиву о начину промопредаје опреме у Министарству финансија - Управа за трезор, Број: 404-933-1/05-01 од 31. октобра 2005. године. Овом директивом дефинисан је начин и поступак примопредаје опреме набављене за потребе Управе за трезор, као и начин и поступак примопредаје опреме која је у употреби. Под опремом у смислу ове директиве подразумева се рачунарско-комуникациона опрема, административна, опрема за саобраћај и друга опрема која служи за обављање послова у Управи.

Овом директивом дефинисан је начин и поступак примопредаје опреме, одређена одговорна лица која врше примопредају у Центри Београд и филијалама Управе за трезор, као и праћење реализације уговора о испоруци опреме.

У току 2009. године Министарство је извршило набавку опреме у износу од 353.095 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама евидентира се по набавној вредности (фактурна вредност увећана за трошкове прибављања). Нефинансијску имовину у залихама чине ситан инвентар и потрошни материјал.

Ситан инвентар чине средства мање вредности, чији је век употребе дужи од године дана а отписују се у целости при набавци. Набавка ситног инвентара у 2009. години износила је 10.115 хиљада динара, колико је и исказано у Обрацу Биланс стања на дан 31.12.2009. године.

Залихе потрошног материјала на дан 31.12.2009. године износиле су 91.289 хиљада динара, што одговара податку о залихама потрошног материјала исказаном у Обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године. Начин пријема, евидентирања и издавања канцеларијског и осталог потрошног материјала и материјала за потребе аутоматске обраде података, образовање цена, раздужење (задужење) рачунополагача, као и кретање и евидентирање пратеће документације у Управи за трезор дефинисано је Директивом број 403-1249/05-01 од 01.11.2005. године.

Управа за трезор исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу од 207.831 хиљада динара.

Исказана нефинансијска имовина у припреми односи се углавном на информатичку опрему која је стављена у употребу током 2010. године.

### **Провера евиденције промена на нефинансијској имовини**

Садашња вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2009. године износила је 2.767.679 хиљада динара и већа је за 217.979 хиљада динара од исказане садашње вредности нефинансијске имовине на дан 31.12.2008. године.

### **Промене на зградама и грађевинским објектима - конто 011100**

Садшња вредност на конту зграде и грађевински објекти код Управе за трезор на дан 31.12.2009. године износила је 1.966.967 хиљада динара и мања је за 30.546 хиљада динара од исказане вредности на конту зграде и грађевински објекти на дан 31.12.2008. године.

Смањење садашње вредности на конту зграде и грађевински објекти последица је обрачуна исправке вредности (амортизације) у 2009. години. Амортизација зграда и грађевинских објекта обрачунава се за сваку зграду и грађевински објекат појединачно по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>31</sup>. Обрачуната амортизација нефинансисјке имовине за 2009. годину исказана је на терет капитала.

### **Промене на опреми - конто 011200**

У поступку ревизије, утврђено је да је Управа за трезор Министарства финансија током 2009. године извршила набавку опреме у вредности од 300.207 хиљада динара, и то:

- намештаја и уградне опреме	20.998 хиљада динара
- рачунарске опреме	156.233 хиљада динара
- телефонске централе и телефонских апарата	117.826 хиљада динара
- опреме за угоститељство	248 хиљада динара
- остале опреме	4.902 хиљада динара

и нематеријалне имовине (софтвер) 52.888 хиљада динара

Утврђено је да се евиденција нефинансијске имовине води по локацијама (филијалама), а рачунарске опреме (лаптоп) личним задужењем запосленог лица које га користи (Записник о примопредаји новонабављене опреме, у складу са Директивом о начину примопредаје опреме у Министарству финансија - Управи за трезор.

---

<sup>31</sup> „Службени лист СРЈ“ број 17/97 и 24/00

Амортизација опреме обрачунава се за свако средство појединачно по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>32</sup>.

Обрачуната амортизација опреме за 2009. годину износила је 142.990 хиљада динара и евидентирана је терет капитала.

Управа за трезор је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије дописом број 403-844/2010-001 од 26.04.2010. године, доставила податке о нефинансијској имовини са стањем на дан 31.12.2009. године, као и податке о променама за покретне ствари које се односе на расходовану опрему, сходно члановима 13. и 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>33</sup>.

**Утврђено је да је Управа за трезор извршила попис нефинансијске имовине, усагласила књиговодствено стање са стањем по попису и исправно исказала податке у Годишњем финансијском извештају-Билансу стања.**

#### **4.3. Финансијска имовина - конто 100000**

Увидом у помоћну књиговодствену евиденцију и Образац Биланс стања Управе за трезор утврђено је да је финансијска имовина исказана у износу од 1.843.550 хиљада динара и састоји се из:

- |   |                         |
|---|-------------------------|
| 1) жиρο и текућих рачуна (конто 121100)                             | 25 хиљада динара        |
| 2) благајне (конто 121300)  | 618 хиљада динара       |
| 3) потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) | 1.840.047 хиљада динара |
| 4) датих аванса, депозита и кауција (конто 123200)                  | 117 хиљада динара       |
| 5) обрачунатих неплаћених расхода и издатака (конто 131200)         | 2.743 хиљада динара     |

Од укупно исказаног износа потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2009. године у износу од 1.840.047 хиљада динара, износ од 1.830.275 хиљада динара представља кумулирани износ неутрошених новчаних средстава у систему Трезора, од гашења рачуна Управе за јавна плаћања, односно у периоду од 20.05.2005. године до 31.12.2009. године. Ова средства односе се на:

- нераспоређени вишак прихода који је пренет на рачун извршења буџета и није утрошен до 31.12.2009. године 1.821.787 хиљада динара
- неутрошена средства донација из 2006. и 2007. године 1.837 хиљада динара
- наплаћене ануитете за откуп станова и отплату стамбених кредита 6.560 хиљада динара
- и остала средства пренета из ранијих година (из 2003. године) 91 хиљада динара

**Утврђено је да је Управа за трезор извршила попис финансијске имовине, усагласила књиговодствено стање са стањем по попису и исправно исказала податке у Годишњем финансијском извештају-Билансу стања.**

<sup>32</sup> „Службени лист СРЈ“ број 17/97 и 24/00

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ број 27/96

#### 4.4. Утврђивање резултата пословања

Управа за трезор, Министарства финансија исказала је вишак прихода-буџетски суфицит у износу од 143.494.413 хиљада динара. Исказани суфицит коришћен је за издатке за отплату главнице у износу од 144.037.490 хиљада динара. Разлика (дефицит функције 110) у износу од 543.077 хиљада динара покривена је из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година.

У следећој табели дат је приказ оствареног вишка прихода и примања - буџетски суфицит/мањак прихода и примања-буџетски дефицит по функцијама:

у хиљадама динара

Број и опис конта	110	170	Укупно за све функције
321121-Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	0	144.037.490	
321122-Мањак прихода и примања-буџетски дефицит	543.077	0	143.494.413
610000-Издаци за отплату главнице	0	144.037.490	144.037.490
<b>Разлика</b>			<b>(543.077)</b>

Управа за трезор исказала је податке о резултату пословања у Годишњем финансијском извештају – Билансу стања.

Утврђено је да **Образац 1 - Биланс стања Управе за трезор даје објективан и истинит приказ стања нефинансијске, финансијске имовине, обавеза, капитала и резултата пословања на дан 31.12.2009. године.**

## 5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2009. године

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања / износ извршених расхода и издатака			
			Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора

**Функција 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови**

<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>0</b>	<b>1.691.697</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.691.697</b>
742000	Приходи од продаје добара и услуга	0	1.691.697	0	0	1.691.697
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>3.963.837</b>	<b>1.881.679</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.881.679</b>
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.647.794	765.300	0	0	765.300
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	293.479	136.958	0	0	136.958
413000	Накнаде у натури	7.770	6.190	0	0	6.190
414000	Социјална давања запосленима	24.127	94.831	0	0	94.831
415000	Накнада трошкова за запослене	52.157	31.619	0	0	31.619
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	749.895	39.073	0	0	39.073
421000	Стални трошкови	812.382	561.527	0	0	561.527
422000	Трошкови путовања	22.956	11.325	0	0	11.325
423000	Услуге по уговору	122.892	83.228	0	0	83.228



*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор  
за 2009. годину*

425000	Текуће поправке и одржавање	105.956	53.190	0	0	53.190
426000	Материјал	117.966	96.416	0	0	96.416
482000	Порези, обавезне таксе и казне	3.948	1.341	0	0	1.341
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.515	681	0	0	681
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>455.269</b>	<b>353.095</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>353.095</b>
512000	Машине и опрема	326.691	300.207	0	0	300.207
515000	Нематеријална имовина	128.578	52.888	0	0	52.888
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	0	1.691.697	0	0	1.691.697
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	4.419.106	2.234.774	0	0	2.234.774
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит			0	0	
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит		543.077			543.077
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		834		0	834
	Вишак примања		834		0	834
	Мањак новчаних прилива		542.243	0	0	542.243

**Функција 112-Финансијски и фискални послови и услуге**

<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
791000	Приходи из буџета	1.500	0	0	0	0
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.501</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
444000	Пратећи трошкови задуживања	1.501	0	0	0	0

**Функција 170-Трансакције везане за јавни дуг**

<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>176.304.423</b>	<b>164.113.177</b>	<b>164.113.177</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
742000	Приходи од продаје добара и услуга	0	0	0	0	0
791000	Приходи из буџета	176.304.423	<b>164.113.177</b>	164.113.177	0	0
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>30.480.284</b>	<b>20.075.687</b>	<b>20.075.687</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
441000	Отплата домаћих камата	6.727.248	<b>5.238.074</b>	5.238.074	0	0
442000	Отплата страних камата	17.903.049	<b>12.076.390</b>	12.076.390	0	0
443000	Отплата камата по гаранцијама	5.363.163	<b>2.346.910</b>	2.346.910	0	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	486.824	<b>414.313</b>	414.313	0	0
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>145.824.139</b>	<b>144.037.490</b>	<b>144.037.490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	132.936.179	<b>131.371.427</b>	131.371.427	0	0
612000	Отплата главнице страним кредиторима	8.957.912	<b>8.875.944</b>	8.875.944	0	0

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор  
за 2009. годину*

613000	Отплата главнице по гаранцијама	3.930.048	<b>3.790.119</b>	3.790.119	0	0
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		<b>164.113.177</b>	<b>164.113.177</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	<b>30.480.284</b>	<b>20.075.687</b>	<b>20.075.687</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	0	<b>144.037.490</b>	<b>144.037.490</b>	0	0
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит	0	<b>0</b>	0	0	0
	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	<b>145.824.139</b>	<b>144.037.490</b>	<b>144.037.490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Укупно за све функције ( 110, 112, 170)**

<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>176.305.923</b>	<b>165.804.874</b>	<b>164.113.177</b>	<b>0</b>	<b>1.691.697</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>34.445.622</b>	<b>21.957.366</b>	<b>20.075.687</b>	<b>0</b>	<b>1.881.679</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>455.269</b>	<b>353.095</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>353.095</b>
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>145.824.139</b>	<b>144.037.490</b>	<b>144.037.490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор  
за 2009. годину*

	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	<b>176.305.923</b>	<b>165.804.874</b>	<b>164.113.177</b>	<b>0</b>	<b>1.691.697</b>
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	<b>34.900.891</b>	<b>22.310.461</b>	<b>20.075.687</b>	<b>0</b>	<b>2.234.774</b>
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		143.494.413	144.037.490	0	0
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит		0	0	0	543.077

900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		834	0	0	834
	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	145.824.139	144.037.490	144.037.490	0	0
	Мањак примања		144.036.656	144.037.490	0	
	Вишак примања	0	0	0	0	834
	Вишак новчаних прилива			0	0	0
	Мањак новчаних прилива		542.243	0	0	542.243

## 5.1. Текући приходи

Министарству финансија-Управи за трезор су Законом о буџету РС за 2009. годину опредељена укупна средства (средства буџета и додатни приходи) у износу од 179.109.106 хиљада динара. Средства буџета износила су 176.305.923 хиљада динара, а додатни приходи 2.803.183 хиљада динара.

Укупно остварени приходи износили су 165.804.874 хиљада динара. Приходи из буџета износили су 164.113.177 хиљада динара и чине 98,98% укупно остварених прихода. Приходи из буџета коришћени су за финансирање текућих расхода (отплата камата и пратећих трошкова задуживања) у износу од 20.075.687 хиљада динара и издатака за отплату главнице домаћим и страним кредиторима и по гаранцијама, у износу од 144.037.490 хиљада динара.

Средства из осталих извора износила су 1.691.697 хиљада динара и представљају приходе од продаје услуга, односно приходе од наплаћене накнаде за услуге платног промета које врши Управа применом Уредбе о тарифи, а коришћена су за финансирање текућих расхода у износу од 1.881.679 хиљада динара, издатака за набавку нефинансијске имовине у износу од 353.095 хиљада динара. На дан 31.12.2009. године Управа за трезор, исказала је мањак прихода и примања-буџетски дефицит из осталих извора у износу од 543.077 хиљада динара. Мањак прихода и примања, буџетски дефицит, покривен је из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година.

Вишак примања у износу од 834 хиљаде динара, настао је отплатом кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи.

### 5.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Управа за трезор Министарства финансија исказала је укупне текуће приходе у износу од 165.804.874 хиљада динара. Приходи од продаје добара и услуга - konto 742000 износе 1.691.697 хиљада динара, што чини 1,02% од укупно остварених текућих прихода.

Закон о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину прописао је да ће се део прихода директних и индиректних корисника буџета РС који се исказује као извор 04 - Сопствени приходи буџетских корисника, у висини од 40% користити за финансирање расхода који се исказују на извору 01- Приходи из буџета (члан 15. став 1).

**Тестирани су приходи републичких органа и организација (сопствени приходи), konto 742321, у износу од 1.691.697 хиљада динара, што чини 100% прихода од продаје добара и услуга – konto 742000. Износ исказаних прихода у целости се односи на остварене приходе од наплаћене накнаде за услуге платног промета које врши Управа применом Уредбе о тарифи.**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5075) konto 742000 приходи од продаје добара и услуга и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 1.691.697 хиљада динара.

У даљем поступку ревизије извршена је провера примене члана 15 став 1 Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину.

У периоду од 01.01-31.12.2009.године, Управа за трезор остварила је приходе од продаје услуга у износу од 2.281.158 хиљада динара. За период од 01.05-31.12.2009. године приходи по овом основу износили су 1.681.402 хиљада динара, тако да је обавеза за пренос у буџет РС (40%) 672.561 хиљада динара. Увидом у документацију код Управе

за трезор утврђено је да је извршен пренос средстава у буџет РС у износу од 589.461 хиљада динара током 2009. године а у јануару 2010. године износ од 47.843 хиљада динара, што укупно износи 637.304 хиљада динара и за 35.257 хиљада динара је мање од износа обавезе прописане чланом 15 Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину.

**Током ревизије, дана 16.08.2010. године, Управа за трезор извршила је уплату утврђене разлике на подрачун буџета Републике Србије број 840-781111843-08-трансфер између корисника на истом нивоу власти, ради накнаде неуплаћеног дела прихода исказаног као извор 04-Сопствени приходи буџетских корисника и о томе обавестила Државну ревизорску институцију актом број 403-1495/10-001-007 од 17.08.2010. године.**

## **5.2. Текући расходи**

Министарству финансија-Управи за трезор Законом о буџету РС за 2009. годину одређена су средства за текуће расходе у износу од 34.445.622 хиљада динара.

Извршени текући расходи износили су 21.957.366 хиљада динара, што је 63,74% планираног износа.

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину**

у хиљадама динара

Ред број	Функција	Конто	Износ одобрених апропријац ија из буџета	Износ извршених расхода и издатака	Изврше ње (%) (4/3*100 )	Ревидирано						
						Аналитичк и конто	Укупно извршени расходи и издаци функције	Учешће аналитичк ог конта (расхода/ издатка) у расходима и издацима функције (%) (8/8*100)	Учешће аналитичко г конта (расхода/ издатка) у укупним расходима и издацима Министарс тва (%) (8/Σ8*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода/изда тка у укупним расходима и издацима функције (%) (11/8*100)	Учешће тестиран ог расхода/и здатка у укупним расходима и издацима Управе (%) (11/Σ8*1 00)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	110	411	1.647.794	765.300	46,44	411111	560.740	25,09	0,34	111.462	4,99	0,07
						411112	38.262	1,71	0,02	6.775	0,30	0,00
						411115	62.719	2,81	0,04	10.670	0,48	0,01
						411119	4.667	0,21	0,00	1.214	0,05	0,00
						411000- остала конта	98.912	4,43	0,06	0	0,00	0,00
						<b>Укупно</b>	<b>765.300</b>	<b>34,25</b>	<b>0,46</b>	<b>130.121</b>	<b>5,82</b>	<b>0,08</b>
		412	293.479	136.958	46,67	<b>412000</b>	<b>136.958</b>	<b>6,13</b>	<b>0,08</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		413	7.770	6.190	79,67	<b>413000</b>	<b>6.190</b>	<b>0,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		414	24.127	94.831	393,05	<b>414000</b>	<b>94.831</b>	<b>4,24</b>	<b>0,06</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		415	52.157	31.619	60,62	<b>415112</b>	<b>31.619</b>	<b>1,41</b>	<b>0,02</b>	<b>1.995</b>	<b>0,09</b>	<b>0,00</b>
		416	749.895	39.073	5,21	<b>416112</b>	<b>39.073</b>	<b>1,75</b>	<b>0,02</b>	<b>39.073</b>	<b>1,75</b>	<b>0,02</b>
		421	812.382	561.527	69,12	421323	154.254	6,90	0,09	1.565	0,07	0,00
						421325	32.953	1,47	0,02	1.284	0,06	0,00
						421414	2.047	0,09	0,00	1.500	0,07	0,00
	421519					11.694	0,52	0,01	11.694	0,52	0,01	
	421000- остала конта					360.579	16,13	0,22	0	0,00	0,00	
	<b>Укупно</b>					<b>561.527</b>	<b>25,13</b>	<b>0,34</b>	<b>16.043</b>	<b>0,72</b>	<b>0,01</b>	

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину*

		422	22.956	11.325	49,33	422100	6.306	0,28	0,00	140	0,01	0,00
						422200	4.629	0,21	0,00	477	0,02	0,00
						422000- остала конта	390	0,02	0,00	0	0,00	0,00
						<b>Укупно</b>	<b>11.325</b>	<b>0,51</b>	<b>0,01</b>	<b>617</b>	<b>0,03</b>	<b>0,00</b>
		423	122.892	83.228	67,72	423200	26.350	1,18	0,02	8.019	0,36	0,00
						423422	3.880	0,17	0,00	3.880	0,17	0,00
						423511	1.331	0,06	0,00	1.331	0,06	0,00
						423911	45.157	2,02	0,03	715	0,03	0,00
						423000- остала конта	6.510	0,29	0,00	0	0,00	0,00
						<b>Укупно</b>	<b>83.228</b>	<b>3,72</b>	<b>0,05</b>	<b>13.945</b>	<b>0,62</b>	<b>0,01</b>
		425	105.956	53.190	50,20	425100	39.239	1,76	0,02	14.335	0,64	0,01
						425200	3.872	0,17	0,00	1.115	0,05	0,00
						425000- остала конта	10.079	0,45	0,01	0	0,00	0,00
						<b>425000</b>	<b>53.190</b>	<b>2,38</b>	<b>0,03</b>	<b>15.450</b>	<b>0,69</b>	<b>0,01</b>
		426	117.966	96.416	81,73	426111	75.426	3,38	0,05	47.571	2,13	0,03
						426411	7.002	0,31	0,00	7.002	0,31	0,00
						426913	2.374	0,11	0,00	1.212	0,05	0,00
						426000- остала конта	11.614	0,52	0,01	0	0,00	0,00
						<b>Укупно</b>	<b>96.416</b>	<b>4,31</b>	<b>0,06</b>	<b>55.785</b>	<b>2,50</b>	<b>0,03</b>
		482	3.948	1.341	33,97	<b>482000</b>	<b>1.341</b>	<b>0,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	0,00	0,00
		483	2.515	681	27,08	<b>483000</b>	<b>681</b>	<b>0,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	0,00	0,00
512	326.691	300.207	91,89	512211	10.472	0,47	0,01	7.389	0,33	0,00		
				512212	10.526	0,47	0,01	10.526	0,47	0,01		
				512221	138.241	6,19	0,08	90.683	4,06	0,05		
				512222	17.991	0,81	0,01	17.007	0,76	0,01		
				512231	117.619	5,26	0,07	117.307	5,25	0,07		



*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину*

						512811	4.896	0,22	0,00	4.778	0,21	0,00
						512000-остала конта	462	0,02	0,00	0	0,00	0,00
						<b>Укупно</b>	<b>300.207</b>	<b>13,43</b>	<b>0,18</b>	<b>247.690</b>	<b>11,08</b>	<b>0,15</b>
		515				515111	50.823	2,27	0,03	44.329	1,98	0,03
						515000-остала конта	2.065	0,09	0,00	0	0,00	0,00
			128.578	52.888	41,13	<b>Укупно</b>	<b>52.888</b>	<b>2,37</b>	<b>0,03</b>	<b>44.329</b>	<b>1,98</b>	<b>0,03</b>
		<b>Укупно</b>	<b>4.419.106</b>	<b>2.234.774</b>	<b>50,57</b>	<b>Укупно 110</b>	<b>2.234.774</b>	<b>100,00</b>	<b>1,34</b>	<b>565.048</b>	<b>25,28</b>	<b>0,34</b>
2	112	444	1.501	0	0,00	444000	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
		<b>Укупно</b>	<b>1.501</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>Укупно 112</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3	170	441	6.727.248	5.238.074	77,86	441	5.238.074	3,19	3,15	5.238.074	3,19	3,15
		442	17.903.049	12.076.390	67,45	442	12.076.390	7,36	7,26	12.076.390	7,36	7,26
		443	5.363.163	2.346.910	43,76	443	2.346.910	1,43	1,41	2.346.910	1,43	1,41
		444	486.824	414.313	85,11	444	414.313	0,25	0,25	414.313	0,25	0,25
		611	132.936.179	131.371.427	98,82	611	131.371.427	80,05	78,97	131.371.427	80,05	78,97
		612	8.957.912	8.875.944	99,08	612	8.875.944	5,41	5,34	8.875.944	5,41	5,34
		613	3.930.048	3.790.119	96,44	613	3.790.119	2,31	2,28	3.790.119	2,31	2,28
		<b>Укупно</b>	<b>176.304.423</b>	<b>164.113.177</b>	<b>93,09</b>	<b>Укупно 170</b>	<b>164.113.177</b>	<b>100,00</b>	<b>98,66</b>	<b>164.113.177</b>	<b>100,00</b>	<b>98,66</b>
4	$\Sigma$ (Свеукупно)		<b>180.725.030</b>	<b>166.347.951</b>	<b>92,04</b>	$\Sigma$ (Свеукупно)	<b>166.347.951</b>		<b>100,00</b>	<b>164.678.225</b>		<b>99,00</b>

**5.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000**

**12.3 Управа за трезор**

**Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови - Функција 110**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Министарству Финансија-Управи за трезор одобрена су средства за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.647.794 хиљада динара. Извршени расходи за ове намене износили су 765.300 хиљада динара, што је за 882.494 хиљада динара мање од планираних расхода.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС у периоду од датума 01.01-31.12.2009. године – Образац 5 – (ОП 5173) конто 411000- плате, додаци и накнаде запослених и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, за тестирање су одабрана аналитичка конта:

	у хиљадама динара
411111-плате по основу цене рада	560.740
411112-додатак за рад дужи од пуног радног времена	38.262
411115-додатак за време проведено на раду (минули рад)	62.719
411119-остали додаци и накнаде запосленима	4.667
у укупном износу од 666.388 хиљада динара, што чини 87,08% укупно исказаних расхода на конту 411000- Плате, додаци и накнаде запослених.	

**Тестирани су расходи за плате у износу од 130.121 хиљада динара, што чини 17,00% укупних расхода за плате Управе за трезор.**

**а) Плате по основу цене рада - конто 411111**

Плате по основу цене рада исказане су у износу од 560.740 хиљада динара и чине 73,27% укупно исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених Управе за трезор.

**Тестиране су плате по основу цене рада за 143 запослених лица (постављена лица, државни службеници и намештеници) у износу од 111.462 хиљада динара, што чини 14,56% укупних расхода за плате, додатке и накнаде запослених.**

Запосленим лицима која остварују права по основу рада, плате су прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>34</sup>, а накнаде и друга примања, Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>35</sup>.

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 44/08

Запосленим лицима која остварују права из радног односа, државним службеницима и намештеницима, плата је прописана Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>36</sup>.

Основна плата добија се множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата.

Основицу за обрачун и исплату плата за постављена лица утврђује Влада Републике Србије. Нето износ основице износи 3.004,61 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање и утврђена је Закључком Владе 05 Број: 120-9686/2006-1 од 9. новембра 2006. године.

Основица за обрачун и исплату плата за државне службенике и намештенике утврђена је чланом 7. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС у нето износу од 16.049 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање<sup>37</sup> Министарству финансија-Управи за трезор одређен је максималан број запослених на неодређено време и то 984 запослених.

Обрачун зарада, накнада зарада, обустава из зарада, превоз и друга лична примања која имају карактер зарада, вршила је Централа Управе за трезор, Сектор за обраду личних примања. Обрачун је вршен централизовано за све запослене из Централе и свих Организационих јединица (Филијале), а на основу Прегледа податка о оствареним резултатима рада и оствареним часовима рада за сваки месец, за сваког запосленог (остварени часови рада, плаћено одсуство, годишњи одмор, спискове запослених за исплату превоза на рад и са рада), као и документације од значаја за обрачун (решења, дознаке, лекарске комисије, потврде и друго). Након исплате, исплатни листићи лично су достављани Секторима у Центри Управе за трезор, а филијале Управе за трезор исте су преузимале са ФТП сервера.

**У поступку ревизије утврђено је да Управа за трезор вршила исплату плата за редован рад у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>38</sup> и Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>39</sup>.**

#### **б) Додатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 411112**

Додатак за прековремени рад прописан је чланом 27 Закона о платама државних службеника и намештеника.

Управа за трезор Министарства финансија је у својој књиговодственој евиденцији (Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године) исказала додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 38.262 хиљада динара, што чини 5% расхода за плате, додатке и накнаде за запослене.

---

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“ број 109/09

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

Тестирани су додаци за рад дужи од пуног радног времена у износу од **6.775** хиљада динара (**19.179,40** сати) за треће тромесечје 2009. године, што чини **17,71%** додатака за рад дужи од пуног радног времена.

У централи и филијалама Управе за трезор, запослени су радили дуже од пуног радног времена на основу писменог налога предпостављеног.

Исплата додатка за прековремни рад вршена је на основу решења директора. Прековремни рад исплаћиван је тромесечно по истеку квартала.

У поступку ревизије утврђено је да је Управа за трезор вршила исплату додатака за рад дужи од пуног радног времена у складу са чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника.

#### **в) Додатак за време проведено на раду (минули рад) - конто 411115**

Додатак за време проведено у радном односу прописан је за постављена лица чланом 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>40</sup> и чланом 108 став 1 Закона о раду<sup>41</sup> и износи 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу.

Додатак за време проведено у радном односу прописан је чланом 23 Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>42</sup> и износи 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу.

Управа за трезор Министарства финансија је у својој књиговодственој евиденцији (Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године) исказала додатак за време проведено на раду у износу од 62.719 хиљада динара, што чини 8,20% расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

Тестиран је додатак за време проведено на раду на узорку од **143** запослених лица (постављена лица, државни службеници и намештеници) у износу од **10.670** хиљада динара што чини **17,01%** ових расхода.

У поступку ревизије утврђено је да је Управа за трезор вршила исплату додатака за време проведено на раду (минули рад) за постављена лица у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>43</sup>, а за државне службенике и намештенике исплату додатака за време проведено на раду (минули рад) вршила у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>44</sup>.

Извршен је увид у податке из Обрасца ППП – Појединачна пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу, доприносу за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2009. годину у делу подаци о примаоцима прихода из радног односа – физичким лицима и извршено поређење са обрачунатим и исплаћеним платама, додацима и накнадама запослених и утврђено да не постоје значајна одступања у исказаним подацима.

---

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

### **г) Остали додаци и накнаде запосленима - конто 411119**

Додатак за приправност прописан је чланом 28 Закона о платама државних службеника и намештеника, у коме се каже да државни службеник који ван радног времена мора да буде доступан (у приправности) да би, ако устреба, извршио неки посао свог радног места, има право на додатак за приправност. Додатак за сваки сат приправности износи 10% вредности радног сата основне плате државног службеника. План приправности доноси руководилац државног органа.

У току 2009. године Управа за трезор је донела 3 Плана приправности и то:

- План приправности за запослене у Централи Управе за трезор, Сектор за информационе технологије, Рачунарски центар, за период од јануара до децембра 2009. године, број:112-55-177/08-001 од 31.12.2008. године,
- План приправности за запослене у филијалама Управе за трезор, за период од 01.септембра до 31. децембра 2009. године
- План приправности за намештеника у трећој врсти у Управи за трезор, за период од 1. априла до 31. децембра 2009. године, број:130-2-13/09-001 од 15.04.2009.године.

Планови приправности донети су у складу са чланом 28. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>45</sup>.

У Плану приправности утврђено је време приправности за државне службенике и намештенике у Централи и Филијалама Управе за трезор, који ван радног времена морају да буду доступни да би, ако устреба, извршили неки посао свог радног места.

Управа за трезор је у својој књиговодственој евиденцији (Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године) исказала за остале додатке и накнаде запосленима износ од 4.667 хиљада динара, што чини 0,61% расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

**Тестиране су исплате на име приправности запослених у Централи и филијалама Управе за трезор за септембар 2009. године у износу од 1.214 хиљада динара, што чини 26,01% осталих додатака и накнаде запосленима.**

Исплата додатака за сваки сат приправности вршена је на основу Решења директора Управе за трезор за сваки месец. Решења су донета на основу Извештаја о оствареним сатима приправности државних службеника.

**У поступку ревизије утврђено је да је Управа за трезор вршила исплату осталих додатака и накнада запосленима (додатак за приправност) сагласно са чланом 28. Закона о платама државних службеника и намештеника.**

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

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Управи за трезор одобрена су средства за накнаде трошкова за запослене у износу од 52.157 хиљада динара.

---

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, број:62/06...101/07

Извршени расходи за ове намене износе 31.619 хиљада динара, што је за 20.538 хиљада динара мање од планираних расхода Законом о буџету РС за 2009. годину.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5186) конто 415000 - Накнаде трошкова за запослене и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године, утврђено је да је стање на контима усаглашено.

За тестирање је одабран конто 415112- накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

#### **Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112**

Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>46</sup> у члану 5. уређено је право на накнаду трошкова (превоз за долазак на рад и за одлазак с рада; службено путовање у земљи; службено путовање и селидбе у иностранство; рад и боравак на терену; привремено или трајно премештање у друго место рада; право на отпремнину при одласку у пензију). Право на отпремнину при одласку у пензију изабрана и постављена лица у државним органима остварују сагласно одредабама уредбе Владе којом се уређује накнада трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, осим одредаба којима су уређени посебни случајеви у којима државни службеник или намештеник нема право на накнаду трошкова за одвојени живот од породице<sup>47</sup>.

Управа за трезор исказала је укупне накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112, у износу од 31.619 хиљада динара.

**Тестиране су накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, за месец август, за 840 запослених, у износу од 1.995 хиљада динара, што чини 6,31% укупних накнада трошкова за превоз на посао и са посла Управе за трезор.**

У складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>48</sup>, Управа за трезор исплаћивала је трошкове превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. За запослене који имају пребивалиште ван града Београда, исплата превоза вршена је на основу потврде о цени месечног превоза од стране аутопревозника. Запосленима чије пребивалиште је град Београд, исплаћиван је износ маркице за I или II зону у зависности од адресе становања.

Сектори у Централи и филијале Управе за трезор достављали су сваког месеца спискове запослених са износом месечне претплатне карте Сектору за обраду личних примања.

**У поступку ревизије утврђено је да је Управа за трезор вршила исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла за постављена лица у складу са чланом 5. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>49</sup>, а за државне службенике и намештенике у складу са**

---

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, број 44/08-прећишћен текст

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“ број 115/07-пречишћен текст

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, број 44/08-прећишћен текст

## **Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>50</sup>**

### **5.2.3. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Управи за трезор одобрена су средства за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 749.895 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износили су 39.073 хиљада динара, што је за 710.822 хиљада динара мање од планираних расхода Законом о буџету РС за 2009. годину.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5188) конто 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године, утврђено је да је стање на контима усаглашено.

**Тестирани су расходи за награде за посебне резултате рада - конто 416112, у износу од 39.073 хиљада динара, што чини 100% укупно извршених расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода.**

Исплата средстава за ове намене вршена је из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13).

Директор Управе за трезор је дана 08.04.2008. године упутио допис број:404-310/08-001 Унутрашњим јединицама – Централа и Филијалама, којим их обавештава да право на стимулативно награђивање, у складу са одредбама Закона о буџетском систему<sup>51</sup>, имају запослени који су у периоду за који се врши исплата имали посебне резултате рада и специјалне задатке и пројекте.

Директор Управе за трезор је у току 2009. године донео 4 (четири) Одлуке којима је одобрио исплату стимулација запослених у Управи за трезор у периоду јануар – април 2009. године у износу од 37.498 хиљада динара.

У прилогу одлука за исплату стимулација запослених достављани су спискови по организационим јединицама са износом квоте за месец у ком се вршила исплата. Свака организациона јединица је у оквиру одређене квоте, одређивала до 30% запослених којима се вршила исплата стимулације због квалитетно и ефикасно обављеног повећаног обима посла.

Стимулација за април за 15 запослених у Сектору за припрему буџета исплаћена је 16.06.2009.године, у износу 1.575 хиљада динара, на основу одобрења министра финансија, као трећи део плате за април 2009. године.

---

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, број 9/02, 87/02, 61/05-др. закон, 66/05-др. 101/05-др. закон, 62/06-др. закон, 63/06-испр. др. закона и 85/06



#### 5.2.4. Стални трошкови – конто 421000

##### 12.3 Управа за трезор

##### Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови - Функција 110

Управи за трезор Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена су средства за сталне трошкове – конто 421000, у износу од 812.382 хиљада динара. Извршени расходи за сталне трошкове износили су 561.527 хиљада динара што је за 250.855 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС у периоду од 01.01. до 31.12.2009. године – Образац 5 – (ОП 5195) конто 421000 стални трошкови и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 421000 за тестирање одабрана су конта:

**а) услуге заштите имовине - конто 421323**

**б) услуге чишћења - конто 421325**

**в) услуге мобилног телефона – конто 421414**

**г) осигурање остале дугорочне имовине - конто 421519**

у укупном износу од **200.948** хиљада динара, што чини **35,79%** укупних расхода исказаних на конту 421000-стални трошкови.

**Тестирани су стални трошкови у износу од 16.043 хиљада динара, што чини 2,86% извршених сталних трошкова Управе за трезор.**

##### **а) Услуге заштите имовине - конто 421323**

Услуге заштите имовине исказане су у износу од 154.254 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за услуге заштите имовине Управе за трезор од стране Министарства унутрашњих послова и предузећа „ORUS GROUP“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 1.565 хиљада динара.**

**Утврђено је да су расходи за услуге заштите имовине правилно евидентирани.**

##### **б) Услуге чишћења - конто 421325**

Услуге чишћења исказане су у износу од 32.953 хиљаде динара.

**Тестирана је набавка услуга чишћења у износу од 1.284 хиљада динара за следеће организационе јединице:**

1. Министарство финансија - Управу за трезор у Београду,
2. Министарство финансија - Управу за трезор у Крагујевцу,
3. Министарство финансија - Управу за трезор у Кањижи.

Тестирани су расходи за услуге чишћења од предузећа „Krol Housekeeping“ д.о.о. Београд у износу од 872 хиљада динара а на основу Уговора о пружању услуга број: 404-1655/05-01 од 21. новембра 2005. године, исплате за набавку услуга одржавања хигијене предузећу „Мопекс“ д.о.о. Београд у износу од 385 хиљада динара а по Уговору о пружању услуга број: 404-1651/05-01 од 21. новембра 2005. године и



исплате за набавку услуга одржавања хигијене предузећу „Ревност“ АД Нови Сад у износу од 27 хиљада динара а на основу Уговора о пружању услуга број: 404-1628/05-01 од 21. новембра 2005. године.

Поменути уговори закључени су на неодређено време, али не дуже од четири године од дана увођења у посао, и могу се раскинути споразумом уговорних страна по протеклу отказног рока од 30 дана.

**Утврђено је да су расходи за услуге чишћења правилно евидентирани.**

#### **в) Услуге мобилног телефона – конто 421414**

Услуге мобилног телефона извршене су у износу од 2.047 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 1.500 хиљада динара, што чини 73,28% укупних расхода за услуге мобилног телефона Управе за трезор.**

Право коришћења мобилних телефона дефинисано је Одлуком о праву на коришћење мобилних телефона запослених у Управи за трезор, број: 404-1119/08-001 од 27.10.2008. године. У Одлуци су одређена радна места на којима државни службеници и намештеници остварују право на коришћење мобилног телефона са назначеним месечним лимитом. Лимити су износили од 500,00 динара до 10.000,00 динара.

На основу Закључка Владе 05 Број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године, директор Управе за трезор донео је Одлуку о праву на коришћење мобилних телефона запослених у Управи за трезор, број: 404-422/09-001 од 30. марта 2009. године, која се односи на директоре, заменике директора и помоћнике директора, а износ лимита кретао се од 1.000,00 до 5.000,00 динара. Након ове Одлуке, дана 20.05.2009. године одређени су лимити у износу од 250,00 до 1.000,00 динара и дана 07.10.2009. године у износу од 250,00 до 2.000,00 динара за коришћење услуга мобилног телефона по секторима Управе за трезор и за остале државне службенике.

Обустава остварених прекорачених износа лимита вршене су на основу Изјаве о административној забрани на лична примања запослених.

Управа за трезор је вршила контролу расхода за услуге мобилног телефона по приспећу рачуна добављача и за износе прекорачења дозвољеног лимита испостављала Обрачун накнаде за коришћење мобилних телефона на терет запосленог, на основу кога се вршила обустава од плате.

Укупан износ обавезе за повраћај по основу прекорачења дозвољеног лимита за услуге мобилног телефона у периоду од јануара до новембра 2009. године износио је 621 хиљада динара.

**Тестирањем износа обустављених средстава од плате запослених, утврђено је да за поједине запослене, који су прекорачили дозвољени лимит, није вршена обустава прекорачења дозвољеног износа у периоду март-август, у укупном износу од 93 хиљаде динара.**

#### **г) Осигурање остале дугорочне имовине - конто 421519**

Услуге осигурања остале дугорочне имовине извршене су у износу од 11.694 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге осигурања остале дугорочне имовине у износу од 11.694 хиљада динара, што чини 100% услуга осигурања остале дугорочне имовине Управе за трезор.

Тестом су обухваћене исплате за ове намене извршене предузећу “ДЈОР Нови Сад“ а.д.о. у износу од 1.005 хиљада динара у складу са Уговором о осигурању новца у манипулацији број: 404-444-10/09-001 од 10. јуна 2009. године и компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. у износу од 10.689 хиљада динара у складу са Уговором о осигурању новца у транспорту број 404-678-9/09-001 од 02. јула 2009. године.

Уговори су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, на период од две године и могу се раскинути на основу писаног споразума уговорних страна или писаним отказом било које од уговорних страна уколико друга уговорна страна не испуњава обавезе из уговора.

**Утврђено је да су расходи за осигурање остале дугорочне имовине правилно евидентирани.**

#### **5.2.5. Трошкови путовања – конто 422000**

##### **12.3 Управа за трезор**

##### **Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови - Функција 110**

Управи за трезор су Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена средства за трошкове путовања – конто 422000, у износу од 22.956 хиљада динара. Извршени расходи за трошкове путовања - конто 422000 износе 11.325 хиљада динара, што је за 11.631 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС у периоду од 01.01. до 31.12.2009. године – Образац 5 – (ОП 5203) конто 422000 службена путовања и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 422000 за тестирање одабрана су конта:

**а) Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100**

**б) Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200**

**Тестирани су трошкови путовања у износу од 617 хиљада динара, што чини 5,45% укупних трошкова путовања Управе за трезор.**

Накнада трошкова за службена путовања уређена је у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>52</sup>.

---

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07

### **Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100**

Трошкови службених путовања у земљи износили су 6.306 хиљада динара и чине 55,68% укупних трошкова путовања – конто 422000 Управе за трезор.

**Тестирани су расходи за трошкове дневница за службена путовања у земљи у износу од 140 хиљада динара, што чини 2,22% укупних трошкова службених путовања у земљи. Тестом је обухваћено 34 Налога за службено путовање у земљи.**

Увидом у документацију утврђено је да је сваки тестиран Налог за службено путовање оверен од стране налогодавца потписом и печатом и да су часови боравка на службеном путу уредно попуњени на свим налозима, као и да је обрачун дневница вршен у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>53</sup>.

### **Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200**

Трошкови службених путовања у иностранство износили су 4.629 хиљада динара и чине 40,87% укупних трошкова путовања – конто 422000 Управе за трезор.

**Тестирани су расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 477 хиљада динара, што чини 10,30% укупних трошкова службених путовања у иностранство Управе за трезор. Тестом су обухваћена 28 Налога за службено путовање у иностранству.**

Запослени у Управи за трезор упућивани су на службени пут у иностранство на основу Решења Директора Управе.

Обрачун накнаде трошкова за извршена службена путовања у иностранство вршен је одобравањем аконтација и на основу коначног обрачуна – Путни рачун.

У Путном рачуну исказни су сви трошкови који су настали у вези са службеним путовањем (трошкови смештаја, таксија до аеродрома, осигурања ...). Уз Путни рачун достављани су рачуни за трошкове настале на службеном путу.

У поступку ревизије за тестиране Налоге за службена путовања у иностранство дат је Извештај са службеног пута.

**Управа за трезор вршила је обрачун и исплату дневница у складу са члановима 10. и 24. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>54</sup>.**

## **5.2.6. Услуге по уговору – конто 423000**

### **12.3 Управа за трезор**

#### **Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови - Функција 110**

Управи за трезор су Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена средства за услуге по уговору – конто 423000, у износу од 122.892 хиљада динара. Извршени

---

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07

расходи за услуге по уговору износили су 83.228 хиљада динара што је за 39.664 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС у периоду од 01.01. до 31.12.2009. године – Образац 5 – (ОП 5209) конто 423000 услуге по уговору и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 423000 за тестирање одабрана су конта:

**а) компјутерске услуге - конто 423200**

**б) односи са јавношћу- конто 423422**

**в) услуге ревизије – конто 423511**

**г) остале опште услуге - конто 423911**

у укупном износу од 76.718 хиљада динара и чини 92,18% укупних расхода исказаних на конту 423000-услуге по уговору.

**Тестирани су расходи за услуге по уговору у износу од 13.945 хиљада динара, што чини 16,76% укупних расхода за услуге по уговору Управе за трезор.**

**а) Компјутерске услуге - конто 423200**

Исплата за ове намене извршена је у износу од 26.350 хиљада динара, што чини 31,66% укупних услуга по уговору Управе за трезор .

**Тестирани су расходи за компјутерске услуге у износу од 8.019 хиљада динара.**

Тестирањем су обухваћене исплате за ове намене у износу од 3.311 хиљада динара предузећу „Информатика“ а.д. Београд по уговору број: 403-825/08-001 од 12. маја 2008. године и 4.708 хиљада динара предузећу Microsoft Software д.о.о. Београд а по Уговору број 404-601-4/08-001 од 20.06.2008. године.

Током 2009. године Управа за трезор извршила је плаћање предузећу „Информатика“ а.д. Београд у укупном износу од 3.311 хиљада динара за месечно одржавање апликативног софтвера за обрачун зарада директних корисника буџета, по уговору број 403-825/08-001 од 12. маја 2008. године.

Укупно извршене исплате за период јануар - септембар 2009. године износиле су 2.481 хиљада динара, а за период септембар – децембар 2009. године 830 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је да је уговор број: 403-825/08-001 додељен предузећу „Информатика“ без спроведеног поступка по Закону о јавним набавкама.**

**Управа за трезор извршила је плаћање расхода из буџета у износу од 3.311 хиљада динара, по уговору који није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, па самим тим није поступила у складу са чланом 38 Закона о буџетском систему<sup>55</sup>, односно чланом 58 Закона о буџетском систему<sup>56</sup>.**

---

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002...85/2006

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

Током извођења ревизије, Управа за трезор је донела Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку услуга подршке и одржавања апликативног софтвера за обрачун зарада директних корисника буџета за потребе Министарства финансија – Управа за трезор.

„Информатика“ а.д. Београд има искључива ауторска права над изворним кодом на апликативни софтвер ТРЕЗАР за обрачун зарада директних корисника буџетских средстава и као таква је искључиво подобна да пружа услуге подршке и одржавања наведеног апликативног софтвера и/или корекције у наведеном апликативном софтверу.

С обзиром да је „Информатика“ а.д. Београд једини понуђач на тржишту који може да испуни предметну јавну набавку, ради постојања разлога повезаних са заштитом искључивих права једног понуђача, Управа за трезор је одлучила да спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива, у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.

#### **б) Односи са јавношћу - конто 423422**

Расходи за услуге штампања билтена извршени су у износу од 3.880 хиљада динара.

Тестирани су расходи за односе са јавношћу у износу од 3.880 хиљада динара, што чини 100% исказаног износа на конту 423422 – Односи са јавношћу.

Тестом су обухваћене исплате за ове намене предузећу „Имплементек“ АД Београд у износу од 305 хиљада динара на име израде web sajta Управе за трезор по Уговору о купопродаји добара број 404-1054-8/08-001 од 12. новембра 2008. године, у износу од 271 хиљада динара предузећу „Farmer & Spaić“ д.о.о. Београд, за извршене услуге у области стратешких комуникација и односа са медијима, по Уговору о пружању услуга у области стратешких комуникација и односа са медијима, број 404-1045-8/08-001 од 04.11.2008. године и у износу од 3.304 хиљада динара по Уговору о пружању услуга у области планирања, припреме, стратешких и кризних комуникација и односа са медијима број 404-252-8/09-001 од 30. марта 2009. године.

Уговори су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Утврђено је да су расходи за односе са јавношћу извршавани у складу са законским прописима.

#### **в) Услуге ревизије – конто 423511**

Расходи за услуге ревизије извршени су у износу од 1.331 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге ревизије предузећа „KPMG“ д.о.о. Београд у износу од 1.331 хиљаде динара, по профактури 286 од 22.05.2009. године (100% услуга ревизије), у складу са Уговором о пружању услуга ревизије, број 404-434-9/09-001 од 13. маја 2009. године.

Исплата за ове намене извршена је дана 11.06.2009. године.

Уговор за пружање услуга ревизије закључен је у редовном поступку јавне набавке мале вредности, на основу члана 126 Закона о јавним набавкама<sup>57</sup> и члана 8 став 1 Правилника о поступку јавне набавке мале вредности Министарства финансија-Управе за трезор (08 број:110-00-61/2008 од 04. фебруара 2008. године).

Предмет овог уговора је пружање услуга ревизије наменског коришћења средстава из донације Краљевине Норвешке, намењених за израду пројекта за припрему буџета – број пројекта 2060339 од 27.08.2006. године, а према понуди „КРМГ“ д.о.о. Београд број:404-75/09-001-010 од 22.04.2009. године.

Уговорена цена услуга износила је 1.128 хиљада динара без пореза на додату вредност (1.331 хиљада динара са ПДВ-ом).

„КРМГ“ д.о.о. Београд је 03.06.2009. године доставио Финансијске извештаје Пројекта „Информациони Систем за припрему и управљање буџетом Републике Србије (ВРМIS)“ број 2060339 у периоду од 27. септембра 2006. године до 9. октобра 2008. године и Мишљење ревизора посебне намене.

**Исплата за ове намене извршена је из извора 13 – нераспоређени вишак прихода из ранијих година.**

Управа за трезор је на евиденционом рачуну број 105051501- неутрошена средства донација – донација Краљевине Норвешке на дан 06.01.2010. године исказала салдо у износу од 1.683 хиљада динара.

#### **г) Остале опште услуге - конто 423911**

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199 Закона о раду<sup>58</sup> којим је предвиђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 4. Закона о државним службеницима<sup>59</sup> утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебни колективни уговор за државне органе.

Расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 45.157 хиљада динара.

**Тесирани су расходи за опште услуге у износу од 715 хиљада динара што чини 1,58 % осталих општих услуга Управе за трезор.**

Тестом су обухваћене исплате у износу од 271 хиљада динара по Уговору о делу број 112-567/09-001, исплата у износу од 90 хиљада динара по Уговору о делу број 112-429/09-001 и исплата у износу од 354 хиљада динара по Уговору о делу број 112-366/09-001.

1.По Уговору о делу број: 112-567/09-001 од 06. октобра 2009. године извршилац посла обављао је: координацију рада организационих јединица Управе на извршавању пратећих и ванредних послова (регистрација пољопривредних

---

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2008

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“ број 79/2005....104/2009



газдинстава, субвенционисање небуџетских корисника и сл.), анализу усклађености важећих прописа из области јавних финансија са прописима европског законодавства, анализу међународних стандарда из области буџетског рачуноводства и извештавања, учествовање у раду на пројектима за имплементацију истих, припрему и извођење стручно-специјалистичких курсева и обуке из области јавних финансија и платног промета (динарског и девизног). Послови из овог уговора обављаће се у периоду од 1. октобра 2009. године а најдуже до 2 године.

Чланом 4 уговора извршилац посла обавезао се да сачини писани извештај наручиоцу посла Управи за трезор.

По овом Уговору, извршена је исплата за октобар и новембар 2009. године у износу од 271 хиљада динара.

Јануара 2010. године извршилац посла доставио је Извештај о извршеном послу за 2009. годину.

2. По уговору о делу број: 112-429/09-001 од 09. јуна 2009. године извршилац посла обављао је следеће послове: увођење међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, учествовао је у изради Уредбе о буџетском рачуноводству и осталих подзаконских аката, усклађивао је методологију извештавања са међународним статистичким оквирима (GFs 2000, ESA 95 i NSA), припремао методологију консолидованог извештавања за јавни сектор, учествовао у развоју и унапређењу система буџетског рачуноводства, сарађивао са институцијама (научним, професионалним, едукативним) из области буџетског рачуноводства у циљу унапређења и усаглашавања методологије.

Послови из овог уговора обављаће се у периоду од 18. јуна 2009. године а најдуже до 2 године.

По овом Уговору, извршена је исплата за новембар 2009. године у износу од 90 хиљада динара.

Извршилац посла доставио је Извештај о извршеном послу у току 2009. године.

3. По Уговору о делу број: 112-366/09-001 од 29. априла 2009. године извршилац посла обављао је: послове самосталног администратора базе података и постојећих програма, организовао и надзирао одржавање базе података и постојећих програма у сарадњи са добављачима софтвера, дефинисао је, организовао и учествовао у реализацији периодичних извештаја из базе података наручиоца посла, помагао је директору Управе за трезор и помоћнику директора – координатору Управе за трезор, стручним саветима у области базе података, учествовао је у припреми и реализацији обуке и подршке запосленима у коришћењу програма ФМИС и БПМИС, учествовао је у изради апликативних софтвера за развој Управе за трезор и обављао је и друге послове по налогу директора Управе за трезор и помоћника директора-координатора Управе за трезор, којима одговара за свој рад.

Послови из овог уговора обављаће се у периоду од 25. маја 2009. године до окончања посла.

По овом Уговору, извршена је исплата за октобар и новембар 2009. године у износу од 354 хиљада динара.

Извршилац посла доставио је 12. марта 2010. године Извештај о извршеном послу у току 2009. године.

На основу одредби Закона о раду, као и одредби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима, произилази да се за обављање горе наведених послова не могу закључивати уговори о делу.

**5.2.7. Текуће поправке и одржавање – конто 425000**  
**12.3 Управа за трезор**  
**Извршни и законодавни органи, финансијски**  
**и фискални послови и спољни послови - Функција 110**

Управи за трезор Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена су средства за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 105.956 хиљада динара. Извршени расходи за текуће поправке и одржавање износили су 53.190 хиљада динара што је за 52.766 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС у периоду од 01.01. до 31.12.2009. године – Образац 5 – (ОП 5226) конто 425000 текуће поправке и одржавање и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 425000 за тестирање одабрана су конта:

- а) текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100
- б) текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

**Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 15.450 хиљада динара, што чини 29,05% извршених расхода за текуће поправке и одржавање Управе за трезор.**

**а) Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100**

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката износе 39.239 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 14.335 хиљада динара (26,95% извршених расхода за текуће поправке и одржавање Управе за трезор) од предузећа „Термомонт“ Београд у износу од 3.036 хиљада динара, предузећа „SEMPER“ д.о.о. Београд у износу од 7.287 хиљада динара и предузећа „Елкомс“ д.о.о. Београд у износу од 4.012 хиљада динара.**

1. Управа за трезор закључила је Уговор за радове на уређењу систем сале (data center) рачунарског центра Управе за трезор број: 404-592-9/09-001 10.06.2009. године са предузећем „Термомонт“ Београд у износу од 3.036 хиљада динара. Исплата за ове намене извршена је дана 29.06.2009. године.

(Објашњено код тачке 5.3.1, конто 512212 – Уградна опрема и конто 512811 – Опрема за јавну безбедност).

2. Предузећу „SEMPER“ д.о.о. Београд, Управа за трезор извршила је расходе за набавку и инсталирање два лифта за I и II фазу по Уговору број: 404-415-11/08-001 од 18. августа 2008. године, у укупном износу од 7.287 хиљада динара.



За извршену набавку сачињени су Записници о примопредаји електричних путничких лифтова носивости Q=600 кг и Q=450 кг и констатовано је да су сви радови предвиђени уговором за ове две фазе у потпуности извршени и да су лифтови у исправном стању дати на коришћење уз потпис представника Управе за трезор и предузећа „SEMPER“ д.о.о. Београд, и уз давање гарантног листа.

**3.** Дана 13.01.2009. године предузећу „Елкомс“ д.о.о. Београд извршена је исплата у износу од 4.012 хиљада динара за радове на демонтажи постојеће електроинсталације, набавка добара и монтажа нове електроинсталације у систем Сали на првом спрату објекта Управе за трезор, а по Уговору број: 404-1198-4/08-001 од 15. децембра 2008. године.

За извршене радове сачињен је Записник о примопредаји дана 25.12.2008. године.

Уговор за набавку поменутих радова закључен је на основу члана 23 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>60</sup> и Одлуке директора о покретању поступка хитне набавке добара и услуга – Демонтажа постојеће електроинсталације, набавка добара и монтажа нове електроинсталације у систем сали на првом спрату у објекту Управе за трезор, Поп Лукина 7-9 Београд, у поступку са погађањем без претходног објављивања, број: 404-1198/08-001 од 14.11.2008. године.

Укупна вредност уговора износи 3.400 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.012 хиљада динара са ПДВ-ом.

#### **б) Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200**

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме износе 3.872 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.115 хиљада динара (2,10% извршених расхода за текуће поправке и одржавање Управе за трезор) од предузећа „Фриготерм“ д.о.о. Београд у износу од 373 хиљада динара и предузећа „Информатика“ а.д. Београд у износу од 742 хиљада динара.**

#### **Одржавање и поправка клима уређаја**

Тестом су обухваћени расходи за набавку услуга одржавања и поправке клима уређаја од предузећа „Фриготерм“ д.о.о. Београд у износу од 373 хиљада динара извршени по следећим рачунима:

- 553 од 01.06.2009. године, плаћен дана 07.07.2009. године	110 хиљада динара
- 552 од 08.06.2009.године, плаћен дана 08.07.2009. године	25 хиљада динара
- 728 од 03.08.2009.године, плаћен дана 20.08.2009. године	22 хиљаде динара
- 452 од 16.05.2009.године, плаћен дана 15.06.2009.године	216 хиљада динара

Уз рачуне су приложени радни налози о извршеној услузи, потписани од стране Управе за трезор и сервисера „Фриготерм“ д.о.о. Београд.

Рачун 452 испостављен је на основу Одлуке о додели наруџбенице број 09/2009 године од 21.04.2009. године број 404-471-5/09-001-010.

#### **Одржавање рачунарске опреме**

---

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, број 39/02, 43/03, 55/04 и 101/05

Тестом су обухваћени расходи за услуге одржавања рачунарске опреме од предузећа „Информатика“ а.д. Београд у износу од 742 хиљада динара који су извршени по рачунима број 78-2096, 78-7079, 78-10041 и 78-11078 а на основу Уговора о пружању услуга број: 404-16/08-001 од 09. јануара 2008. године

**Утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање опреме извршавани у складу са законским прописима.**

#### **5.2.8. Материјал – конто 426000**

##### **12.3 Управа за трезор**

##### **Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови - Функција 110**

Управи за трезор Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена су средства за материјал – конто 426000 у износу од 117.966 хиљада динара. Извршени расходи за материјал износили су 96.416 хиљада динара што је за 21.550 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС у периоду од 01.01. до 31.12.2009. године – Образац 5 – (ОП 5229) конто 426000 материјал и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабрана су конта:

а) канцеларијски материјал - конто 426111

б) бензин - конто 426411

в) алат и инвентар - конто 426913

у укупном износу од 84.802 хиљада динара што чини 87,95% расхода исказаних на конту 426000-материјал.

**Тестирани су расходи за материјал у износу од 55.785 хиљада динара, што чини 57,86% извршених расхода за материјал Управе за трезор.**

##### **а) Канцеларијски материјал - конто 426111**

Исплата за канцеларијски материјал (канцеларијски потрошни материјал) извршена је у износу од 75.426 хиљада динара.

Набавка канцеларијског материјала предвиђена је у Плану набавки Министарства финансија - Управа за трезор за 2009. годину, број: 404-25/09-001 од 12. јануара 2009. године, на субаналитичком конту 426111 у износу од 62.000 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за набавку канцеларијског материјала у износу од 47.571 хиљада динара (49,34% укупно извршених расхода за материјал Управе за трезор) од предузећа „АТОМ ПАПИР“ д.о.о. Панчево у износу од 27.041 хиљада динара и 15.249 хиљада динара, предузећа „PRINT\_EURO“ д.о.о. Земун у износу од 3.421 хиљада динара и предузећу „Информатика“ а.д. Београд у износу од 1.860 хиљада динара.**

1. Управа за трезор извршила је исплату предузећу „АТОМ ПАПИР“ д.о.о. Панчево дана 25.08.2009. године у износу од 27.041 хиљада динара, по Уговору о купопродаји број: 404-631-13/09-001 од 27. јула 2009. године.

Пријем добара извршен је по Записнику о квалитативном и квантитативном пријему робе од 13.08.2009. године.

Уговор је закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Предмет овог уговора је купопродаја потрошних материјала за Lexmark опрему, која је у члану 1 уговора дата у прегледу, према врсти материјала, количини и укупној цени без ПДВ-а. Укупна уговорена вредност добара износи 23.933 хиљада динара без ПДВ-а, односно 28.241 хиљада динара са ПДВ-ом.

Набавка добара планирана је у Плану набавки Министарства финансија-Управа за трезор за 2009. годину, на субаналитичком конту 426111 у опису Потрошни рачунараски материјали.

2. Управа за трезор је 24.08.2009. године предузећу „АТОМ ПАПИР“ д.о.о. Панчево извршило исплату у износу од 15.249 хиљада динара по Уговору о купопродаји број: 404-631-15/09-001 од 27. јула 2009. године.

Пријем добара извршен је по Записнику о квалитативном и квантитативном пријему робе од 12.08.2009. године.

Уговор је закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Предмет овог уговора је купопродаја потрошних материјала за Куосега опрему, која је у члану 1 уговора дата у прегледу са врстама потрошног материјала, количинама и ценама без ПДВ-а.

Укупна уговорена вредност материјала износи 12.923 хиљада динара без ПДВ-а, односно 15.249 хиљада динара са ПДВ-ом.

3. Управа за трезор је предузећу „PRINT\_EURO“ д.о.о. Земун, 13.01.2009. године, извршила плаћање канцеларијског материјала по рачуну-отпремници број 1996 од 22.12.2008. године у износу од 3.421 хиљада динара, а по Уговору о купопродаји број 404-824-16/08-001 од 02.12.2008. године. Пријем материјала у магацину централе извршен је пријемницама 215, 216 и 217 од 22.12.2008. године.

4. Исплата за ове намене извршена је предузећу „Информатика“ а.д. Београд у износу од 1.860 хиљада динара дана 24.08.2009. године по Уговору о купопродаји број: 404-631-17/09-001 од 28. јула 2009. године за потрошни материјал (тонере) за НР опрему.

Испорука и пријем потрошног материјала извршена је Отпремницом број 361-90410-80004 од 11.08.2009. године и Записником о квалитативном и квантитативном пријему робе од 11.08.2009. године који је сачинила комисија за пријем канцеларијског материјала и осталог потрошног материјала и материјала за потребе аутоматске обраде података.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама<sup>61</sup>.

**Утврђено је да су расходи за канцеларијски материјал извршавани у складу са законским прописима.**

---

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“ број 116/2008

**б) Бензин - конто 426411**

Управа за трезор је извршила расходе за набавку бензина - конто 426411 у износу од 7.002 хиљада динара, што чини 7,26% извршених расхода за материјал-конто 426000.

**Тестирани су расходи за бензин у износу од 7.002 хиљада динара, што чини 100% ових расхода Управе за трезор.**

Набавка бензина планирана је у Плану набавки Министарства финансија – Управа за трезор за 2009. годину, број: 404-25/09-001 од 12. јануара 2009. године, на субаналитичком конту 426411 – бензин у износу од 11.890 хиљада динара.

Директор Управе за трезор је дана 04.04.2006. године донео Директиву о употреби и одржавању службених аутомобила Управе за трезор број: 404-2558/06-01.

Набавку бонова за гориво за службене аутомобиле вршила је Централа Београд.

Директор Управе за трезор доносио је месечне Одлуке о набавци бонова за гориво за потребе Министарства финансија-Управе за трезор које су обухватале списак филијала за које се вршила набавка бонова за гориво за наведени месец, а према процењеним потребама унутрашњих јединица, на основу просечног утрошка горива за претходни период.

У току 2009. године Управа за трезор је доносила за сваки месец Одлуке о набавци бонова за гориво за потребе Министарства финансија-Управе за трезор.

Управа за трезор (Централа и филијале) у 2009. години користила је 55 службених возила.

Укупна пређена километража за ова возила у 2009. години била је 770.536 км.

Салдо благајне за неутрошене бонове за гориво на дан 31.12.2009. године исказан је у износу од 412 хиљада динара.

Управа за трезор је вршила набавку горива од НИС-Петрола, на бензинским пумпама чија разграната мрежа одговара седиштима унутрашњих јединица Управе за трезор. Запослени у унутрашњим јединицама задужени за управљање службеним возилом лично су подизали бонове на пумпама и предрачун за набавку бонова достављали Централни Београд у складу са Одлуком за набавку бонова за текући месец.

Управа за трезор је у периоду од јануара закључно са септембром 2009. године, извршила набавку бонова за гориво у износу од 5.000 хиљада динара, а у периоду од октобра закључно са децембром 2009. године у износу од 1.779 хиљада динара.

**Утврђено је да је Управа за трезор преузела обавезе и извршила плаћање набавке бонова за гориво у укупном износу од 6.779 хиљада динара без писаног уговора или другог правног акта и није поступила у складу са чланом 36. став 2. Закона о буџетском систему<sup>62</sup> односно чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>63</sup>, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије наведено.**

**Набавка бонова за гориво извршена је без спроведеног поступка у складу са прописима који регулишу јавне набавке.**

---

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, број 9/02...86/06

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

Управа за трезор је у току 2010. године спровела поступак у складу са Законом о јавним набавкама и закључила Уговор број 404-158-8/10-001-008 дана 07. маја 2010. године са НИС А. Д. Нови Сад, огранак Нис Петрол, Нови Београд.

**в) Алат и инвентар - конто 426913**

Извршена је исплата за алат и инвентар у укупном износу од 2.374 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за алат и инвентар у износу од 1.212 хиљада динара од предузећа „Target Solution“ д.о.о. Нови Београд по рачуну број IFR1 од 18.06.2009. године.**

Исплата за ове намене извршена дана 01.07.2009. године.

Пријем добара извршен је у магацину Централне Управе за трезор пријемницом број 98 од 18.06.2009. године и по Записнику о квалитативном и квантитативном пријему робе од 18.06.2009. године, у којем је констатовано да комисија за пријем материјала није имала примедби на квантитет и квалитет добара.

Управа за трезор је са предузећем „Target Solution“ д.о.о. Нови Београд закључила Уговор о купопродаји број 404-504-13/09 дана 11. јуна 2009. године.

На основу члана 126 Закона о јавним набавкама<sup>64</sup> и члана 8 став 1 Правилника о поступку јавне набавке мале вредности 08 Број: 110-00-61/2008 од 04. фебруара 2008. године, Управа за трезор спровела је редован поступак јавне набавке мале вредности, број: 13/2009.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности у редовном поступку (РП број 13/2009), број 404-504/09-001 од 15.04.2009. године, покренут је поступак јавне набавке добара-1.000 комада смарт картица, са одговарајућим инсталационим софтвером и 200 комада USB читача смарт картица. Процењена вредност јавне набавке износила је 2.000 хиљада динара. У тачки 4 Одлуке дефинисано је да су средства за финансирање јавне набавке ових добара обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>65</sup> раздео 12 – Министарство финансија, глава 12.3 – Управа за трезор, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, економска класификација 512.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 404-504-10/09-001-010 од 27.05.2009. године изабрано је предузеће „Target Solution“ д.о.о. Нови Београд, за набавку 1.000 комада смарт картица и 200 комада USB читача смарт картица.

Предмет уговора је набавка 1.000 комада смарт картица са одговарајућим инсталационим софтвером и 200 комада USB читача смарт картица.

Чланом 2 уговора дефинисана је цена за испоручена добра у износу од 1.027 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.212 хиљада динара са ПДВ-ом.

**Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности у редовном поступку предвиђено је извршење ове обавезе са економске класификације 512000 –Машине и опрема. Споведен је поступак јавне набавке мале вредности.**

---

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2008

<sup>65</sup> „Службени гласник РС“, број 120/08

Управа за трезор је извршила обавезу са економске класификације 426913-Алат и инвентар, а не са економске класификације 512000 –Машине и опрема, на којој је планирала средства.

### **5.3. Издаци за нефинансијску имовину**

Управи за трезор су Законом о буџету РС за 2009. годину опредељена средства за издатке за нефинансијску имовину у износу од 455.269 хиљада динара.

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине износили су 353.095 хиљада динара, што је за 102.174 хиљада динара мање од планираног износа.

#### **5.3.1. Машине и опрема – конто 512000**

Министарство финансија, Управа за трезор извршила је укупне издатке за машине и опрему у износу од 300.207 хиљада динара, што је за 26.484 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5346) конто 512000- машине и опрема и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

**Тестирана је набавка машина и опреме код функције 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови у износу од 247.690 хиљада динара, што чини 82,51% издатака за машине и опрему Управе за трезор и то:**

- Намештај - конто 512211
- Уградна опрема - конто 512212
- Опрема за јавну безбедност - конто 512811
- Рачунарска опрема - конто 512221
- Штампачи - конто 512222
- Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима - конто 512231

#### **Намештај - конто 512211**

Издаци за набавку намештаја код Управе за трезор исказани су у укупном износу од 10.472 хиљада динара.

**Тестирани су издаци за намештај од укупном износу од 7.389 хиљада динара, што чини 70,56% укупно извршених издатака за намештај.**

а) Исплата за ове намене извршена је предузећу „Ктитор“ д.о.о. из Београда дана 13.01.2009. године у износу од 638 хиљада динара, по рачуну број 550-2210-J02188 од 17.12.2008. године, за испоруку канцеларијског намештаја, а по Уговору о купопродаји број 404-757/08-001 од 08.08.2008. године.

Намештај је испоручен по отпремницама од 15.12.2008. године и 16.12.2008. године и сачињени су Записници о примопредаји опреме која се испоручује Централни Београд у складу са Директивом о начину примопредаје опреме у Министарству



финансија - Управа за трезор, а пријем опреме извршило одговорно лице Централне Београд.

б) Дана 12.06.2009. године Управа за трезор закључила је Уговор о купопродаји број 404-574-9/09-001 са предузећем „Vivex Trading“ д.о.о. Београд.

Предмет овог уговора је купопродаја 130 шалтерских машина за бројање папирних новчаница – динара (од тога 130 комада без UV детекције типа „Musashi BR 55“ и 40 комада са UV детекцијом, типа „Musashi BR 55 W1“), а по Понуди број 404-90/09-001-010.

Укупна цена наведених добара износила је 5.721 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.751 хиљада динара са ПДВ-ом.

У члану 7 Уговора дефинисан је гарантни рок за испоручена добра, и то у трајању од 24 месеца од дана испоруке добара.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама, односно у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива.

Исплата за ове намене извршена је дана 21.07.2009. године у износу од 6.751 хиљада динара, по рачуну број (05) 3473-8 од 13.07.2009. године.

Опрема је испоручена по отпремници од 10.07.2009. године и сачињени су Записници о примопредаји новонабављене опреме коју Централна Београд прослеђује филијалама, у складу са Директивом о начину примопредаје опреме у Министарству финансија - Управа за трезор, и пријем опреме извршила одговорна лица у филијалама.

#### **Уградна опрема - конто 512212 и**

#### **Опрема за јавну безбедност - конто 512811**

Издаци за набавку уградне опреме код Управе за трезор исказани су у укупном износу од 10.526 хиљада динара.

Издаци за опрему за јавну безбедност код Управе за трезор исказани су у укупном износу од 4.896 хиљада динара.

**Тестирани су издаци за уградну опрему од предузећа „Термомонт инжењеринг консалтинг пројектовање, производња и трговина“ д.о.о. из Београда у износу од 10.526 хиљада динара (100% издатака извршених за набавку уградне опреме Управе за трезор) и набавка опреме за јавну безбедност предузећа „Термомонт Инжењеринг грејање, климатизација, грађевински и грађевинско занатски радови“ д.о.о. из Београда у износу од 4.778 хиљада динара (97,59% издатака извршених за набавку опреме за јавну безбедност Управе за трезор).**

Исплата за набавку уградне опреме извршена је предузећу „Термомонт инжењеринг консалтинг пројектовање, производња и трговина“ д.о.о. из Београда у периоду 14.04-12.05.2009. године, по рачуну број 55-8 од 07.04.2009. године и Окончаној ситуацији број 85-0 од 28.04.2009. године, у укупном износу од 10.526 хиљада динара, за извршене радове на уређењу систем сале по Уговору о испоруци опреме и пружању услуга број 404-603-12/08-001 закљученог дана 05.09.2008. године у вредности од 17.542 хиљада динара са ПДВ-ом.

Овим Уговором Извршилац се обавезао да испоруку и инсталирање опреме и све радове изврши у року од 40 дана рачунајући од дана закључења Уговора. У члану 9 поменутог Уговора уговорена је казна за неиспуњавање обавеза у висини од 0,2

промила дневно, с тим што укупна вредност уговорне казне не може прећи 5% од укупне вредности Уговора.

Уговорени радови окончани су дана 20.03.2009. године потписивањем Записника о примопредаји радова број 361-32-2/09-001-010.

**Утврђено је да Извођач радова, односно „Термомонт инжењеринг консалтинг пројектовање, производња и трговина“ д.о.о. из Београда није извршио испоруку и инсталирање опреме и све радове у року од 40 дана, рачунајући од дана закључења Уговора, односно до 15.10.2008. године како је то уговорено чланом 4. Уговора број 404-603-12/08-001 од 05.09.2008. године. Управа за трезор била је у обавези да у складу са чланом 9 поменутог Уговора обрачуна и наплати уговорну казну у износу од 455 хиљада динара.**

На дан истека рока испоруке и инсталирања опреме и радова из члана 1 поменутог Уговора (15.10.2008. године) Извођач радова обавестио је Управу за трезор да је у току реконструкције рачунарског центра дошло до непредвиђених околности по питању противпожарне стабилне инсталације.

Овим дописом, Извођач радова је истовремено доставио и понуду за израду пројекта ППЗ и испоруку и монтажу комплетне опреме за гашење пожара. Понуђени радови и опрема износили су 5.270 хиљада динара.

Управа за трезор није прихватила понуду овог предузећа и у октобру 2008. године покренула поступак јавне набавке мале вредности за израду елабората заштите од пожара и израде пројекта гасне инсталације за заштиту од пожара у систем сали које су урађене од стране предузећа Септинг д.о.о. Нови Београд.

Дана 04.11.2008. године дописом број 872/08, „Термомонт инжењеринг консалтинг пројектовање, производња и трговина“ д.о.о. се обратио Управи за трезор захтевом за измештање „UPS“-а, реконструкцију и замену електро ормана, електро каблова, демонтажу клима ормана и друго а све како би окончао радове по пређашњем Уговору број 404-603-12/08-001 од 05.09.2008. године.

Управа за трезор је дана 24.11.2008. године спровела поступак са погађањем без претходног објављивања број 5/2008 за јавну набавку – Испоруку опреме, монтажу опреме, испитивање и пуштање у рад стабилне инсталације за аутоматско гашење пожара гасом inergenom у просторијама систем сале.

Поступак набавке није окончан из разлога јер се нису стекли услови за доделу уговора (због недостатака приспелих понуда).

Поступак је поновљен и спроведен по члану 23 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама (хитна набавка) добара и услуга и дана 16.01.2009. године Управа за трезор је са „Термомонт Инжењеринг грејање, климатизација, грађевински и грађевинско занатски радови“ д.о.о. из Београда закључила Уговор о набавци добара и пружању услуга број 404-37/09-001.

Укупна вредност Уговора износила је 4.049 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.778 хиљада динара са ПДВ-ом, што је и исплаћено по рачуну број 23-0 дана 29.06.2009. године.

Испорука добара и услуга по Уговору број 404-37/09-001 окончана је дана 27.05.2009. године сачињавањем Записника о техничком пријему, што није у складу са роком утврђеним у члану 3 поменутог Уговора (седам дана рачунајући од дана обостраног потписивања Уговора, односно 23.01.2009. године). Истим није уговорена казна за неизвршавање набавке у предвиђеном року.



Издаци за исплате по основу овог Уговора евидентирани су на економској класификацији 512811-опрема за јавну безбедност.

Са предузећем „Термомонт инжењеринг консалтинг пројектовање, производња и трговина“ д.о.о. Београд које је започело радове на уређењу систем сале по Уговору број 404-603-12/08-001 од 05.09.2008. године у вредности од 17.542 хиљада динара са ПДВ-ом, Управа за трезор закључила је Уговор број 404-592-9/09-001 за набавку додатних радова на уређењу систем сале (data center) рачунарског центра Управе за трезор у Централни Београд дана 10. јуна 2009. године у износу од 2.573 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.036 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 1/09 за јавну набавку-додатних радова на уређењу систем сале (data center) рачунарског центра за потребе Управе за трезор а на основу члана 24 став 1 тачка 7 Закона о јавним набавкама<sup>66</sup>.

Исплата за ове намене извршена је дана 29.06.2009. године по рачуну број 127-9 од 12.06.2009. године, са економске класификације 425-Текуће поправке и одржавање.

**Утврђено је да је Управа за трезор набавку опреме и пружање услуга за уређење систем сале по основном Уговору број 404-603-12/08-001 од 05.09.2008. године извршила са економске класификације 512000 - Машине и опрема, а набавку додатних радова на уређењу систем сале (data center) рачунарског центра по Уговору број 404-592-9/09-001 са економске класификације 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо са економске класификације 512000 - Машине и опрема, одакле су извршени и радови по основном Уговору, чиме су прецењени расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 3.036 хиљада динара, а потцењени издаци за машине и опрему.**

### **Рачунарска опрема - конто 512221**

Издаци за набавку рачунарске опреме код Управе за трезор исказани су у укупном износу од 138.241 хиљада динара.

**Тестирани су издаци за рачунарску опрему од предузећа „Сага“ д.о.о. из Новог Београда у износу од 90.683 хиљада динара, што чини 65,60% укупно извршених издатака за набавку рачунарске опреме.**

а) Дана 08.09.2009. године Управа за трезор закључила је Уговор о купопродаји број 404-646-22/09-001 са „Сага“ д.о.о. Нови Београд.

Предмет овог уговора је купопродаја рачунарске опреме, storage система.

Укупна уговорена вредност добара износила је 64.850 хиљада динара без ПДВ-а, односно 76.523 хиљада динара са ПДВ-ом.

Гарантни рок за уговорена и испоручена добра износи 36 месеци и рачуна се од дана инсталирања, а укључује и доградњу и инсталирање иновираних верзија софтвера.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама.

Исплата за ове намене извршена је дана 13.10.2009. године у износу од 76.523 хиљада динара, по рачунима број 45-3736 и 03-3944.

---

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2008

Опрема је испоручена по отпремницама од 25.09.2009. године и 07.10.2009. године и сачињени су записници о примопредаји опреме која је испоручена Централни Београд у складу са Директивом о начину примопредаје опреме у Министарству финансија - Управа за трезор, а пријем опреме извршило је одговорно лице Централне Београд.

б) Дана 08.09.2009. године Управа за трезор закључила је Уговор о купопродаји број 404-646-19/09-001 са „Сага“ д.о.о. Нови Београд.

Предмет овог уговора је купопродаја рачунарске опреме, фибер-оптички свичеви.

Укупна уговорена вредност добара износила је 12.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 14.160 хиљада динара са ПДВ-ом.

Гарантни рок за уговорена и испоручена добра износи 36 месеци и рачуна се од дана инсталирања, а укључује и доградњу и инсталирање иновираних верзија софтвера.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама.

Исплате за ове намене извршене су:

- 04.11.2009. године	10.744 хиљада динара
- 20.11.2009. године	1.387 хиљада динара
- 26.11.2009. године	2.029 хиљада динара

у укупном износу од 14.160 хиљада динара.

Опрема је испоручена и сачињени су записници о примопредаји опреме која се испоручује Централни Београд, у складу са Директивом о начину примопредаје опреме у Министарству финансија - Управа за трезор, а пријем опреме извршило је одговорно лице Централне Београд.

### **Штампачи - конто 512222**

Издаци за набавку штампача код Управе за трезор исказани су у укупном износу од 17.991 хиљада динара.

**Тестирани су издаци за штампаче у износу од 17.007 хиљада динара, што чини 94,53% укупно извршених издатака за набавке штампача.**

Исплата за ове намене извршена је предузећу ЕСОТЕН д.о.о. из Београда дана 21.01.2009. године у износу од 31.193 хиљада динара, по рачуну број 09-04-00016 од 13.01.2009. године, за испоруку 255 ласерских штампача, 1.530 тонера и 100 комада другог потрошног материјала.

Исплата ове обавезе извршена је са економских класификација 512222 - штампачи у износу од 18.651 хиљада динара, а са економске класификације 426111 - канцеларијски материјал у износу од 12.542 хиљада динара, што износи укупно 31.193 хиљаде динара, по решењу број 403-18-37/09-001-009 од 21.01.2009. године.

Захтевом за прекњижавање трошкова од 24.02.2009. године извршена је исправка књижења спроведених на основу решења број 403-18-37/09-001-009 од 21.01.2009. године умањењем економске класификације 512222-штампачи за 1.644 хиљаде динара а увећањем економске класификације 426111- канцеларијски материјал за исти износ, тако да је економска класификација 512222-штампачи, износила 17.007

хиљада динара, а економска класификација 426111- канцеларијски материјал износила 14.186 хиљада динара.

Поменути рачун број 09-04-00016 од 13.01.2009. године испостављен је на основу Уговора о купопродаји број 404-997-29/08-001 од 31.12.2008. године, који је Управа за трезор закључила са предузећем ЕСОТЕН д.о.о. Београд у поступку јавне набавке добара – рачунарско-комуникационе опреме за потребе Управе за трезор у отвореном поступку по партијама. Одлука о обликовању јавне набавке добара – набавка рачунарско – комуникационе опреме за потребе Министарства финансија – Управа за трезор, у отвореном поступку по партијама (ОП број 14/2008), партија 2 – ласерски штампачи (процењена вредност 30.000 хиљада динара без ПДВ-а), број 404-997-3/08-001 донета је дана 26.09.2008. године.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке добара – набавка рачунарско – комуникационе опреме у отвореном поступку, по партијама (ОП број 14/2008) у тачки 4 дефинисано је да су средства за финансирање јавне набавке обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2008. годину, у оквиру раздела 12 – Министарство финансија, глава 12.3 – Управа за трезор, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, економска класификација 512.

Предмет Уговора је купопродаја добара по спецификацији датој у обрасцу Понуде која се налази у прилогу Уговора и саставни је део Уговора.

Понуда садржи: количину ласерских штампача, јединичну цену по врсти штампача и укупну цену за уговорену количину од 255 комада у укупној вредности од 26.435 хиљада динара без ПДВ-а, односно 31.193 хиљада динара са ПДВ-ом. Понудом су дефинисани: рок испоруке (10 дана), гарантни рок (48 месеци) и рок важења исте (60 дана).

Дана 12.01.2009. године испоручени су штампачи, тонери и други потрошни материјал, по отпремницама број 09-6А-00016 и 09-6А-00017.

За испоручена добра (штампаче, тонере и други потрошни материјал) сачињени су Записници о примопредаји опреме која се испоручује Централу Београд у складу са Директивом о начину примопредаје опреме у Министарству финансија - Управа за трезор, а пријем опреме извршило одговорно лице Централне Београд.

**Утврђено је да је Управа за трезор спровела поступак јавне набавке добара – набавка рачунарско – комуникационе опреме у отвореном поступку, по партијама (ОП број 14/2008) из средстава обезбеђених на економској класификацији 512 и у складу с тим закључила Уговор о купопродаји број 404-997-29/08-001 за набавку 255 ласерских штампача. По рачуну број 09-04-00016 од 13.01.2009. године и отпремницама број 09-6А-00016 и 09-6А-00017 Управа за трезор преузела је 255 ласерских штампача у износу од 17.007 хиљада динара, и извршила плаћање са економске класификације 512222-штампачи и 1.530 тонера и 100 комада другог потрошног материјала у износу од 14.186 хиљада динара и извршила плаћање са економске класификације 426111-канцеларијски материјал.**

Управа за трезор преузела је обавезе и извршила расходе за набавку канцеларијског материјала (1.530 тонера и 100 комада другог потрошног материјала) у износу од 14.186 хиљада динара без спровођења поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

## **Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима - конто 512231**

Издаци за набавку телефонске централе са припадајућим апаратима код Управе за трезор исказани су у укупном износу од 117.619 хиљада динара.

**Тестирани су издаци за телефонске централе са припадајућим апаратима од предузећа „Трител“ д.о.о. Нови Бановци у износу од 117.307 хиљада динара, што чини 99,73% укупно извршених издатака за телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима Управе за трезор.**

Дана 16.07.2009. године Управа за трезор закључила је Уговор број 404-590-10/09-001 са предузећем „Трител“ д.о.о. Нови Бановци.

Предмет овог уговора је увођење IP телефонског система у мрежни систем Министарства финансија - Управа за трезор и Video Conferencing са инсталирањем.

Вредност Уговора износи 99.413 хиљада динара без ПДВ-а, односно 117.307 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама.

Дана 07.08.2009. године Министарство финансија - Управа за трезор закључила је Анекс I Уговора бр. 404-590-10/09-001 од 16.07.2009. године, број 404-590-12/09-001 којим је измењена динамика плаћања утврђена чланом 3 првобитног Уговора.

Исплата за ове намене, по првој фази из Анекса 1, извршена је дана 24.09.2009. године у износу од 34.424 хиљада динара, по факури број 007/09 од 18.09.2009. године.

По факури број 007-2/09 од 15.10.2009. године уплаћено је 12.499 хиљада динара дана 19.10.2009. године.

Дана 18.12.2009. године извршена је коначна исплата по факури бр. 007-3/09 од 07.12.2009. године у износу од 70.384 хиљада динара.

За примљену опрему одговорно лице у Управи за трезор – Централа Београд сачинило је Записнике о примопредаји опреме која се испоручује Центри Београд, у складу са Директивом о начину примопредаје опреме у Министарству финансија – Управа за трезор.

### **5.3.2. Нематеријална имовина – конто 515000**

Министарство финансија-Управа за трезор извршила је укупне издатке за нематеријалну имовину у износу од 52.888 хиљада динара што је за 75.690 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

**Тестирани су издаци за нематеријалну имовину код функције 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови Управе за трезор у износу од 44.329 хиљада динара, што чини 83,82% извршених издатака за ове намене Управе за трезор.**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5360) конто 515000 - нематеријална имовина и Аналитички закључни лист на дан 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Исплата за ове намене извршена је дана 03.07.2009. године предузећу Сага д.о.о. из Београда по рачуну 40-2509 у износу од 44.329 хиљада динара, на име друге

рате преузете обавезе по Уговору о куповини права коришћења Microsoft softvera putem Microsoft Enterprise Agreement (EA), број 404-601-2/08-001 од 20.06.2008. године.

Уговор важи у периоду од 3 године од дана потписивања Уговора, односно од дана када лиценце постају валидне.

Чланом 2 Уговора дефинисана је укупна цена добара, (Microsoft EA) у вредности од 1.699.347,00 US\$ (без ПДВ-а), односно 2.005.229,46 US\$ са ПДВ-ом, плативо у динарској противвредности, као и динамика плаћања и то:

- прва рата у износу од 668.409,82 US\$ са ПДВ-ом у року од 10 дана од дана закључивања Уговора, у динарској противвредности по важећем средњем курсу НБС на дан отварања понуде
- друга рата у укупном износу од 668.409,82 US\$ са ПДВ-ом у року од 12 месеци од дана закључивања Уговора, у динарској противвредности по важећем средњем курсу НБС на дан фактурисања а у року од 10 дана од достављања рачуна
- трећа рата у укупном износу од 668.409,82 US\$ са ПДВ-ом у року од 24 месеца од дана закључења Уговора, у динарској противвредности по важећем средњем курсу НБС на дан фактурисања а у року од 10 дана од достављања рачуна.

Порез на додату вредност износи 305.882,46 US\$, плативо у динарској противвредности.

Набавка је планирана Планом набавки Министарства финансија-Управа за трезор за 2009. годину, у износу од 128.578 хиљада динара.

**Утврђено је да је Управа за трезор евидентирала нематеријалну имовину у припреми, (конто 016181), у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **5.4. Трансакције везане за јавни дуг**

##### **Функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг**

У Закону о буџетском систему<sup>67</sup>, у члану 107 став 2 (прелазне и завршне одредбе) прописано је да, до почетка рада Управе за јавни дуг формиране Законом о јавном дугу<sup>68</sup>, послове ове Управе обављаће Управа за трезор. Трансакције везане за јавни дуг у буџетској 2009. години планиране су и извршаване са раздела 12-Министарство финансија, глава 12.3-Управа за трезор, функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг.

У Закону о буџету РС за 2009. годину<sup>69</sup>, за функцију 170 – Трансакције везане за јавни дуг опредељена су укупна средства у износу од 176.304.423 хиљада динара.

Извршење буџета (текући расходи и издаци за отплату главнице) износи 164.113.177 хиљада динара и чини 93,09% планираних средстава.

Текући расходи износили су 20.075.687 хиљада динара а састоје се из:

- камата и пратећих трошкова задуживања за унутрашњи дуг

---

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“ број 61/05

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“ број 120/2008...111/2009

- |   |                          |
|---|--------------------------|
|   | 5.168.605 хиљада динара  |
| - камата и пратећих трошкова задуживања за спољни дуг | 11.692.697 хиљада динара |
| - камата и пратећих трошкова за дате гаранције        | 3.214.385 хиљада динара  |

Отплате главнице и капиталисаних камата износиле су 144.037.490 хиљада динара а чине их издаци за отплате унутрашњег дуга, спољног дуга и датих гаранција:

- |  |                           |
|--|---------------------------|
| - отплате главнице и приписане камате за унутрашњи дуг | 131.371.427 хиљада динара |
| - отплате главнице и капиталисане камате за спољни дуг | 8.875.944 хиљада динара   |
| - отплате главнице за дате гаранције                   | 3.790.119 хиљада динара   |

**Тестирањем су обухваћени текући расходи (отплата камата и пратећи трошкови задуживања) и издаци за отплату главнице (домаћим кредиторима, страним кредиторима и по гаранцијама) у износу од 164.113.177 хиљада динара (100%).**

У наредној табели даје се преглед отплата дуга током 2009. године у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године:

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину**

Опис	Конто	Извештај о кредитима, домаћим и иностранним и извршним отплатама дугова у току 2009. године				Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5				Разлика				
		у 000 RSD	EUR	USD	CHF	у 000 RSD	EUR	USD	CHF	исплата у 000 RSD	EUR	USD	CHF	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 (4-8)	13 (5-9)	14(6-10)	15 (1-11)	
Унутрашњи дуг	Отплата домаћих камата	441	5.115.412	0,00	0,00	0,00	5.115.412	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	Праћећи трошкови задуживања	444	98.466	0,00	0,00	0,00	41.927	0,00	0,00	0,00	56.539	0,00	0,00	0,00
	Разлика у курсу	444	11.266	0,00	0,00	0,00	11.266	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	<b>Укупно камате и праћећи трошкови задуживања</b>	<b>440</b>	<b>5.225.144</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.168.605</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56.539</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Отплата главнице домаћим кредиторима	611	131.368.972	0,00	0,00	0,00	131.368.972	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину**

		Отплата камате приписане главници, Фонд ПИО	611	2.455	0,00	0,00	0,00	2.455	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
		Укупно отплата главнице и приписане камате	611	131.371.427	0,00	0,00	0,00	131.371.427	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
		Укупно отплате унутрашњег дуга	440 , 611	136.596.571	0,00	0,00	0,00	136.540.032	0,00	0,00	0,00	56.539	0,00	0,00	0,00
Спољни дуг		Отплата камата	442	11.102.859	23.319.202,03	129.988.960,07	0,00	11.002.450	22.250.418,03	129.988.960,07	0,00	<b>100.409</b>	1.068.784,00	0,00	0,00
		Пратећи трошкови задужевања	444	698.807	4.350.207,20	2.459.816,48	0,00	680.163	4.156.532,55	2.459.816,48	0,00	<b>18.644</b>	193.674,65	0,00	0,00
		Разлика у курсу	441	10.084	0,00	0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00



**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину**

	Укупно камате и пратећи трошкови задуживања	440	11.811.750	27.669.409,23	132.448.776,55	0,00	11.692.697	26.406.950,58	132.448.776,55	0,00	119.053	1.262.458,65	0,00	0,00
	Отплата главнице	612	6.834.584	24.393.310,76	65.526.763,39	0,00	6.654.233	22.234.331,15	65.905.292,80	0,00	180.351	2.158.979,61	(378.529,41)	0,00
	Капиталисана камата	612	2.104.195	0,00	30.858.850,02	0,00	2.221.711	0,00	32.703.529,78	0,00	(117.516)	0,00	(1.844.679,76)	0,00
	Укупно отплате и главнице и капиталисане камате	612	8.938.779	24.393.310,76	96.385.613,41	0,00	8.875.944	22.234.331,15	98.608.822,58	0,00	62.835	2.158.979,61	(2.223.209,17)	0,00
	Укупно отплате спољног дуга	440 612	20.750.529	52.062.719,99	228.834.389,96	0,00	20.568.641	48.641.281,73	231.057.599,13	0,00	181.888	3.421.438,26	(2.223.209,17)	0,00
Отплате по гаранцијама	Отплате по гаранцијама - спољни дуг													
	Отплата камата	443	2.924.309	27.531.943,66	0,00	5.311.450,00	2.924.278	27.531.943,66	0,00	5.310.950,00	31	0,00	0,00	500,00
	Пратећи трошкови задуживања	444	290.107	2.508.717,13	0,00	847.500,00	290.107	2.508.717,13	0,00	847.500,00	0	0,00	0,00	0,00

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину*

	Укупно камате и пратећи трошкови задужења	440	3.214.416	30.040.660,79	0,00	6.158.950,00	3.214.385	30.040.660,79	0,00	6.158.450,00	31	0,00	0,00	500,00
		Отплата главнице	613	3.790.119	26.905.988,30	0,00	20.000.000,00	3.790.119	26.905.988,30	0,00	20.000.000,00	0	0,00	0,00
	Укупно отплате по гаранцијама - спољни дуг	440 613	7.004.535	56.946.649,09	0,00	26.158.950,00	7.004.504	56.946.649,09	0,00	26.158.450,00	31	0,00	0,00	500,00
Свеукупно	Камате и пратећи трошкови задужења	440	20.251.310	57.710.070,02	132.448.776,55	6.158.950,00	20.075.687	56.447.611,37	132.448.776,55	6.158.450,00	175.623	1.262.458,65	0,00	500,00
	Отплата главнице и капитализане камате	611 612 613	144.100.325	51.299.299,06	96.385.613,41	20.000.000,00	144.037.490	49.140.319,45	98.608.822,58	20.000.000,00	62.835	2.158.979,61	(2.223.209,17)	0,00
Свеукупно отплате по директним и индиректним обавезама			164.351.635	109.009.369,08	228.834.389,96	26.158.950,00	164.113.177	105.587.930,82	231.057.599,13	26.158.450,00	238.458	3.421.438,26	(2.223.209,17)	500,00

#### 5.4.1. Директне обавезе - унутрашњи и спољни дуг

На име отплата дуга по основу директног задуживања Републике Србије у 2009. години исплаћено је укупно 157.108.673 хиљада динара, од чега су отплате унутрашњег дуга износиле 136.540.032 хиљада динара, а отплате спољног дуга 20.568.641 хиљада динара (48.641.281,73 EUR и 231.057.599,13 USD).

##### 5.4.1.1. Отплата унутрашњег дуга

Укупно исплаћена средства на име отплата унутрашњег дуга током 2009. године износила су 136.540.032 хиљада динара. На име камата и пратећих трошкова задуживања исплаћено је 5.168.605 хиљада динара, а износ од 131.371.427 хиљада динара представља отплату главнице и приписане камате домаћим кредиторима.

**У наредној табели дат је преглед отплата унутрашњег дуга током 2009. године:**

Ред. број	Опис	Конто	Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године	Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5	Разлика	
			у 000 RSD	у 000 RSD	у 000 RSD	
1	2	3	4	5	6 (4-5)	
1	Државни записи Републике Србије-краткорочне државне хартије од вредности	главница	109.225.696	109.225.696	0	
		камата	4.107.384	4.107.384	0	
		пратећи трошкови задуживања	454	454	0	
2	Дуг према НБС-дугорочне обвезнице РС по основу дуга према НБС	главница	0	0	0	
		камата	784.886	784.886	0	
		пратећи трошкови задуживања	0	0	0	
3	Преузете обавезе по основу неисплаћених пензија	обавезе ПИО запослених	главница	26.029	26.029	0
			камата	2.455	2.455	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
	обавезе ПИО пољопривредника	главница	0	0	0	
		камата	0	0	0	
		пратећи трошкови задуживања	0	0	0	

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину*

4	Стара девизна штедња	грађани	главница	21.524.131	21.524.131	0
			камата	0	0	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
		банке	главница	555.716	555.716	0
			камата	0	0	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
5	Зајам за привредни развој	главница	37.400	37.400	0	
		камата	0	0	0	
		пратећи трошкови задуживања	0	0	0	
6	Кредити пословних банака	Комерцијална банка а.д.	главница	0	0	0
			камата	33.905	33.905	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
		Нуро - Alpe Adria Bank а.д. Београд	главница	0	0	0
			камата	131.333	131.333	0
			пратећи трошкови задуживања	4.500	4.500	0
		Војвођанска банка а.д. Нови Сад	главница	0	0	0
			камата	16.180	16.180	0
			пратећи трошкови задуживања	18.691	0	18.691
		Alpha Bank Србија а.д.	главница	0	0	0
			камата	25.069	25.069	0
			пратећи трошкови задуживања	36.973	36.973	0
		Piraeus Bank а.д. Београд	главница	0	0	0
			камата	16.655	16.655	0
			пратећи трошкови задуживања	37.848	0	37.848
			Разлика у курсу	11.266	11.266	0

		главница	0	0	0
		камата	223.142	223.142	0
		пратећи трошкови задуживања	98.012	41.473	56.539
		Разлика у курсу	11.266	11.266	0
7	Свеукупно отплате - унутрашњи дуг		136.596.571	136.540.032	56.539
	Отплата домаћих камата		5.115.412	5.115.412	0
	Пратећи трошкови задуживања		98.466	41.927	56.539
	Разлика у курсу		11.266	11.266	0
	<b>Укупно камате и пратећи трошкови задуживања</b>		<b>5.225.144</b>	<b>5.168.605</b>	<b>56.539</b>
	Отплата главнице домаћим кредиторима		131.368.972	131.368.972	0
	Отплата камате приписане главници, Фонд ПИО		2.455	2.455	0
	<b>Укупно отплата главнице и приписане камате</b>		<b>131.371.427</b>	<b>131.371.427</b>	<b>0</b>

#### **5.4.1.1.1 Државни записи Републике Србије - краткорочне државне хартије од вредности**

Обавезе за доспеле државне записе Републике Србије током 2009. године измирене су и то: за главницу 109.225.696 хиљада динара, а за камате и пратеће трошкове задуживања 4.107.838 хиљада динара.

Стање јавног дуга по овом основу на дан 31. децембар 2009. године износило је 100.704.000 хиљада динара.

**Исказани подаци о отплати дуга у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године одговарају подацима из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и међусобно су усаглашени.**

#### **5.4.1.1.2 Дуг према Народној банци Србије-дугорочне обвезнице Републике Србије по основу дуга према Народној банци Србије**

Дуг према Народној банци Србије-дугорочне обвезнице Републике Србије по основу дуга према Народној банци Србије настао је по основу издатих краткорочних обвезница Републике Србије, краткорочних обвезница ЈП „Електропривреда Србије“, као и обавеза Републичке дирекције за робне резерве по основу дугорочног кредита (Закон о измиривању обавеза Републике Србије према Народној банци Србије<sup>70</sup>).

Ради регулисања овог дуга, Република Србија је у децембру 2004. године емитовала обвезнице у чију вредност су ушле и обавезе Републичке дирекције за робне резерве и обавезе ЈП „Електропривреда Србије“.

Камата по основу овог дуга у 2009. години износила је 909.595 хиљада динара и исплаћена је у две једнаке рате, и то 30. јуна 2009. године и 31. децембра 2009. године.

ЈП „Електропривреда Србије“ је рефундирала припадајуће обавезе по основу камате у износу од 87.680 хиљада динара, а Републичка дирекција за робне резерве у износу од 37.029 хиљада динара, тако да су исказани расходи ових камата у износу од 784.886 хиљада динара.

Стање јавног дуга на дан 31. децембар по овом основу износило је 10.701.120 хиљада динара.

**Исказани подаци о отплати дуга у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године одговарају подацима из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и међусобно су усаглашени.**

#### **5.4.1.1.3 Преузете обавезе по основу неисплаћених пензија**

Законом о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инавлидско осигурање запослених насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада<sup>71</sup> и Законом о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада<sup>72</sup>, Република Србија преузела је као јавни дуг обавезе ових фондова за неисплаћене пензије и новчане накнаде.

У 2009. години извршена је отплата дела дуга Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање запослених у износу од 28.484 хиљада динара и то по основу отплате главнице 26.029 хиљада динара, а по основу камате 2.455 хиљада динара.

Стање овог дуга на дан 31.12.2009. године износило је 728.610 хиљада динара.

Стање дуга по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника на дан 31.12.2009. године износило је 6.618.848 хиљада динара. Током 2009. године није било исплата по овом основу.

---

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“ број 135/04

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“ број 85/05

<sup>72</sup> „Службени гласник РС“ број 115/05

#### **5.4.1.1.4      Стара девизна штедња**

По основу обвезница старе девизне штедње грађана током 2009. године исплаћено је 21.524.131 хиљада динара, а на основу члана 16 Закона о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана<sup>73</sup>, исплаћена средства у категорији стара девизна штедња–банке и НБС износила су 555.716 хиљада динара.

Стање дуга према грађанима на дан 31.12.2009. године исказано је у износу од 251.545.530 хиљада динара.

Стање јавног дуга у категорији „Стара девизна штедња – банке и НБС“ на дан 31.12.2009. године исказано је у износу од 5.962.081 хиљада динара.

**Исказани подаци о отплати дуга у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године одговарају подацима из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и међусобно су усаглашени.**

#### **5.4.1.1.5      Зајам за привредни развој**

У 2009. години укупно је исплаћено по основу отплате дуга за Зајам за привредни развој 37.400 хиљада динара.

Стање јавног дуга по основу Зајма на дан 31.12.2009. године исказано је у износу од 783.048 хиљада динара.

#### **5.4.1.1.6      Кредити пословних банака**

У 2009. години није било доспећа обавеза отплате главнице по основу кредита пословних банака.

На име камата исплаћено је 223.142 хиљада динара. Пратећи трошкови задуживања и разлика у курсу износили су 52.739 хиљада динара.

#### **Дугорочни кредит Комерцијалне Банке а.д. Београд**

Дугорочни кредит Комерцијалне Банке а.д. Београд одобрен је 17. јануара 2008. године и дозначен 28. фебруара 2008. године у износу од 12.500.000,00 EUR са периодом чека од три године.

У току 2009. године плаћено је по основу камата 33.905 хиљада динара. Отплате главнице није било, тако да је стање дуга на дан 31.12.2009. године непромењено (12.500.000,00 EUR).

#### **Дугорочни кредит Нуро - Alpe Adria Bank a.d. Београд**

Дана 27. марта 2009. године Република Србија закључила је Уговор о Дугорочном кредиту са Нуро - Alpe Adria Bank a.d. Београд у износу од 1.500.000 хиљада динара и грејс периодом до 30. априла 2010. године.

Средства по овом кредиту дозначена су 31. марта 2009. године.

---

<sup>73</sup> „Службени гласник РС“ број 36/02...80/04

Уговорена камата по овом кредиту износи шестомесечни БЕЛИБОР плус 1,75% на годишњем нивоу. Кредит је одобрен у сврху финансирања реализације 25-те Летње Универзијаде у Београду 2009. године.

Набавка ових финансијских услуга извршена је у складу са Законом о јавним набавкама<sup>74</sup>. Влада РС је дана 26. марта 2009. године донела Одлуку 05 Број 404-909/2009-4 о избору најповољније понуде у поступку јавне набавке финансијских услуга – кредита код пословних банака за потребе реализације 25. Летње Универзијаде у Београду 2009. године. За најповољнију понуду изабрана је понуда Нуро - Alpe Adria Bank а.д. Београд.

У 2009. години на име камате по овом кредиту исплаћено је 131.333 хиљада динара, а за трошкове пуштања кредита у течај 4.500 хиљада динара.

### **Кредити пословних банака за потребе финансирања буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије**

Влада РС закључила је уговоре за набавку финансијских услуга-кредита код поменутих пословних банака за потребе финансирања буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије и то:

а) Уговор о кредиту број 05 Број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д у износу од 20.000.000,00 EUR

б) Уговор 05 Број 42-6398/2009-5 са Alpha Bank Србија а.д. у износу од 30.000.000,00 EUR и

в) Уговор о дугорочном кредиту 05 Број 42-6400/2009-3 са Piraeus Bank а.д. Београд у вредности од 40.000.000,00 EUR

укупне вредности у износу од 90.000.000,00 EUR, по члану 24 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама<sup>75</sup>, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Чланом 24 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може спровести преговарачки поступак без објављивања, ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак.

#### **а) Уговор о кредиту – Војвођанска Банка а.д.**

Дана 28. октобра 2009. године, а на основу Закључка Владе РС 05 Бр. 42-6399/2009 од 16. октобра 2009. године, Министар финансија је у име Владе, као заступник Републике Србије, закључио Уговор о кредиту 05 број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д. Нови Сад у износу од 20.000.000,00 EUR. Период чека износи 12 месеци од датума повлачења средстава. Уговорена камата која ће се обрачунавати као годишња процентуална стопа једнака збиру марже (4,75 процентних поена годишње) и једномесечног EURIBOR-а и платива је месечно, на крају сваког каматног периода.

---

<sup>74</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>75</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08



Уговором је дефинисано да ће Корисник платити накнаду за уговарање посла од 1% (један проценат) износа кредита и то најкасније на датум првог повлачења одбијањем предметног износа од износа трансхе.

**Дана 29.10.2009. године на рачун извршења буџета дозначен је износ кредита од 1.850.450 хиљада динара (19.800.000,00 EUR).**

**На име камата плаћено је 16.180 хиљада динара.**

**Трошкови накнаде за уговарање посла извршени су 29.10.2009. године пребијањем (компензацијом) са кредитом у износу од 18.691 хиљада динара (200.000,00 EUR). Ове обавезе измирене пребијањем, компензацијом, нису евидентирани преко консолидованог рачуна трезора.**

Стање дуга на дан 31.12.2009. године по овом основу износило је 20.000.000,00 EUR.

#### **б) Alpha Bank Србија а.д.**

Република Србија је 03. новембра 2009. године закључила Уговор 05 Број 42-6398/2009-5 са Alpha Bank Србија а.д. Београд на износ од 30.000.000,00 EUR са грејс периодом од 12 месеци и каматном стопом у износу од EURIBOR плус маржа (која износи 4,75% п.а.).

Кредит је реализован 04.11.2009. године. У 2009. години. На име камата, по основу овог кредита током 2009. године плаћено је 25.069 хиљада динара, а на име пратећих трошкова задуживања 36.973 хиљада динара. Отплате главнице у 2009. години није било.

#### **в) Piraeus Bank а.д. Београд**

Република Србија, Корисник кредита, 20.11.2009. године закључила је Уговор о дугорочном кредиту 05 Број 42-6400/2009-3 у вредности од 40.000.000,00 EUR са Piraeus Bank а.д.Београд са периодом чека од 12 месеци од дана повлачења кредита (прве трансхе).

Уговором је утврђена каматна стопа у износу једномесечни EURIBOR плус маржа (која износи 4,75% п.а.).

Тачком 5. Уговора дефинисана је накнада за обраду захтева у износу од 400.000,00 EUR, што је једнако 1% кредита.

**Дана 27.11.2009. године дозначен је износ кредита од 3.746.952 хиљада динара (39.600.000,00 EUR).**

**На име камата плаћено је 16.655 хиљада динара.**

**Трошкови накнаде за обраду захтева извршени су 27.11.2009. године пребијањем (компензацијом) са кредитом у износу од 37.848 хиљада динара (400.000,00 EUR). Ове обавезе измирене пребијањем, компензацијом, нису евидентирани преко консолидованог рачуна трезора.**

**Утврђено је да је обавеза за накнаду за уговарање посла у износу од 18.691 хиљада динара (200.000,00 EUR) по Уговору о кредиту 05 број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д. Нови Сад и накнаду за обраду захтева у износу од 37.848 хиљада динара (400.000,00 EUR) по Уговору о дугорочном кредиту 05 број**

**42-6400/2009 са Piraeus Bank а.д.Београд извршена пребијањем (компензацијом) са кредитом а да није евидентирана преко консолидованог рачуна трезора, што није у складу са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему<sup>76</sup>, којим је прописано да преузете обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.**

**У књиговодственој евиденцији јавног дуга није евидентирана накнада за уговарање посла и накнада за обраду захтева у укупном износу од 56.539 хиљада динара (600.000,00 EUR) по Уговорима о дугорочним кредитима Војвођанске Банке а.д. Нови Сад и Piraeus Bank а.д. Београд на терет конта 444000 - Пратећи трошкови задуживања, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Примања од задуживања евидентирана су умањена за износ накнаде за уговарање посла и накнаде за обраду захтева, што укупно износи 56.539 хиљада динара. На овај начин потцењени су пратећи трошкови задуживања за износ од 56.539 хиљада динара (600.000,00 EUR) и примања од задуживања од пословних банака у земљи за исти износ, па самим тим потцењен је буџетски дефицит исказан у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину за износ од 56.539 хиљада динара.**

#### **5.4.1.2. Отплата спољног дуга**

Укупно исплаћена средства на име отплата спољног дуга током 2009. године износила су 20.568.641 хиљада динара, односно 48.641.281,73 EUR и 231.057.599,13 USD. За камату и пратеће трошкове задуживања исплаћено је 11.692.697 хиљада динара, односно 26.406.950,58 EUR и 132.448.776,55 USD, а износ од 8.875.944 хиљада динара, односно 22.234.331,15 EUR и 98.608.822,58 USD представља отплату главнице и капиталисане камате страним кредиторима.

У наредној табели даје се преглед отплата спољног дуга по кредиторима:

---

<sup>76</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину**

Преглед отплате спољног дуга током 2009. године - директне обавезе											
Ре д.б рој	Кредитор	Опис	Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године			Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5			Разлика		
			EUR	USD	у 000 RSD	EUR	USD	у 000 RSD	EUR	USD	у 000 RSD
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Међународна банка за обнову и развој - IBRD	главница	8.484.709,78	0,00	804.688	8.484.709,78	0,00	804.688	0,00	0,00	0
		камата	16.092.514,56	0,00	1.520.288	16.092.514,56	0,00	1.520.288	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	582.102,77	0,00	54.537	582.102,77	0,00	54.537	0,00	0,00	0
		Разлика у курсу	0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	0
2	Париски клуб поверилаца	главница	0,00	48.381.364,09	3.284.092	0,00	48.759.893,50	3.308.207	0,00	(378.529,41)	(24.115)
		капиталисана камата	0,00	30.858.850,02	2.104.195	0,00	32.703.529,78	2.221.711	0,00	(1.844.679,76)	(117.516)
		камата	0,00	84.166.774,55	5.755.223	0,00	84.166.774,55	5.755.223	0,00	0,00	0
3	Европска Унија	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	2.068.983,00	0,00	194.906	2.068.983,00	0,00	194.906	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
4	Међународно удружење за развој - ИДА	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	0,00	0,00	0				0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	3.552.923,00	48.975,00	336.116	3.552.923,00	48.975,00	336.116	0,00	0,00	0
5	Лондонски клуб поверилаца	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	0,00	40.335.665,82	2.756.806	0,00	40.335.665,82	2.756.806	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
6	Кредит Владе Швајцарске	главница	3.449.360,00	0,00	332.397	3.652.182,37	0,00	351.830	(202.822,37)	0,00	(19.433)
		камата	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину**

7	Европска Инвестициона Банка - ЕИБ	главница	2.501.801,98	0,00	237.056	140.000,00	0,00	13.157	2.361.801,98	0,00	223.899
		камата	4.138.502,00	0,00	390.570	3.413.210,00	0,00	322.023	725.292,00	0,00	68.547
		праћећи трошкови задуживања	193.674,65	0,00	18.644	0,00	0,00	0	193.674,65	0,00	18.644
8	Развојна банка Савета Европе - СЕВ	главница	2.237.015,20	0,00	212.366	2.237.015,20	0,00	212.366	0,00	0,00	0
		камата	629.703,45	0,00	59.601	618.711,45	0,00	58.598	10.992,00	0,00	1.003
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
9	Кредит Владе Републике Италије	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	332.500,00	0,00	30.859	0,00	0,00	0	332.500,00	0,00	30.859
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
10	Немачка банка за развој KFW	главница	345.091,56	0,00	32.616	345.091,56	0,00	32.616	0,00	0,00	0
		камата	56.999,02	0,00	5.362	56.999,02	0,00	5.362	0,00	0,00	0
		праћећи трошкови задуживања	21.506,78	0,00	2.052	21.506,78	0,00	2.052	0,00	0,00	0
11	Eksim Bank of China	главница	0,00	17.145.399,30	1.235.220	0,00	17.145.399,30	1.235.220	0,00	0,00	0
		камата	0,00	4.472.608,64	322.224	0,00	4.472.608,64	322.224	0,00	0,00	0
		праћећи трошкови задуживања	0,00	199.117,48	14.345	0,00	199.117,48	14.345	0,00	0,00	0
12	Eksim Bank of China	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	0,00	1.013.911,06	67.020	0,00	1.013.911,06	67.020	0,00	0,00	0
		праћећи трошкови задуживања	0,00	2.211.724,00	150.263	0,00	2.211.724,00	150.263	0,00	0,00	0
13	Остали страни кредитори	главница	7.375.332,24	0,00	696.149	7.375.332,24	0,00	696.149	0,00	0,00	0
		камата	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	122.850	0,00	0,00	122.850	0,00	0,00	0
<b>14</b>	<b>Свеукупно отплате спољног дуга</b>	<b>52.062.719,99</b>	<b>228.834.389,96</b>	<b>20.750.529</b>	<b>48.641.281,73</b>	<b>231.057.599,13</b>	<b>20.568.641</b>	<b>3.421.438,26</b>	<b>(2.223.209,17)</b>	<b>181.888</b>	
	Разлика у курсу	0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	0	
	Отплата камата	23.319.202,03	129.988.960,07	11.102.859	22.250.418,03	129.988.960,07	11.002.450	1.068.784,00	0,00	100.409	
	Праћећи трошкови задуживања	4.350.207,20	2.459.816,48	698.807	4.156.532,55	2.459.816,48	680.163	193.674,65	0,00	18.644	

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину*

<b>Укупно камате и пратећи трошкови задуживања</b>	<b>27.669.409,23</b>	<b>132.448.776,55</b>	<b>11.811.750</b>	<b>26.406.950,58</b>	<b>132.448.776,55</b>	<b>11.692.697</b>	<b>1.262.458,65</b>	<b>0,00</b>	<b>119.053</b>
Капиталисана камата	0,00	30.858.850,02	2.104.195	0,00	32.703.529,78	2.221.711	0,00	(1.844.679,76)	(117.516)
Отплата главнице	24.393.310,76	65.526.763,39	6.834.584	22.234.331,15	65.905.292,80	6.654.233	2.158.979,61	(378.529,41)	180.351
<b>Укупно отплате главнице и капиталисане камате</b>	<b>24.393.310,76</b>	<b>96.385.613,41</b>	<b>8.938.779</b>	<b>22.234.331,15</b>	<b>98.608.822,58</b>	<b>8.875.944</b>	<b>2.158.979,61</b>	<b>(2.223.209,17)</b>	<b>62.835</b>

#### **5.4.1.2.1 Међународна банка за обнову и развој – ИБРД**

Отплате главнице по зајмовима Међународне банке за обнову и развој – ИБРД у 2009. години износиле су 804.688 хиљада динара (8.484.709,78 EUR), расходи камата и пратећих трошкова задуживања 1.584.909 хиљада динара (16.674.617,33 EUR).

Стање неотплаћеног зајма на дан 31.12.2009. године износи 1.238.131.490,27 EUR.

#### **5.4.1.2.2 Репрограмирани дуг према Париском клубу поверилаца**

На име отплате главнице у 2009. години исплаћено је 3.308.207 хиљада динара (48.759.893,50 USD), а на име капиталисане камате 2.221.711 хиљада динара (32.703.529,78 USD). За камату уплаћено је 5.755.223 хиљада динара (84.166.774,55 USD).

Утврђена је разлика у подацима у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године који је саставни део Закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину (тачка 7.2) у делу отплате главнице у износу од 378.529,41 USD и капиталисане камате у износу од 1.844.679,76 USD. Ова разлика односи се на грешку до које је дошло приликом уноса података у Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године, тако што је погрешно уписано да је:

- на име главнице по овом дугу у 2009. години „плаћено 18. септембра 2009. године 20.158.546,05 долара“ а треба 20.537.075,46 долара и
- на име капиталисане камате „плаћено 17. септембра 2009. године 220.620,67 долара“ а треба 2.065.071,47 долара
- није уписана уплата на дан 04.05.2009. године у износу од 228.96 долара.

Стање репрограмираног дуга према Париском клубу поверилаца на дан 31.12.2009. године износило је 2.307.882.886,44 USD.

**У поступку ревизије извршена је исправка погрешно унетих података у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године.**

#### **5.4.1.2.3 Дуг према Европској Унији за макроекономску помоћ**

Отплате главнице по дугу према Европској Унији за макроекономску помоћ, по основу задужења Савезне Републике Југославије ради подршке платном билансу и јачању девизних резерви земље, на име отплате главнице у 2009. години није било, а на име камате плаћено је 194.906 хиљада динара (2.068.983,00 EUR).

Стање дуга према Европској Унији за макроекономску помоћ на дан 31.12.2009. године износило је 49.500.000,00 EUR.

#### **5.4.1.2.4 Међународно удружење за развој – ИДА**

Отплате главнице по кредитима добијеним од Међународног удружења за развој – ИДА у 2009. години није било, а на име пратећих трошкова задуживања (трошкова сервисирања) плаћено је укупно 336.116 хиљада динара (3.552.923,00 EUR и 48.975,00 USD).

Стање дуга према Међународном удружењу за развој – ИДА на дан 31.12.2009. године износило је 427.072.341,58 специјалних права вучења (SPV).

#### **5.4.1.2.5 Дуг према Лондонском клубу поверилаца**

Отплате главнице по дугу према Лондонском клубу поверилаца током 2009. године није било. На име камате, у 2009. години, плаћено је 2.756.806 хиљада динара (40.335.665,82 USD).

Стање дуга на дан 31.12.2009. године износило је 1.075.617.755,00 USD.

#### **5.4.1.2.6 Кредит Владе Швајцарске**

У 2009. години плаћена је четврта, последња рата главнице у износу од 332.397 хиљада динара (3.449.360,00 EUR) бескаматног кредита добијеног од Владе Швајцарске за финансирање уписа капитала Савезне Републике Југославије код Европске Банке за обнову и развој.

У поступку ревизије утврђено је да је јавни дуг на економској класификацији 612291-Издаци за отплату кредита Владе Швајцарске евидентирао уплату у износу од 19.433 хиљада динара (202.822,37 EUR), која је извршена 09.12.2009. године Народној Банци Србије.

Република Србија наследила је чланство Државне заједнице СЦГ у Европској Банци за обнову и развој. Чланом 5 Споразума између Републике Србије и Републике Црне Горе о регулисању чланства у међународним финансијским организацијама и разграничењу финансијских права и обавеза, који је потписан 10. јула 2006. године, Република Србија је била у обавези да Републици Црној Гори врати средства која је та република обезбедила по основу Зајма од стране Владе Швајцарске у циљу финансирања уписа капитала СРЈ код ЕБРД-а у износу од 202.822,37 EUR.

Током јула 2006. године Народна Банка Србије извршила је обавезу Републике Србије из члана 5 овог Споразума према Републици Црној Гори уплатом износа од 202.822,37 EUR.

Исплата износа од 19.433 хиљада динара (202.822,37 EUR) извршена је 09.12.2009. године Народној Банци Србије. Овом исплатом измирена је обавеза према Народној Банци Србије која је настала 2006. године, измирењем обавезе Републике Србије према Републици Црној Гори по члану 5. поменутог Споразума.

#### **5.4.1.2.7 Европска Инвестициона Банка – ЕИБ**

Средства кредита Европске Инвестиционе Банке – ЕИБ користе се за финансирање пројеката реконструкције болница, обнове школа и клиничких центара. Исплата за ове намене на име отплате главнице током 2009. године са рачуна извршења буџета извршена је у износу од 13.157 хиљада динара (140.000,00 EUR), а на име камате у износу од 322.023 хиљада динара (3.413.210,00 EUR). Стање дуга ових кредита на дан 31.12.2009. године износило је 79.860.000,00 EUR.

Поред ових пројеката, средствима кредита Европске Инвестиционе Банке финансирају се и три пројекта финансирања малих и средњих предузећа, које сервисира Народна банка Србије. За доспеле обавезе у 2009. години корисници ових средстава исплатили су на име отплате главнице 223.899 хиљада динара (2.361.801,98 EUR) а камате у износу од 68.547 хиљада динара (725.292,00 EUR). Са рачуна извршења буџета по основу ових пројеката није било исплата у 2009. години.

Стање дуга ових кредита на дан 31.12.2009. године износило је 79.167.618,10 EUR.

#### **5.4.1.2.8 Развојна банка Савета Европе – СЕВ**

На име отплате главнице кредита Развојне банке Савета Европе – СЕВ у 2009. години исплаћено је 212.366 хиљада динара (2.237.015,20 EUR), а на име камате 58.598 хиљада динара (618.711,45 EUR).

Исказана разлика у подацима у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и подацима из Извештаја о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године који је саставни део Закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину (тачка 7.2) у износу од 10.992,00 EUR, односи се на исплату треће рате кредита СЕВ 1539 – Рехабилитација и превенција након поплава у Војводини, која је са рачуна извршења буџета плаћена 30.12.2008. године, а Народна Банка Србије је иста средства пренела Кредитору 06. јануара 2009. године.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2009. године износило је 34.559.915,31 EUR.

#### **5.4.1.2.9 Кредит Владе Републике Италије**

Кредит Владе Републике Италије намењен је Пројекту развоја приватног сектора – подршка малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака. Република Србија преузела је обавезе по овом кредиту, а отплату кредита врше корисници (мала и средња предузећа) преко Народне банке Србије. Отплате по основу ових обавеза током 2009. године са рачуна извршења буџета није било.

На основу евиденције Народне Банке Србије, исплата за ове намене извршена је од стране корисника ових кредита на име камате у износу од 30.859 хиљада динара (332.500,00 EUR).

Стање овог дуга на дан 31.12.2009. године износило је 33.250.000,00 EUR.



#### **5.4.1.2.10 Немачка Банка за развој – KFW**

На име отплате главнице кредита Немачке Банке за развој – KFW у току 2009. године исплаћено је 32.616 хиљада динара (345.091,56 EUR), а на име камате и пратећих трошкова задуживања 7.414 хиљада динара (78.505,80 EUR).

Стање кредита Немачке Банке за развој на дан 31.12.2009. износило је 4.883.037,42 EUR.

#### **5.4.1.2.11 Обавезе према Eksim Bank of China**

Обавезе према Eksim Bank of China односе се на кредит одобрен ХИП Азотара Панчево, који је измирен у целости у 2009. години. На име главнице исплаћено је 1.235.220 хиљада динара (17.145.399,30 USD), а на име камате и пратећих трошкова задуживања 336.569 хиљада динара (4.671.726,12 USD).

#### **5.4.1.2.12 Обавезе према Eksim Bank of China**

По основу овог кредита, који је настао Споразумом о реструктурирању дуга између Републике Србије и Eksim Bank of China, отплате на име главнице није било, а на име камате и пратећих трошкова задуживања исплаћено је 217.283 хиљада динара (3.225.635,06 USD).

Стање обавезе по Споразуму о реструктурирању дуга између Републике Србије и Eksim Bank of China на дан 31.12.2009. године износило је 101.211.876,83 USD.

#### **5.4.1.2.13 Остали страни кредитори**

На име отплате главнице осталим страним кредиторима исплаћено је 696.149 хиљада динара (7.375.332,24 EUR). Пратећи трошкови задуживања у износу од 122.662 хиљада динара односе се на разлике у курсу НБС-а за конверзију дозначених средстава ММФ-а (средства алокације СРД повлачење - 424.584.623,73 EUR), а износ од 188 хиљада динара представља остале трошкове.

#### **5.4.2. Индиректне обавезе - спољни дуг**

По обавезама Републике Србије које су настале по основу датих гаранција (индиректне обавезе) за спољни дуг укупно је исплаћено 7.004.504 хиљада динара (56.946.649,09 EUR и 26.158.450,00 CHF), од тога за камате и пратеће трошкове задуживања 3.214.385 хиљада динара (30.040.660,79 EUR и 6.158.450,00 CHF) а за отплату главнице 3.790.119 хиљада динара (26.905.988,30 EUR и 20.000.000,00 CHF).

У наредној табели даје се преглед отплате дуга по датим гаранцијама:

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину**

<b>Преглед отплате спољног дуга током 2009. године - индиректне обавезе</b>														
Ре д.б рој	Кредитор	Опис	Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године				Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5				Разлика			
			EUR	USD	CHF	у 000 RSD	EUR	USD	CHF	у 000 RSD	EUR	USD	CHF	у 000 RSD
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1/1	Европска банка за обнову и развој - EBRD	главница	13.497.265,30	0,00	0,00	1.275.637	13.497.265,30	0,00	0,00	1.275.637	0,00	0,00	0,00	0
		камата	5.469.129,25	0,00	0,00	515.395	5.469.129,25	0,00	0,00	515.395	0,00	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	2.508.717,13	0,00	0,00	237.643	2.508.717,13	0,00	0,00	237.643	0,00	0,00	0,00	0
2/2	Европска Инвестициона Банка - EIB	главница	13.408.723,00	0,00	0,00	1.274.848	13.408.723,00	0,00	0,00	1.274.848	0,00	0,00	0,00	0
		камата	14.297.072,00	0,00	0,00	1.348.603	14.297.072,00	0,00	0,00	1.348.603	0,00	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
3/4	Европска Унија	главница	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
		камата	7.765.742,41	0,00	0,00	731.345	7.765.742,41	0,00	0,00	731.345	0,00	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
4/7	EUROFI MA	главница	0,00	0,00	20.000.000,00	1.239.634	0,00	0,00	20.000.000,00	1.239.634	0,00	0,00	0,00	0
		камата	0,00	0,00	5.311.450,00	328.966	0,00	0,00	5.310.950,00	328.935	0,00	0,00	500,00	31
		пратећи трошкови задуживања	0,00	0,00	847.500,00	52.464	0,00	0,00	847.500,00	52.464	0,00	0,00	0,00	0
<b>4</b>	<b>Свеукупно стране индиректне обавезе</b>		<b>56.946.649,09</b>	<b>0,00</b>	<b>26.158.950,00</b>	<b>7.004.535</b>	<b>56.946.649,09</b>	<b>0,00</b>	<b>26.158.450,00</b>	<b>7.004.504</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>31</b>
	Отплата камата		27.531.943,66	0,00	5.311.450,00	2.924.309	27.531.943,66	0,00	5.310.950,00	2.924.278	0,00	0,00	500,00	31
	Пратећи трошкови задуживања		2.508.717,13	0,00	847.500,00	290.107	2.508.717,13	0,00	847.500,00	290.107	0,00	0,00	0,00	0
	<b>Отплата камате и пратећих трошкова задуживања</b>		<b>30.040.660,79</b>	<b>0,00</b>	<b>6.158.950,00</b>	<b>3.214.416</b>	<b>30.040.660,79</b>	<b>0,00</b>	<b>6.158.450,00</b>	<b>3.214.385</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>31</b>
	Отплата главнице		26.905.988,30	0,00	20.000.000,00	3.790.119	26.905.988,30	0,00	20.000.000,00	3.790.119	0,00	0,00	0,00	0

#### **IV ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 08.07.2010. године и на исти Управа за трезор није имала примедбе.

2. Директор Управе за трезор је са својим сарадницима и ревизорима одржао састанак и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.

3. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину достављен је субјекту ревизије 07.10.2010. године.

4. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину достављен је пређашњем одговорном лицу субјекта ревизије 07.10.2010. године.

5. Министарство финансија – Управа за трезор је 22.10.2010. године доставила Приговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину.

6. Пређашње одговорно лице Министарства финансија – Управе за трезор је 22.10.2010. године доставило Приговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину.

7. Одржана су два рашчишћавајућа састанка и то:

састанак са представницима Министарства финансија – Управе за трезор, одржан 28.10.2010. године у просторијама Управе за трезор, Поп Лукина 7-9, у сали за састанке и састанак са пређашњим одговорним лицем Министарства финансија – Управе за трезор, одржан 08.11.2010. године у просторијама Државне ревизорске институције, Макензијева 41.

8. Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину достављен је субјекту ревизије 05.11.2010. године.

9. Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину достављен је пређашњем одговорном лицу субјекта ревизије 11.11.2010. године.

10. Министарство није у остављеном року доставило примедбе на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за трезор за 2009. годину.

## **V ПРЕПОРУКЕ**

1) Препоручује се Управи за трезор да изврши повраћај средстава од запослених који су прекорачили дозвољени лимит за коришћење услуга мобилног телефона за службене потребе у периоду март-август, у укупном износу од 93 хиљаде динара.

2) Препоручује се Управи за трезор да изврши обрачун и наплату уговорне казне у износу од 455 хиљада динара у складу са чланом 9. Уговора број 404-603-12/08-001 од 05.09.2008. године од предузећа „Термомонт инжењеринг консалтинг пројектовање, производња и трговина“ д.о.о. из Београда.



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ПРОСВЕТЕ**

**ЗА 2009. ГОДИНУ**

**Број: 400-247/2010-03  
Београд, 15. децембар 2010. године**

САДРЖАЈ

Стране

<b>I</b>	<b>УВОД</b> .....	5
<b>1</b>	<b>ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА</b> .....	5
1.1.	Правни основ.....	5
1.2.	Предмет ревизије .....	5
1.3.	Циљ ревизије .....	6
1.4.	Поступак ревизије .....	6
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја	6
1.6.	Одговорност ревизора.....	7
<b>II</b>	<b>ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ</b> .....	8
<b>III</b>	<b>МИШЉЕЊЕ</b> .....	9
<b>2.</b>	<b>СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	10
2.1.	Делокруг субјекта ревизије .....	10
2.2.	Одговорна лица субјекта ревизије .....	10
2.3.	Организација субјекта.....	11
<b>IV</b>	<b>НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ</b>	12
<b>3</b>	<b>ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	12
3.1.	Рачуноводствени систем .....	13
3.2.	Систем интерних контрола .....	15
3.3.	Интерна ревизија .....	16
<b>4.</b>	<b>БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1</b> .....	19
4.1.	Почетно стање.....	20
4.2.	Попис имовине и обавеза .....	20
4.3.	Нефинансијска имовина .....	23
4.4.	Финансијска имовина .....	25
4.5.	Капитал и утврђивање резултата .....	26
<b>5.</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ОБРАЗАЦ - 5</b> .....	28
5.1.	Текући приходи и примања.....	28
5.1.1.	Приходи од продаје добара и услуга .....	28
5.2.	Текући расходи и издаци.....	29
5.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених .....	39

5.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених у Министарству.....	39
5.2.1.2.	Плате, додаци и накнаде запослених код индиректних корисника Министарства.....	40
5.2.2.	Накнаде у натури.....	44
5.2.3.	Социјална давања запосленима.....	44
5.2.3.1.	Отпремнине и помоћи .....	44
5.2.4.	Накнада трошкова за запослене .....	45
5.2.5.	Стални трошкови.....	46
5.2.5.1.	Комуналне услуге.....	46
5.2.5.1.1.	Услуге заштите имовине .....	46
5.2.5.2.	Услуге комуникација.....	47
5.2.5.2.1.	Услуге мобилних телефона... ..	47
5.2.5.3.	Стални трошкови индиректних корисника .....	48
5.2.6.	Трошкови путовања .....	48
5.2.6.1.	Трошкови путовања ученика .....	49
5.2.6.1.1.	Превоз ученика.....	49
5.2.6.1.2.	Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима .....	50
5.2.7.	Услуге по уговору .....	51
5.2.7.1.	Услуге образовања и усавршавања запослених .....	52
5.2.7.1.1.	Услуге образовања и усавршавања запослених .....	52
5.2.7.2.	Услуге информисања .....	53
5.2.7.3.	Стручне услуге .....	53
5.2.7.3.1.	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија .....	54
5.2.7.3.2.	Остале стручне услуге .....	58
5.2.7.3.3.	Услуге по уговору индиректних корисника .....	60
5.2.7.4 .	Услуге за домаћинство и угоститељство.....	61
5.2.7.4.1.	Угоститељске услуге .....	61
5.2.8.	Специјализоване услуге .....	62
5.2.8.1.	Услуге образовања, културе и спорта .....	62
5.2.8.1.1.	Услуге образовања .....	63
5.2.8.1.2.	Образовање деце грађана који живе у иностранству .....	64
5.2.8.2.	Остале специјализоване услуге .....	65
5.2.8.2.1.	Остале специјализоване услуге .....	65
5.2.8.3.	Специјализоване услуге индиректних корисника.....	65
5.2.9.	Текуће поправке и одржавање .....	66
5.2.9.1.	Механичке поправке .....	67
5.2.10.	Материјал .....	67
5.2.10.1.	Бензин .....	68
5.2.10.2.	Материјал за образовање, културу и спорт .....	68
5.2.10.3.	Материјал индиректних корисника високошколских установа .....	69
5.2.11.	Трансфери осталим нивоима .....	70
5.2.12.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета .....	71
5.2.12.1.	Студентске стипендије - Ученичке стипендије .....	71
5.2.12.2.	Исхрана и смештај студената .....	75

5.2.12.3.	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт .....	77
5.2.13.	Дотације невладиним организацијама .....	79
5.2.13.1.	Дотације осталим удружењима грађана .....	80
5.2.13.2.	Дотације осталим непрофитним институцијама .....	82
5.3.	Издаци за набавку нефинансијке имовине .....	83
5.3.1.	Зграде и грађевински објекти .....	83
5.3.1.1.	Израдња зграда и објеката.....	83
5.3.1.1.1.	Израдња објеката за потребе образовања .....	83
5.3.1.2.	Капитално одржавање објеката за потребе образовања .....	86
5.3.2.	Издаци за набавку машина и опреме .....	87
5.3.2.1.	Административна опрема .....	87
5.3.2.1.1.	Намештај .....	87
5.3.2.2.	Рачунарска опрема .....	91
5.3.2.3.	Опрема за образовање .....	92
5.3.2.4.	Опрема за спорт .....	95
5.3.3.	Нематеријална имовина-Компјутерски софтвер.....	96
5.3.4.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана.....	96
5.4.	Кредити студентима и ученицима .....	106
V	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	111
VI	ПРЕПОРУКЕ.....	112



**Извештај  
о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства просвете  
за 2009. годину**

## **I УВОД**

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства просвете за 2009. годину који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Министарства просвете за претходну годину. У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину ревидирали смо делове финансијских извештаја за 2008. годину тог министарства и то: интерну контролу, интерну ревизију, услуге информисања-конто 423400, стручне услуге-конто 423500, услуге за домаћинство и угоститељство-конто 423600 (угоститељске услуге – конто 423621 и поклони – конто 423712) о чему смо издали Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства просвете за ту годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Министарства просвете, улица Немањина 22-26, у присуству овлашћених лица Министарства.

### **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА**

#### **1.1. Правни основ**

На основу члана 5. став 1. тачка 1) Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године, Планом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину од 19.03.2010. године и Међународним стандардима ревизије (ИФАК), извршена је ревизија финансијских извештаја Министарства просвете за 2009. годину.

#### **1.2. Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји Министарства просвете за 2009. годину и то: Биланс стања на дан 31.12 2009. године и Извештај о извршењу буџета, и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-247/2010-03 од 22.03.2010. године, Државне ревизорске институције.

### **1.3. Циљ ревизије**

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности годишњих финансијских извештаја, као и мишљење о законитости рада одговорних лица код субјекта ревизије.

### **1.4. Поступак ревизије**

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). Такође, за потребе обављања ревизије годишњих финансијских извештаја за 2009. годину Министарства просвете коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>1</sup>.

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

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

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

### **1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

У складу са Законом о буџетском систему надлежни министар је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја Министарства.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњих финансијских извештаја, напред описаних, министар је такође одговоран да обезбеди да су активности,

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 46/06

транзакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

### **1.6. Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о овом годишњем финансијском извештају за 2009. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства за 2009. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

## **II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ**

1. Као што је објашњено у тачки 4.2. овог извештаја, на дан 31.12.2009. године Министарство није извршило попис дугорочне финансијске имовине и није водило евиденцију о појединачним потраживањима од запослених.

2. Као што је објашњено у тачки 4.4. овог извештаја, подаци о стању Кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи и Финансијске имовине у Билансу стања Министарства на дан 31.12.2009. године, су исказани у износу од 927.024 и за 4.852.852 хиљаде динара су мањи од износа кредита ученицима и студентима који се води у главној књизи Управе за трезор и помоћним евиденцијама Министарства.

3. Као што је објашњено у тачки 3.3. овог извештаја, Правилник о организацији рачуноводства Министарства није усклађен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Министарству просвете у делу послова које обавља Одсек интерне ревизије Министарства.

4. Као што је објављено у тачки 5.1. подтачки 5.1.1. овог извештаја Министарство није извршило повраћај сопствених прихода у укупном износу од 38.667 хиљада и није поступило у складу са чланом 15. Закона изменама и допунама закона о буџету Републике Србије за 2009. годину.

5. Као што је објашњено у тачки 5.2. овог извештаја, Министарство је исказало расходе и издатке у укупном износу од 107.290.898 хиљада динара, што је за 53.418 хиљада мање од износа исказаног у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину. Министарство просвете у књиговодственој евиденцији и Годишњем финансијском извештају није исказало податке о приливима, расходима и издацима извршеним по пројектима " Пружање унапређених услуга на локалном нивоу" " Пројекат енергетска ефикасност у Србији" који су финансирани из средстава иностраних кредита због чега подаци исказани у Нацрту закона о завршном рачуну буџета РС и Министарства нису усаглашени.

6. Као што је објашњено у тачки 5.2.6.1.2. овог извештаја, у поступку ревизије није стављена на увид финансијска документација којом се правдају трошкови превоза ученика средњих школа у износу од 1.542 хиљада динара.

7. Како је објашњено у тачки 5.2.7.3. и подтачки 5.2.7.3.1. овог извештаја, чланови Националног просветног савета, чланови Националног савета за високо образовање и чланови Комисије за акредитацију и проверу квалитета имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина. До дана вршења ревизије Народна Скупштина није утврдила висину накнаде за рад члановима наведених савета и комисије, а Министарство је вршило исплату накнада члановима наведених тела по решењима које је донео министар просвете.

8. Како је објашњено у тачки 5.2.7.3. и подтачки 5.2.7.3.2. овог извештаја, на основу Закона о раду, одредби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима, за

обављање послова по тачкама а) - организовања прикупљања и обраде података и израда концепције унапређења процедура за усмеравање и унапређивање рада Школских управа, в) - координација протока информација унутар Министарства и изван њега, као и прикупљање података за сачињавање информација, извештаја и прегледа од значаја за образовну политику, г) - вођење евиденције и документације о закљученим уговорима у области образовања, учествовања у успостављању сарадње са међународним организацијама у области образовања и припреми материјала за конференције и друге активности за потребе Министарства и д) - прикупљања, обједињавања и обраде података за подручну јединицу које покрива школска управа који су од значаја за утврђивање цене услуга у основном и средњем образовању у Школској управи за подручну јединицу за град Београд, чија је укупна вредност 11.999 хиљада динара нису могли бити закључени Уговори о делу.

9. Како је објашњено у тачки 5.2.12.1. овог извештаја, Министарство је преценило трошкове накнада за социјалну заштиту из буџета у укупном износу 17.690 хиљада динара и потценило трошкове банкарских услуга за исти износ.

10. Како је објашњено у тачки 5.4. овог извештаја Министарство је преценило издатке за дате кредите студентима и ученицима, потраживања за дате кредите и финансијску имовину, а потценило текуће расходе – расходе банкарских услуга у износу банкарске провизије од 26.775 хиљада динара.

### **III МИШЉЕЊЕ**

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 3-10 поглавља II – Основ за мишљење, Финансијски извештај Министарства просвете за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима даје истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.**

**По нашем мишљењу осим за чињенице наведене у поглављу II – Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијском извештају су, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.**

**Због околности наведених у тачкама 1 и 2. поглавља II не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2009. године.**

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

У Београду 15. децембар 2010. године

## **2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ**

Законом о министарствима образовано је Министарство просвете и утврђен његов делокруг. Матични број Министарства је 17329235, ПИБ 102199748, са седиштем у Београду, адреса Немањина 22-26.

### **2.1. Делокруг субјекта ревизије**

Делокруг Министарства утврђен је чланом 15. Закона о министарствима<sup>2</sup>.

Министарство просвете обавља послове државне управе који се односе на: истраживање, планирање и развој предшколског, основног, средњег, вишег и високог образовања и ученичког и студентског стандарда; допунско образовање деце домаћих држављана у иностранству; управни надзор у предшколском, основном, средњем, вишем и високом образовању и ученичком и студентском стандарду; учешће у изградњи, опремању и одржавању објеката предшколског, основног, средњег, вишег и високог образовања и ученичког и студентског стандарда од интереса за Републику Србију; стручно-педагошки надзор у предшколском, основном и средњем образовању и ученичком стандарду; надзор над стручним радом у вишем образовању; организацију, вредновање рада и надзор над стручним усавршавањем запослених у просвети; нострификацију и еквиваленцију јавних исправа стечених у иностранству; унапређење друштвене бриге о обдареним ученицима и студентима; унапређење друштвене бриге о ученицима и студентима са посебним потребама, као и друге послове одређене законом.

### **2.2. Одговорна лица субјекта ревизије**

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 50. Закона о буџетском систему<sup>3</sup> и чланом 71. Законом о буџетском систему<sup>4</sup>. Сагласно наведеним одредбама, функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је 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. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Министар је одговоран, како је прописано чланом 23. став 3. Закона о државној управи, Влади и Народној скупштини за рад министарства и стање у свим областима из делокруга министарства.

Одговорни функционер Министарства је Жарко Обрадовић, на основу Одлуке Народне скупштине о избору Владе од 07. јула 2008. године.

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 65/2008

<sup>3</sup> Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др.закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр.др.закона и 85/2006

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 51. Закона о буџетском систему<sup>5</sup> и чланом 72. Закона о буџетском систему<sup>6</sup>.

Подела одговорности у Министарству уређена је Правилником о организацији рачуноводства број: 401-00-312/1/2009-08 од 22.05.2009. године, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству просвете број: 112-01-240/2007-02 од 25.07.2007. године и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству просвете број: 110-00-113/2009-02 од 09.04.2009. године.

Овлашћењем број: 021-01-4/5/2008-02 од 16.07.2008. године и број: 021-00-4/8/2008-02 од 12.09.2008. године, министар је овластио државног секретара у Министарству просвете за потписивање свих аката из делокруга Министарства, изузев прописа које доноси Министарство у складу са чланом 15. Закона о државној управи (правилници, наредбе и упутства) и секретара Министарства просвете, да потписује обавештења, дописе, захтеве и потврде из делокруга рада Секретаријата Министарства у складу са чланом 26. Закона о државној управи.

### **2.3. Организација субјекта ревизије**

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству просвете број: 112-01-240/2007-02 од 25.07.2007. године који се примењивао до 15.05.2009. године и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству просвете број: 110-00-113/2009-02 од 09.04.2009. године.

Наведеним актима у Министарству је образовано седам основних унутрашњих јединица и то: Сектор за предшколско и основно образовање; Сектор за средње образовање и васпитање; Сектор за високо образовање; Сектор за ваздушни саобраћај; Сектор за развој образовања и међународну просветну сарадњу; Сектор за инвестиције, ученички и студентски стандард и јавне набавке; Сектор за инспекцијске и надзорне послове и школске управе.

Као посебне унутрашње јединице образовани су Секретаријат Министарства и Кабинет министра.

У Министарству су образовани Одељење за европске интеграције и развојне програме и пројекте у области образовања и Одсек за интерну ревизију као уже унутрашње јединице изван сектора и Секретаријата.

У Министарству је систематизовано укупно 303 радна места: за 3 државна секретара, 8 државних службеника на положају, 48 радних места у звању вишег саветника, 61 радно место у звању самосталног саветника, 109 радних места у звању саветника, 27

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др. закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр. др. закона и 85/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09



радних места у звању млађег саветника, 3 радна места у звању сарадника, 3 радна места у звању млађег сарадника, 35 радних места у звању референта, 1 радно место у првој врсти намештеника и 5 радних места у четвртој врсти намештеника, за укупно 502 извршиоца.

#### **IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ**

##### **3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ**

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему<sup>7</sup>, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>8</sup>, Плана ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Учешће укупних расхода и издатака корисника буџетских средстава у буџету Републике Србије;

2. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину;

3. Учешће укупних сопствених прихода корисника буџетских средстава у укупним сопственим приходима буџета Републике Србије;

4. Учешће одређених група расхода корисника буџетских средстава у укупним расходима исте групе расхода буџета Републике Србије;

5. Апсолутни износи расхода и издатака, већих од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, на бази провере узорака којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање Министарства утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>9</sup> у оквиру раздела 59 - Министарство просвете.

Буџет планирано			Извршено			Ревидирано укупно	% ревид ирано
Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
107.634.798	24.554.539	132.189.337	106.531.566	759.332	107.290.898	92.698.018	86,40

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 5/2004 и 14/2008-исправка

<sup>9</sup> "Службени гласник РС" број 120/08, 31/09 и 111/09



### **3.1. Рачуноводствени систем**

Рачуноводствени систем у Министарству организован је на готовинској основи сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>10</sup>.

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

Министар просвете је 22.05.2009. године донео Правилник о организацији рачуноводства број: 401-00-312/1/2009-08.

Правилником је уређена организација и начин вођења пословних књига, интерни рачуноводствени контролни поступци и процедуре, одговорна лица за спровођење процедура, кретање рачуноводствених исправа, рокови за књижење, праћење извршења финансијског плана, усклађивање пословних књига са главном књигом трезора и пословним књигама индиректних корисника, састављање и консолидовање периодичних и годишњих извештаја, усаглашавање потраживања и обавеза, попис имовине и обавеза и потраживања, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја, контрола извршења финансијских планова и друга питања.

Министарство води буџетско рачуноводство по систему двојног књиговодства на готовинској основи.

Чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству уређене су врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна.

Министарство води помоћну књигу добављача, помоћну евиденцију извршених исплата и помоћну евиденцију остварених прилива.

Помоћну књигу основних средстава и за потребе Министарства води Управа за заједничке послове републичких органа.

Помоћну књигу плата и благајне бензинских бонова Министарства води Министарство финансија - Управа за трезор.

Законом о буџетском систему<sup>11</sup> уређен је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Рок за припрему годишњих извештаја директних корисника средстава буџета Републике Србије је 31. март текуће године за претходну годину и доставља се Министарству финансија-Управи за трезор (члан 78).

До 28. фебруара текуће године индиректни корисници средстава буџета Републике Србије припремају завршни рачун за претходну буџетску годину и подносе га надлежним директним корисницима средстава буџета Републике Србије; директни корисници средстава буџета Републике Србије који у својој надлежности имају индиректне

---

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/2009

кориснике средстава буџета контролишу, сравњују податке из њихових завршних рачуна и састављају консолидовани годишњи извештај који подносе Управи за трезор.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања уређена је између осталог и садржина образаца за финансијске извештаје. У члану 4. став 5. наведене Уредбе утврђено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима биланс стања – образац 1 и извештај о извршењу буџета – образац 5.

Министарство је сачинило Биланс стања на дан 31.12.2009. године и Извештаје о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Обрасце 5 по програмима и то :

- Уређење и надзор у области образовања- 13700-980-0101
- Утврђивање законског оквира и праћење развоја образовања на свим нивоима-13700-980-0102
- Унапређивање образовања и васпитања -13700-980-0103
- Вредновање квалитета образовања и васпитања-13700-980-0104
- Четворочасовни припремни предшколски програм-13700-910-0201
- Стручно усавршавање запослених у предшколским установама-13700-910-0202
- Реализација делатности основног образовања-13700-910-0301
- Допунска школа у иностранству-13700-910-0302
- Такмичење ученика-13700-910-0303
- Стручно усавршавање запослених у основним школама -13700-910-0304
- Унапређење инфраструктуре основних школа - 13700-910-0305
- Реализација делатности средњег образовања - 13700-920-0401
- Такмичење ученика - 13700-920-0402
- Рад са талентованим и даровитим ученицима - 13700-920-0403
- Унапређење инфраструктуре средњих школа - 13700-920-0404
- Стручно усавршавање запослених у средњем образовању - 13700-920-0405
- Реализација делатности вишег и високог образовања - 13700-940-0501
- Међународна сарадња, размена студената и лектора - 13700-940-0502
- Унапређење инфраструктуре установа високог образовања - 13700-940-0503
- Подршка реализацији наставе на територији АП КИМ - 13700-960-0701
- Подршка реализацији наставе на територији АП КИМ - 13700-960-0702
- Систем установа ученичког стандарда - 13700-960-0703
- Унапређење инфраструктуре установа ученичког стандарда - 13700-960-0704
- Индивидуална помоћ ученицима - 13700-960-0705
- Систем установа студентског стандарда - 13700-960-0706
- Унапређење инфраструктуре установа студентског стандарда -13700-960-0707
- Индивидуална помоћ студентима - 13700-960-0708
- Унапређење студентског стваралаштва - 13700-960-0709 и
- Нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а - 2501

Министарство просвете је надлежно за преко 2000 индиректних корисника средстава буџета. Индиректни корисници достављају Годишње финансијске извештаје Министарству просвете и Министарству финансија - Управи за трезор. Консолидација годишњих финансијских извештаја врши се на тај начин што Управа за трезор врши обраду - унос података из Извештаја о извршењу буџета - Образаца 5 индиректних корисника и обрађене податке по главним програмима доставља Министарству просвете. На основу тих података Министарство врши савјештање података из завршних рачуна индиректних корисника само за податке који се у Обрасцу 5 исказују у колони 4 односно износ остварених прихода и примања из Републичког буџета и износ извршених расхода и издатака на терет Републичког буџета. Остале податке преузима из достављених извештаја и сачињава консолидоване Извештаје о извршењу буџета по програмима.

Биланс стања на дан 31.12.2009. године није консолидован.

Годишњи финансијски извештај Министарства просвете благовремено је достављен Министарству финансија-Управи за трезор.

**Утврђено је:**

**Министарство је доставило Годишњи финансијски извештај Управи за трезор 31. марта на прописаним обрасцима.**

**Министарство је доставило консолидоване извештаје о извршењу буџета по програмима.**

**Министарство није сачинило консолидовани биланс стања.**

### **3.2. Систем интерних контрола**

Законом о буџетском систему прописано је: да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију код корисника јавних средстава и хармонизацију коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију (члан 80); обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава да успоставе финансијско управљање и финансијску контролу као интегрисани систем интерне контроле који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе, као и одговорност функционера за успостављање финансијског управљања и контроле (члан 81). Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>12</sup> прописани су заједнички критеријуми и стандарди за функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Министар просвете је донео Правилник о организацији рачуноводства број: 401-00-312/1/2009-08. Наведеним Правилником уређени су између осталог и организација и интерни рачуноводствени контролни поступци и процедуре и лица одговорна за спровођење процедура.

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

У поступку ревизије су предочена и следећа акта која се примењују у пословању Министарства:

- Акт Министарства број: интерно од 01.04.2008. године упућен од стране секретара Министарства, Сектору за финансијске послове којим је ближе уређена процедура у вези пријема, евидентирања, овере и тока рачуна и документације пре сачињавања захтева за преузимање обавеза и плаћања рачуна.

- Одлука о праву и условима коришћења СИМ картица и мобилних телефона за службене потребе број: 345-01-2/2009-02 од 22.04.2009. године коју је донео министар и која примењује од 01.маја 2009. године.

- Инструкција о начину коришћења путничких возила у власништву Министарства просвете којом се од 01.08.2008. године уводе процедуре у организацији коришћења моторних возила Министарства и којима се регулише коришћење возила, начин доношења одлука, одобрења, начин контроле као и вођење књиговодствене евиденције бензинских бонова која није заведена у Министарству и коју је донео секретар Министарства.

- Налог возачима у Министарству који је донет у складу са чланом 5. Уредбе о условима и начину коришћења службених возила и Закључком Владе РС о потреби рационализације трошкова органа државне управе, а у циљу наменског, рационалног и економичног коришћења службених возила број: 114-01-14/2009-02 од 14.07.2009. године који је донео државни секретар Министарства.

### **3.3. Интерна ревизија**

Законом о буџетском систему прописана је обавеза директних корисника средстава буџета РС да успоставе интерну ревизију, функције интерне ревизије и обавеза достављања годишњег извештаја интерне ревизије најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину (члан 82).

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>13</sup> ближе су уређени послови интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава .

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству просвете број: 110-00-113/2009-02 од 09.04. 2009. године образован је Одсек за интерну ревизију и дефинисано је да се у Одсеку за интерну ревизију обављају послови који се односе на оперативно планирање, организовање и извршавање задатака ревизије, односно тестирање, анализирање и оцењивање свих пословних функција из надлежности Министарства просвете и индиректних корисника буџетских средстава који су у надлежности Министарства, оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности, давање савета и стручног мишљења када се уводе нови системи, процедуре или задаци, израду годишњих, периодичних и појединачних извештаја о налазу интерне ревизије са одговарајућим мишљењем и оценама, обављање посебних ревизија на захтев министра или према потреби, праћење спровођења препорука наведених у извештајима из претходно обављених ревизија, обављање ревизије коришћења средстава Европске уније и других међународних организација, израду стратешког и оперативних планова и програма рада који су основа за

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

реализацију функције интерне ревизије као и праћење извршења, сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим надлежним органима и друге послове у складу са законом.

Правилник о организацији рачуноводства Министарства, у члану 48. и 49. дефинише интерну ревизију као скуп радњи везаних за надзор целокупне области финансијског управљања која треба да обезбеди висину исплата у оквиру одобрених апропријација и квота, усклађеност набавки и исплата са позитивним финансијско – привредним прописима, усклађеност набавки и плаћања са Законом о буџету, приписивање расхода одговарајућим контима, вршење исплата на основу формално и рачунски исправне пратеће документације, што заправо спада у процедуре интерне контроле, а не интерне ревизије у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>14</sup>.

Правилник о организацији рачуноводства је неусклађен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Министарству просвете.

У Одсеку интерне ревизије је систематизовано укупно шест радних места од којих је 5 попуњено и то: шеф одсека, два виша интерна ревизора и два интерна ревизора.

Одсек за интерну ревизију је сачинио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2009. годину као и Извештај о раду одсека за интерну ревизију за 2009. годину.

У Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2009. годину констатовано је да није направљен план ревизија за 2009. годину с обзиром да је Одсек за интерну ревизију у Министарству просвете образован у септембру 2009. године и да је од тада сачињена и потписана Повеља интерних ревизора Министарства просвете број: 614-02-1683/2009-10 од 14.10.2009. године, као и Етички кодекс интерних ревизора број: 614-02-1983/2009-10 од 26.11.2009. године. Интерни ревизори су по захтеву министра били ангажовани у изради Одазивног извештаја Министарства током спровођења процеса екстерне ревизије за 2008. годину од стране Државне ревизорске институције, поверена им је консултантска улога у увођењу система интерних контрола у све делове процеса рада кроз увођење писаних процедура. Сачињен је стратешки план интерне ревизије за период од 2010. до 2013. године и Годишњи план интерне ревизије за 2010. годину.

У Извештају о раду Одсека за 2009. годину се наводи да, с обзиром на сложеност система просвете у Републици Србији и преко 2000 индиректних корисника, установа различитог нивоа образовања, Стратешки план интерне ревизије за период од 2010. до 2013. године подразумева спровођење ревизије у неколико установа истог нивоа образовања, да би се кроз процес спроведених ревизија уочиле одређене слабости на које би министар у виду инструкције за рад, указао свим установама тог нивоа образовања и васпитања.

У току 2009. године Одсек за интерну ревизију је сачинио неколико предлога писаних процедура, као на пример, процедуре за попуњавање и обрачун дневница за путовање у земљи. Наведене процедуре су сачињене као огледни примери како би требало да изгледају процедуре које би сваки организациони део морао да пропише за послове из своје надлежности.

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

Такође, министру су давана упозорења и предлог мера због уочених пропуста у раду организационих делова Министарства, као на пример, упозорење због неблаговременог спровођења поступка јавне набавке.

Одсек за интерну ревизију је указао на неопходност разрешења ситуације у којој запослени у Одсеку за интерну ревизију по писменом налогу министра врше оверу захтева за креирање преузетих обавеза као и оверу свих осталих плаћања и трансфера, с обзиром да у Сектору за финансије, није распоређен извршилац ових послова и није депонован потпис Управи за Трезор. У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Министарству просвете послови финансијског управљања и контроле су систематизовани у Сектору за финансије. Одсек за интерну ревизију је упозорио на директно кршење одредбе из члана 7. Правилника о заједничким критеријума за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>15</sup>, којим је прописано да се руководиоцу интерне ревизије и интерном ревизору не може доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије, а тиме и стављање запослених у одсеку за интерну ревизију у ситуацију сукоба интереса, чиме се нарушава организациона и функционална независност интерних ревизора. Одсек за интерну ревизију је изразио неопходност предузимања што хитнијих мера, како би се ова ситуација разрешила у што краћем року.

#### **Утврђено је:**

**Правилник о организацији рачуноводства није усклађен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Министарству просвете у делу послова које обавља Одсек интерне ревизије Министарства.**

**Одсек за интерну ревизију је по писменом налогу министра вршио оверу захтева за креирање преузетих обавеза као и оверу свих осталих плаћања и трансфера што је у супротности са Правилником о заједничким критеријума за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>16</sup>, којим је прописано да се руководиоцу интерне ревизије и интерном ревизору не може доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије.**

---

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број: 82/2007

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ број: 82/2007



## 4. БИЛАНС СТАЊА - ОБРАЗАЦ 1

на дан 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	износ из претходне године	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>АКТИВА</b>						
<b>1001</b>	<b>000 000</b>	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>30.721</b>	<b>104.383</b>	<b>80.551</b>	<b>23.832</b>
<b>1002</b>	<b>010 000</b>	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима</b>	<b>30.721</b>	<b>103.684</b>	<b>79.852</b>	<b>23.832</b>
<b>1003</b>	<b>011 000</b>	<b>Некретнине и опрема</b>	<b>28.789</b>	<b>103.684</b>	<b>79.852</b>	<b>23.832</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	10.920	51.997	41.891	10.106
1005	011200	Опрема	17.871	47.751	37.573	10.178
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>1.930</b>	<b>3.936</b>	<b>388</b>	<b>3.548</b>
1019	016100	Нематеријална имовина	1.930	3.936	388	3.548
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>Нефинансијска имовина у залихама</b>		<b>699</b>	<b>699</b>	
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>Залихе ситног инвентара и потрочног материјала</b>		<b>699</b>	<b>699</b>	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		699	699	
<b>1028</b>	<b>100 000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>1.068.367</b>	<b>1.168.389</b>		<b>1.168.389</b>
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>Дугорочна финансијска имовина</b>	<b>824.027</b>	<b>927.024</b>		<b>927.024</b>
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>Дугорочна домаћа финансијска имовина</b>	<b>824.027</b>	<b>927.024</b>		<b>927.024</b>
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	824.027	927.024		927.024
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани</b>	<b>244.340</b>	<b>235.770</b>		<b>235.770</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности</b>	<b>244.340</b>	<b>234.911</b>		<b>234.911</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	243.896	232.592		232.592
1053	121300	Благајна	444	2.319		2.319
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>		<b>859</b>		<b>859</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		859		859
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>Активна временска разграничења</b>		<b>5.595</b>		<b>5.595</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>Активна временска разграничења</b>		<b>5.595</b>		<b>5.595</b>
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		5.595		5.595
<b>1072</b>		<b>Укупна актива</b>	<b>1.099.088</b>	<b>1.272.772</b>	<b>80.551</b>	<b>1.192.221</b>

ПАСИВА			Претходна година	Текућа година
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>444</b>	<b>12.437</b>
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>		<b>5.595</b>
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>Обавезе према добављачима</b>		<b>5.595</b>
1200	252100	Добављачи у земљи		5.595
<b>1209</b>	<b>291000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>444</b>	<b>6.842</b>
1210	291100	Разграничени приходи		859
1211	291200	Разграничени плаћени расходи		5.983
<b>1214</b>	<b>300000</b>	<b>Капитал, утврђивање резултата пословања</b>	<b>1.098.640</b>	<b>1.179.784</b>
<b>1215</b>	<b>310000</b>	<b>Капитал</b>	<b>1.098.640</b>	<b>950.856</b>
<b>1216</b>	<b>311000</b>	<b>Капитал</b>	<b>1.098.644</b>	<b>950.856</b>
1217	311100	Нефинансијка имовина у сталним средствима	30.721	23.832
1220	311400	Финансијска имовина	824.027	927.024
1224	311900	Остали сопствени извори	243.896	
1225	321121	Вишак прихода- суфицит		126.620
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година		102.308
<b>1235</b>		<b>Укупна пасива</b>	<b>1.099.088</b>	<b>1.192.221</b>

#### **4.1. Почетно стање**

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2009. године у колони 4 Износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2008. године и утврђено је да су подаци тачно исказани.

#### **4.2. Попис имовине и обавеза**

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом (члан 18 став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18 став 2); 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<sup>17</sup>, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18 став 6).

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број 27/96



Решењем министра број: 119-01-608/2009-02/1 од 10.12.2009. године образована је Централна комисија за попис за 2009. годину са задатком да обједини попис осталих пописних комисија и изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом и да утврди узроке неслагања стварног и књиговодственог стања. Попис је обављен и Централна комисија за попис је сачинила Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара у употреби и попису новчаних средстава, хартија од вредности и благајне бонова на дан 31.12.2009. године број: Службено од 23.03.2010. године.

Централна комисија је утврдила да је пописана следећа имовина:

- бензински бонови у благајни у износу од 2.319 хиљада динара и констатовано је да није извршен отпис бонова за гориво и да није спроведено књижење по решењу министра просвете број 119-01-00132/2009-02 по прошлогодишњем попису ,

- дат је предлог за расход основних средстава чија се поправка не би економски исплатила, а чија је вредност 81 хиљаду динара,

- предложено је да се искњиже основна средства из пословних књига у укупном износу од 4.161 хиљаду динара који је настао због грешке у књижењу,

- дат је предлог да се укњиже основна средства у износу од 4.283 хиљаде динара као вишак основних средстава који је настао због не благовременог достављања документације књиговодству основних средстава или због финансирања из донација и поклона а да није испоштована процедура за њихово укњижење,

- стање средстава на свим подрачунима Министарства износи 232.582 хиљада динара

Министар просвете је донео Решење о књижењу основних средстава број: 451-02-00469/2010-02 од 25.03.2010. године којим је наложено Одсеку за финансијско-материјалне послове Управе за заједничке послове републичких органа да се из књигодствене евиденције Министарства просвете искњиже основна средства у износу од 4.242 хиљаде динара и укњиже средства у износу од 4.283 хиљаде динара.

Набавна вредност основних средстава утврђена пописом је 103.684 хиљаде динара, отписана вредност је 79.852 хиљаде динара а садашња вредност је 23.832 хиљаде динара колико је исказано у помоћној евиденцији основних средстава која се води у Управи за заједничке послове републичких органа на дан 31.12.2009. године и бруто промету књижења Министарства за период 01.01. до 31.12.2009. године.

Књиговодствено стање основних средстава је усаглашено са стварним стањем.

Стање у благајни бензинских бонова је усаглашено са књиговодственим стањем.

Комисија за попис обавеза и стања на евиденционим рачунима извршила је попис стања на евиденционим рачунима Министарства просвете. Попис је извршен 24.02.2010. године и комисија је констатовала да је стање на евиденционим рачунима Министарства 232.582 хиљада динара.

Стање на евиденционим рачунима у књиговодственим евиденцијама Министарства је 232.592 хиљаде динара.

- Министарство послује преко 14 евиденционих рачуна и то:
- једног рачуна буџетских средстава (број 13700-01-71)
  - три рачуна сопствених прихода (број 13700-04-71 - наменски рачун за лиценце, број 13700-04-72 - наменски рачун за акредитацију установа вишег и универзитетског образовања и број 13700-04-73)
  - два рачуна донација од међународних организација (број 13700-06-71 и 13700-06-72)
  - један рачун донација од осталих нивоа власти (број-13700-07-71)
  - један рачун инозадуживања (број-13700-11-01)
  - два рачуна неутрошених сопствених средстава из ранијих година (број 13700-13-01 и 13700-13-02 - Комисија за акредитацију)
  - четири рачуна неутрошених средстава донација (број 13700-15-01, 13700-15-02, 13700-15-03 и 13700-15-04)

Стање на евиденционим рачунима по попису на дан 31.12.2009. године, књиговодствено стање и исказане разлике дају се у табели:

у 000 динара

Рачун број	Стање по попису	Стање - књиговодство	Разлика
137000471	14.382		
137000472	93.025		
137000473	14.946		
<b>Свега-рачуни сопствених прихода</b>	<b>122.353</b>	<b>122.383</b>	<b>-30</b>
137000671	80		
137000672	4.040		
137000771	117		
<b>Свега-рачуни донација</b>	<b>4.237</b>	<b>4.237</b>	<b>-</b>
137001101	3.685		
<b>Свега-рачуни инозадуживања</b>	<b>3.685</b>	<b>3.665</b>	<b>20</b>
137001301	1		
137001302	101.402		
<b>Свега-рачуни неутрошених сопствених средстава</b>	<b>101.403</b>	<b>101.403</b>	<b>-</b>
137001501	657		
137001502	139		
137001503	64		
137001504	44		
<b>Свега-рачуни неутрошених средстава донација</b>	<b>904</b>	<b>904</b>	<b>-</b>
<b>Укупно</b>	<b>232.582</b>	<b>232.592</b>	<b>-10</b>

Због разлика које су исказане између стања на рачунима по попису и књиговодственог стања затражено је образложење од шефа Одсека у Сектору за финансије Министарства. Дописом број: Сл. од 22.03.2010. године дато је образложење да су након извршеног пописа спровели поступак коначног усаглашавања средстава на текућим рачунима Министарства са Управом за трезор, при чему је утврђено да се ради о погрешним уплатама (на рачуну инозадуживања евидентиране су погрешне уплате које се односе на уплате за полагање испита за лиценце) те су сходно утврђеном спроведене одређене корекције - прекњижавања и након спроведених корекција стање на рачунима

исказано у књиговодственим евиденцијама Министарства је усаглашено са подацима Управе за трезор.

Комисија за попис обавеза и стања на евиденционим рачунима извршила је попис и сачинила записник којим је констатовано да је салдо неизмирених обавеза Министарства просвете на дан 31.12.2009. године 5.750 хиљада динара. У записнику се констатује да је попис обавеза извршен без одговарајуће документације и да је утврђен салдо неизмирених обавеза на дан 31.12.2009. године за службена путовања и услуге по уговору. Председник комисије је на Записнику сачинила белешку којом се констатује да је 03.03.2010. године установљена грешка која захтева прекњижавање обавеза тако да је потребно да се обавезе пописане у извештају изоставе из Записника.

У књиговодственим евиденцијама Министарства исказано је стање обавеза у укупном износу од 5.595 хиљада динара.

Дописом Министарства просвете - Сектора за финансије од 30.03.2010. године дато је образложење да је разлика стања по извршеном попису и стања по пословним књигама у износу од 155 хиљада динара произашла из накнадног кориговања обавеза после извршеног пописа.

Иста комисија констатује да не постоје ненаплатива потраживања за отпис као ни евиденција о појединачним потраживањима од запослених у Министарству просвете.

У књиговодственим евиденцијама Министарства исказана су краткорочна потраживања по основу бензинских бонова у износу од 859 хиљада динара.

У књиговодственим евиденцијама Министарства вредност дугорочне финансијске имовине - Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи - конто 111613 исказана је у укупном износу од 927.024 хиљада динара.

Министарство није извршило попис дугорочне финансијске имовине .

#### **Утврђено је:**

**Књиговодствено стање основних средстава је усаглашено са стварним стањем на дан 31.12.2009. године.**

**Књиговодствено стање благајне бонова усаглашено је са стварним стањем на дан 31.12.2009. године.**

**Министарство није извршило попис дугорочне финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2009. године.**

### **4.3. Нефинансијска имовина**

Вредност нефинансијске имовине исказане у књиговодственим евиденцијама Министарства износи укупно 23.832 хиљада динара и одговара вредности имовине исказане у Билансу стања на дан 31.12.2009. године. У истом износу исказан је и капитал на контима групе 311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Нефинансијску имовину Министарства чине:

- некретнине и опрема ( конта групе 011)	у износу 20.284 хиљада динара
-нематеријална имовина ( групе конта 016)	у износу 3.548 хиљада динара

У току 2009. године Министарство је исказало издатке, односно извршило набавку нефинансијске имовине у износу од 1.570.003 хиљада динара и то:

- за зграде и грађевинске објекте у износу од 324.749 хиљада динара (групе конта 511);
- машина и опреме у износу од 729.191 хиљада динара (групе конта 512);
- нематеријалне имовине (компјутерски софтвер) у износу од 2.003 хиљада динара (групе конта 515);
- нефинансијске имовине која се финансира из средстава НИП-а у износу од 514.060 хиљада динара (групе конта 551).

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем уређено је да се стицање нефинансијске имовине исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 010000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима а, у корист синтетичког конта 311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима, уз истовремено књижење задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину, а у корист одговарајућих субаналитичких конта добављача.

Министарство је набавку нематеријалне имовине - куповину компјутерског софтвера у износу од 2.003 хиљада динара и набавку рачунарске опреме у износу 3.033 хиљаде динара евидентирало на нефинансијској имовини и капиталу.

Министарство је издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 324.749 хиљада динара, издатке за машине и опрему у износу од 726.158 хиљада динара и издатке који су исказани као набавка нефинансијске имовине која се финансира из Националног инвестиционог плана у износу од 514.060 хиљада динара, односно у укупном износу од 1.564.967 хиљада динара није евидентирало на контима групе 010000 и контима групе 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Поступак набавке нефинансијске имовине описан је у поглављу 5.3. Издаци за нефинансијску имовину - 500000 овог Извештаја.

Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини утврђено је да државни органи који користе непокретности и покретне ствари у државној својини воде посебну евиденцију о стању и кретању непокретности и покретних ствари на начин прописан овом уредбом. Корисници непокретности и покретних ствари достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о променама за непокретности и за покретне ствари.

У поступку ревизије није нам стављен на увид документ којим се доказује да је Министарство податке о променама на непокретностима и покретним стварима доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

#### **Утврђено је:**

**Министарство је у току 2009. године исказало издатке за набавку нефинансијске имовине у укупном износу од 1.570.003 хиљада динара.**

**Министарство је набавку нематеријалне имовине - куповину компјутерског софтвера у износу од 2.003 хиљада динара и набавку рачунарске опреме у износу од 3.033 хиљаде динара (плаћено у 2009. години, а испоручено у 2008. години), евидентирало као нефинансијску имовину.**

Министарство је донело Одлуку да намештај и постељину која је набављена за потребе одржавања 25. летње Универзијаде 2009. године у укупном износу од 551.402 хиљаде динара преузму и задуже се Министарство одбране и установе ученичког и студентског стандарда, као крајњи корисници.

Министарство издатке, у укупном износу од 1.010.565 хиљада динара, није евидентирало као нефинансијску имовину.

Након расправе о Нацрту Извештаја министарство је извршило проверу стања нефинансијске имовине која је финансирана из средстава НИП-а и средства од иностраног задуживања код индиректних корисника у образовању и дописом од 10.11.2010. године обавестило Државну ревизорску институцију да су индиректни корисници министарства извршили књижење нефинансијске имовине која је финансирана из средстава НИП-а у укупном износу од 224.031 хиљада динара и нефинансијске имовине која је финансирана из средстава инозадуживања у укупном износу од 132.260 хиљада динара у својим Билансима стања.

Министарство је свим индиректним корисницима који нису извршили књижења у нефинансијској имовину у 2009. години послало обавештење, ситуације, рачуне како би извршили књижења у почетном стању 01.01.2010. године.

#### **4.4. Финансијска имовина**

Министарство је у Билансу стања исказало финансијску имовину у укупном износу од 1.168.389 хиљада динара.

Финансијску имовину чине:

- дугорочна финансијска имовина у износу од 927.024 хиљада динара,
- новчана средства у износу од 235.770 хиљада динара и
- активна временска разграничења у износу 5.595. хиљада динара.

У поступку ревизије Министарство је ревизору ставило на увид допис Министарства финансија - Управе за трезор број 403- /2010-001-005 од 08.03.2010. године којим је упућен Захтев Министарству просвете за усаглашавање података у главној књизи Трезора са помоћним евиденцијама Министарства просвете, за средства која су пренета преко апропријације 621, по годинама.

Министарство просвете је дописом од 13.05.2010. године обавестило Управу за трезор да је извршило усаглашавање стања из својих помоћних евиденција и утврдило:

( у хиљадама динара)

Година	Економска класификација	Подаци у главној књизи Трезора	Подаци у помоћној евиденцији министарства	Средства од отплате кредита и нереализованих чекова из евиденције Универзал банке
До 2003.	111613	262.053	262.053	
2003.	111613	406.706	406.706	
2004.	111613	766.206	766.206	
2005.	111613	675.238	675.238	
2006.	111613	1.017.978	1.017.978	59.719
2007.	111613	900.643	900.643	66.950
2008.	111613	824.028	824.028	
2009.	111613	927.024	927.024	
	Укупно	5.779.876	5.779.876	126.669

У Бруто промету књижења Министарства на конту 111613 - Кредити ученицима и студентима исказан је нето промет у износу од 927.024 хиљада динара колико износе дати кредити у 2009. години.

Износ од 927.024 хиљада динара исказан је и у Билансу стања на конту 111600- Кредитима физичким лицима и домаћинствима у земљи и конту 311400- Финансијска имовина.

#### **Утврђено је:**

**Министарство је усагласило податке, о стању Кредита ученицима и студентима, у својим помоћним евиденцијама са подацима у главној књизи Управе за трезор на износ од 5.779.876 хиљада динара.**

**Министарство је у Билансу стања на дан 31.12.2009. године исказало Кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи - конто 111600 и Финансијску имовину - конто 311400 у износу од 927.024 хиљада динара и који су за 4.852.852 хиљаде динара мањи од износа кредита ученицима и студентима који се води у главној књизи Управе за трезор и помоћним евиденцијама Министарства.**

**Министарство је налогом за књижење од 01.01.2010. године на конту 111613- Кредити студентима и ученицима у земљи евидентирало износ од 4.852.852 хиљада динара тако да је стање кредита студентима и ученицима у књиговодственој евиденцији министарства на дан 01.01.2010. године исказано у укупном износу од 5.779.877 хиљада динара колико је и стање кредита исказано у главној књизи Министарства финансија- Управе за трезор.**

#### **4.5. Капитал и утврђивање резултата**

Укупни приходи Министарства износили су 106.791.388 хиљада динара, а примања од задуживања износила су 488.206 хиљада динара што укупно износи 107.279.594 хиљада

динара. Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине Министарства износили су 106.363.874 хиљада динара а издаци за набавку финансијске имовине 927.024 хиљада што укупно износи 107.290.898 хиљада динара.

Министарство је у току 2009. године финансирало расходе и издатке из неутрошених средстава из ранијих година у износу од 100.060 хиљада динара и из неутрошених средстава донација из ранијих година у укупном износу од 41.524 хиљада динара, односно у укупном износу од 141.584 хиљада динара.

Министарство је у Билансу стања исказало вишак прихода и примања - суфицит у износу 126.620 хиљада динара колико је и стање на текућим рачунима (конто - 121112) извора 04, 06 и 07.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је у износу од 102.308 хиљада динара колико износе средства на рачунима неутрошених сопствених средстава из ранијих година и рачунима неутрошених средстава донација из ранијих година.



## **5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ОБРАЗАЦ 5**

### **5.1. Текући приходи и примања**

Законом о буџету за 2009. годину Министарству просвете опредељена су средства у износу од **132.189.337** хиљада динара и распоређена су по програмској класификацији.

Министарство је остварило приходе од буџета у износу од 106.531.566 хиљада динара, приходе од продаје добара и услуга у износу 221.663 хиљаде динара, трансфере од других нивоа власти 30.000 хиљада динара и приходе од донација од међународних организација 8.160 хиљада динара, тако да су укупни текући приходи Министарства износили 106.791.389 хиљада динара.

Поред текућих прихода Министарство је остварило примања од задуживања у износу од 488.206 хиљада динара. Укупни приходи и примања Министарства су остварени у укупном износу од 107.279.595 хиљада динара.

#### **5.1.1. Приходи од продаје добара и услуга**

Министарство остварује сопствене приходе својом активношћу, односно од продаје добара и вршењем услуга у складу са: Законом о високом образовању којим је прописано да Национални савет за високо школство образује посебно радно тело - Комисију за акредитацију и проверу квалитета ради обављања послова акредитације, провере квалитета високошколских установа и јединица у њиховом саставу и вредновање студијских програма, а рад Комисије финансира се из остварених прихода од накнада од акредитацију са посебног подрачуна за ове намене, Правилником о дозволи за рад наставника, васпитача и стручних сарадника<sup>18</sup> којим је прописана обавеза полагања испита за лиценцу коју има приправник и наставник, васпитач и стручни сарадник при увођењу у посао и који се полаже пред Комисијом коју образује Министар просвете. Висину трошкова полагања испита утврдио је министар доношењем Решења о трошковима полагања испита за лиценцу и накнадама за рад комисије за полагање испита број: 451-02-01651/2008-13 од 19.09.2008. године.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину прописано је: да се део прихода директних и индиректних корисника буџета Републике Србије који се исказује као извор 04 - Сопствени приходи буџетских корисника у висини од 40% користе за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – приходи из буџета (члан 15. став 1); да се ограничење из става 1. овог члана не односи на: накнаде за коришћење добара од општег интереса (накнаде за воде и накнаде за шуме) и на накнаде прописане Законом о ветеринарству<sup>19</sup>, које се користе за финансирање послова од општег, односно јавног интереса, у складу са законом; судске таксе у делу који припада правосудним органима; тржишне накнаде за рад осуђеника ван завода за извршење заводских санкција; накнаде за услуге у вези са основном делатношћу Министарства унутрашњих послова; сопствене приходе установа социјалне заштите и на средства прикупљена за време „Дечје недеље“ и од продате доплатне поштанске марке (члан 15. став 2); да на предлог Министарства које је надлежно за друге кориснике јавних средстава

<sup>18</sup> "Службени гласник РС" број 22/05 и 51/08

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 91/05



који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора Републике Србије Влада одлучује о примени ограничења из става 1. овог члана на сопствене приходе тих корисника јавних средстава (члан 15. став 3); да уколико Влада на предлог Министарства финансија оцени да ограничење из става 1. овог члана угрожава функционисање буџетског корисника, доноси одлуку о другачијем распореду сопствених прихода тог буџетског корисника (члан 15. став 4).

**Утврђено је да се ограничења из наведене законске одредбе не односе на ово Министарство.**

У складу са чланом 17. Закона о изменама и допунама закона о буџету Републике Србије за 2009. годину обавеза издвајања сопствених прихода примењивала се на приходе остварене од дана ступања на снагу Закона, односно почев од 01. маја 2009. године.

Укупно остварени сопствени приходи Министарства у 2009. години исказани на конту 742321 - Приходи републичких органа и организација су 221.663 хиљада динара. Сопствени приходи које је Министарство остварило у периоду после 01. маја 2009. године износили су 154.396 хиљада динара.

Министарство је 16.12.2009. године примило средства од Републичке радио дифузне агенције у укупном износу од 59.208 хиљада динара. За наведена средства Влада Републике Србије је Закључком 05 Број: 41-7467/2009-1 од 13.11.2009. године утврдила да ће се средства остварена у складу са чланом 34. став 7. Закона о радио дифузији и која се уплаћују на рачун буџета РС и као наменски приход распоређују на једнаке делове за унапређење и развој културе, здравства, просвете и социјалне заштите и исказују као извор 04 - сопствени приходи буџетских корисника користити у висини од 1% за финансирање расхода који се исказују на извору 01-приходи из буџета.

У складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Министарство је било у обавези да изврши повраћај сопствених прихода у укупном износу од 38.667 хиљада динара.

**Утврђено је да Министарство није поступило у складу са чланом 15. Закона изменама и допунама закона о буџету Републике Србије за 2009. годину и није извршило повраћај сопствених прихода у укупном износу од 38.667 хиљада динара.**

## **5.2. Текући расходи и издаци**

Законом о основама система образовања и васпитања<sup>20</sup> у поглављу 10 уређено је финансирање делатности установа чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Средства за финансирање делатности установа чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе обезбеђују се у буџету Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе.

У буџету Републике Србије обезбеђују се средства за:

---

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број 72/09

1. Остваривање припремног предшколског програма у години пред полазак у школу,
2. остваривање предшколског програма за рад са децом са сметњама у развоју,
3. остваривање предшколског програма за рад са децом на болничком лечењу,
4. плате, накнаде и додатке запослених у основним и средњим школама, социјалне доприносе и отпремнине,
5. развојне програме и пројекте установа, као и учешће Републике Србије у области инвестиција, стручног усавршавања запослених и такмичења ученика на републичком и међународном нивоу, у складу са утврђеним средствима а према програмима и критеријумима које прописује министар,
6. рад уникатних школа од посебног интереса за Републику Србију које одреди Влада,
7. подршку посебно талентованим ученицима у виду бесповратне новчане помоћи коју министар прописује посебним актом сваке године.

Законом о високом образовању<sup>21</sup> у поглављу 7 - Финансирање високошколских установа чији је оснивач Република утврђено је да високошколска установа чији је оснивач Република стиче средства за спровођење одобрених односно акредитованих студијских програма у оквиру своје делатности на основу Уговора који самостална високошколска установа закључује са Владом по претходно прибављеном мишљењу Министарства.

Оснивач обезбеђује средства високошколској установи за:

1. материјалне трошкове, текуће и инвестиционо одржавање,
2. плате запослених у складу са Законом и колективним уговором,
3. опрему,
4. библиотечки фонд,
5. обављање научно истраживачког односно уметничког рада који је у функцији подизања квалитета наставе,
6. научно и стручно усавршавање запослених,
7. подстицање развоја наставно-научног и наставно-уметничког подмлатка,
8. рад са даровитим студентима,
9. међународну сарадњу,
10. изворе информација и информационе системе,
11. издавачку делатност,
12. рад студенског парламента и ван наставну делатност студената,
13. финансирање и опреме и услова за студирање студената са хендикепом,
14. друге намене у складу са законом.

Законом о ученичком и студентском стандарду<sup>22</sup> уређена су права ученика и студената и општи интерес у области ученичког и студентског стандарда.

Ученик има право на:

1. смештај и исхрану у установи за смештај и исхрану ученика,

---

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 76/05 и 97/08

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ број 81/92, 49/93, 53/93, 67/93, 48/94, 101/2005-др.закон

2. васпитни рад,
3. ученички кредит,
4. ученичку стипендију,
5. културно-забавне и спортско-рекреативне активности и
6. повластице за превоз у међумесном саобраћају.

Студент има право на:

1. исхрану у установи за исхрану студената,
2. смештај у установи за смештај студената
3. студентски кредит,
4. студентску стипендију,
5. опоравак и одмор у установама студентског стандарда
6. информисање и издавачку делатност у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду
7. културно-забавне активности у установама студентског стандарда
8. спортско-рекреативне активности и
9. повластице на превоз у међумесном саобраћају и месту студирања.

Ради остваривања права на смештај, исхрану опоравак и одмор и културно забавне активности основане су установе ученичког и студентског стандарда.

Министарство просвете је у 2009. години исказало расходе и издатке у укупном износу **107.290.898** хиљада динара.

Расходи и издаци Министарства извршавани су по програмима како су и планирани.

Министарство просвете књиговодствене евиденције води јединствено, односно по изворима финансирања, при чему није обезбеђено да се расходи и издаци могу сагледати према програмима како су извршавани.

Према књиговодственим евиденцијама Министарства расходи и издаци извршени су из следећих извора финансирања:

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства просвете за 2009. годину**

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Расходи и издаци извршени из							
		извора 01- терет средстава буџета	извора 04 - сопстве них прихода	извор а 06- донац ија од међун ародн ох орган изациј а	извора 07 - из донациј а од осталих нивоа власти	извора 11- из примањ а од иностра них задужи вања	извора 13 - нераспо ређеног вишка из ранијих година	извора 15 - неутроше них средстава донација из ранијих година	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>104.295.494</b>	<b>99.280</b>	<b>4.040</b>	<b>29.883</b>		<b>39.521</b>	<b>6.627</b>	<b>104.474.845</b>
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	60.771.660							60.771.660
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	10.871.720							10.871.720
413000	Накнаде у натури	19.208							19.208
414000	Социјална давања запосленима	324.514							324.514
415000	Накнаде трошкова за запослене	133.354							133.354
421000	Стални трошкови	518.241							518.241
422000	Трошкови путовања	160.777	379				762	711	162.629
423000	Услуге по уговору	210.707	51.363				38.741	5.916	306.728
424000	Специјализов ане услуге	223.944	14.083	4.040					242.067
425000	Текуће поправке и одржавање	118.440							118.440
426000	Материјал	192.151	187		29.883		18		222.239
463000	Трансфери осталим нивоима власти	25.843.687							25.843.687
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	4.855.911	31.616						4.887.527
481000	Дотације невладиним организација ма	38.236							38.236

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства просвете за 2009. годину**

482000	Порези, обавезне таксе и казне	3.229							3.229
483000	Новчане казне и пенали	9.714	1.652						11.367
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>1.309.047</b>				<b>484.545</b>	<b>2.003</b>	<b>93.433</b>	<b>1.889.028</b>
511000	Зграде и грађевински објекти	204.418				312.099		93.433	609.950
512000	Машине и опрема	590.569				172.446			763.015
<b>515000</b>	Нематеријална имовина						<b>2.003</b>		<b>2.003</b>
<b>551000</b>	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а	<b>514.060</b>							<b>514.060</b>
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>927.024</b>							<b>927.024</b>
621000	Набавка домаће финансијске имовине	927.024							927.024
	<b>УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>	<b>106.531.566</b>	<b>99.280</b>	<b>4.040</b>	<b>29.883</b>	<b>484.545</b>	<b>41.524</b>	<b>100.060</b>	<b>107.290.898</b>

Подаци исказани у књиговодственим евиденцијама Министарства који су у горњој табели приказани у колони 3 - расходи и издаци који су извршени на терет буџета упоређени су са расходима који су исказани у консолидованим Извештајима о извршењу буџета - обрасцима 5 и потврђени су.

Подаци исказани у књиговодственим евиденцијама Министарства који су приказани у горњој табели у колонама 4,5,6,7,8 и 9 нису могли бити упоређени са консолидованим подацима из Извештаја о извршењу буџета - обрасца 5, па су у поступку ревизије упоређени са подацима које је исказало Министарство финансија - Управа за трезор у Нацрту закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину у Посебном делу извршења буџета у члану 6. у разделу 59 - Министарство просвете, при чему су утврђене разлике у укупном износу од 53.418 хиљада динара.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину исказани су расходи и издаци министарства у укупном износу од 107.344.316 хиљада динара који су финансирани из :

- прихода из буџета у износу од 106.531.566 хиљада динара,
- сопствених прихода буџетских корисника у износу од 99.280 хиљада динара,
- донација од међународних организација у износу од 4.040 хиљада динара,

- донација од осталих нивоа власти у износу од 29.883 хиљада динара,
- примања од иностраних задуживања у износу од 537.963 хиљаде динара,
- нераспоређеног вишка прихода из ранијих година у износу од 41.524 хиљаде динара и
- неутрошених средства од донација из претходних година у износу од 100.060 хиљада динара.

Поређењем наведених расхода и издатака са расходима и издацима исказаним у књиговодственим евиденцијама министарства утврђено је да се разлика, у укупном износу од 53.418 хиљада динара, односи на расходе и издатке који су финансирани из примања од иностраних задуживања.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину, посматрано по свим програмима, укупни текући расходи Министарства просвете исказани су у износу од 104.502.440 хиљаду динара, што је за 27.595 хиљада динара више од текућих расхода исказаних у књиговодственим евиденцијама Министарства. Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су износу од 1.914.851 хиљада динара што је за 25.823 хиљада динара више од издатака исказаних у књиговодственим евиденцијама Министарства.

У поступку ревизије, а према документацији која је затражена од извршилаца који су ангажовани на реализацији "Пројекта пружања унапређених услуга на локалном нивоу" "Пројекта енергетска ефикасност у Србији" утврђено је да у књиговодственим евиденцијама Министарства нису исказани приливи, расходи и издаци који су извршавани са девизних рачуна са посебном наменом који су отворени у складу са Споразумом о зајму број 7510 YF за финансирање пројекта "Пружање унапређених услуга на локалном нивоу" и Споразума о зајму број 7466 YF и Споразума о финансирању кредит број 3810-1 YF у предмету "Пројекат енергетска ефикасност у Србији" отворених код Raiffeisen bank, а.д. Београд.

У вези расхода и издатака извршених по "Пројекту енергетске ефикасности у Србији" Министарство је 01.09.2010. године сачинило Службену белешку број: 150/2010-08 којом се констатује да књиговодствена документација за наведени пројекат у 2009. није достављена на књижење Одсеку за рачуноводствене послове Министарства просвете већ је књижење и плаћање обавеза вршено у Министарству енергетике и рударства. Службена белешка је потписана од стране представника Министарства просвете - помоћника министра и шефа Одсека за књиговодствене послове и координатора и финансијског сарадника Пројекта.

Према усменом образложењу запослених у Министарству расходе и издатке који су извршени са "Пројекта пружања унапређених услуга на локалном нивоу" Министарство није исказало у својим евиденцијама јер се исплате са рачуна спроводе директно са рачуна Raiffeisen bank, а.д. Београд. Овим начином извршавања у Министарству нису евидентирана примања од задуживања на евиденционом рачуну инозадуживања, односно на конту 912000- Примања од задуживања.

Исплате са рачуна Raiffeisen bank а.д. Београд су вршене на основу Решења које је донело Министарство просвете.

**Утврђено је:**

Министарство је у Годишњем финансијском извештају исказало расходе и издатке који су извршени преко евиденционих рачуна министарства у 2009. години у укупном износу од 107.290.898 хиљада динара.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину исказани су расходи и издаци Министарства просвете у укупном износу од 107.344.316 хиљада динара, односно за 53.418 хиљада динара више од расхода и издатака које је исказало Министарство.

Разлика у износу од 27.595 хиљада динара се односи на више исказане расходе, а у износу од 25.823 хиљада динара на више исказане издатке за набавку нефинансијске имовине који су финансирани из средстава иностраних кредита на пројекту "Пружање унапређених услуга на локалном нивоу" и "Пројекту енергетска ефикасност у Србији".

Књиговодствену евиденцију о коришћењу средстава кредита води лице које је на Пројекту ангажовано по Уговору.

Налогe за пренос средстава издаје Министарство просвете.

Управа за трезор је наведене расходе и издатке евидентирала и исказала у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину на основу извештаја добијених од лица која су ангажована на Пројектима достављених у табеларним прегледима без документације о извршеним плаћањима.

Министарство просвете у књиговодственој евиденцији и Годишњем финансијском извештају није исказало податке о приливима, расходима и издацима извршеним по наведеним пројектима тако да подаци исказани у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину и Министарства нису усаглашени.

Укупно планирани расходи и издаци из извора 01 - прихода из буџета износили су 107.634.799 хиљада динара и извршени су у износу од 106.531.566 хиљада динара или 98,97%.

Преглед планираних и извршених расхода и издатака Министарства из извора 01-прихода из буџета дају се у табели:

Број конта	Опис	Закон о буџету извор 01-буџет	Извештај о извршењу буџета из извора 01- буџет
2	3	4	5
400000	Текући расходи	105.130.142	104.295.494
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	60.961.153	60.771.660
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	10.908.562	10.871.720
413000	Накнаде у натури	19.654	19.208
414000	Социјална давања запосленима	267.870	324.514
415000	Накнаде трошкова за запослене	136.412	133.354
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7	-
421000	Стални трошкови	436.695	518.241
422000	Трошкови путовања	161.725	160.777
423000	Услуге по уговору	281.270	210.707
424000	Специјализоване услуге	211.507	223.945



*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства просвете за 2009. годину*

425000	Текуће поправке и одржавање	121.287	118.440
426000	Материјал	208.177	192.151
463000	Трансфери осталим нивоима власти	26.168.350	25.843.687
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	5.218.409	4.855.911
481000	Дотације невладиним организацијама	23.175	38.236
482000	Порези, обавезне таксе и казне	5.884	3.229
483000	Новчане казне и пенали	5	9.715
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.072.940	1.309.047
511000	Зграде и грађевински објекти	181.540	204.418
512000	Машине и опрема	584.227	590.569
551000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а	807.173	514.060
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	931.717	927.024
621000	Набавка домаће финансијске имовине	931.717	927.024
	<b>укупно</b>	<b>107.634.799</b>	<b>106.531.566</b>

Министарство извршава расходе и издатке исплатом са подрачуна Министарства и административним трансферима који се евидентирају преко конта групе 490000 - Административни трансфери из буџета од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима.

Расходи Министарства и индиректних корисника Министарства из извора финансирања 01 - приходи из буџета по економским класификацијама дати су у табели:

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	расходи из извора 01-буџет	административн и трансфери из извора 01-буџет	укупно
2	3	4	5	6
400000	Текући расходи	27.613.252	76.682.243	104.295.494
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	328.420	60.443.240	60.771.660
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	59.035	10.812.671	10.871.706
413000	Накнаде у природи	10	19.198	19.208
414000	Социјална давања запосленима	3.235	321.279	324.514
415000	Накнаде трошкова за запослене	8.772	124.582	133.354
421000	Стални трошкови	18.058	500.212	518.270
422000	Трошкови путовања	140.331	20.458	160.789
423000	Услуге по уговору	97.763	112.942	210.705
424000	Специјализоване услуге	126.932	97.013	223.945
425000	Текуће поправке и одржавање	2.887	115.417	118.304
426000	Материјал	12.943	179.307	192.150
463000	Трансфери осталим нивоима власти	25.843.700		25.843.700
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	931.156	3.924.755	4.855.911
481000	Дотације невладиним организацијама	38.236		38.236
482000	Порези, обавезне таксе и казне	3.193	36	3.229
483000	Новчане казне и пенали	4	9.711	9.715
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.074.620	234.427	1.309.047
511000	Зграде и грађевински објекти	3.815	200.603	204.418
512000	Машине и опрема	556.745	33.824	590.569
551000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а	514.060	-	514.060
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	927.024	-	927.024
621000	Набавка домаће финансијске имовине	927.024	-	927.024
	<b>Укупно</b>	<b>29.614.896</b>	<b>76.916.670</b>	<b>106.531.566</b>



Расходи и издаци исказани у Извештајима о извршењу буџета-обрасцима 5 посматрано по главним програмима Министарства и по економским класификацијама дати су у табели:

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Уређење и надзор образовног система, и НИП	Пропрем ни и предшкол ски програми	Основно образовање	Средње образовање	Високо образовање	Ученички и студентск и стандард	Укупно
1	2	3	4	5		7	8	9
400000	Текући расходи	725.252	1.980.428	50.750.281	23.526.026	20.579.954	6.733.552	104.295.494
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	430.320		31.117.312	14.908.253	13.073.553	1.242.222	60.771.660
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	77.515		5.579.669	2.651.615	2.340.251	222.670	10.871.720
413000	Накнаде у природи	1.576		-	5.000	12.632	-	19.208
414000	Социјална давања запосленима	3.951		209.497	105.390	-	5.676	324.514
415000	Накнаде трошкова за запослене	10.672		-	2.700	119.982		133.354
421000	Стални трошкови	26.925		-	11.719	478.930	667	518.241
422000	Трошкови путовања	11.305		1.105	4.856	16.163	127.348	160.777
423000	Услуге по уговору	120.730	1.863	16.085	36.837	35.191		210.706
424000	Специјализоване услуге	18.104	115	85.076	29.184	85.657	5.809	223.945
425000	Текуће поправке и одржавање	5.085		136	2.215	26.655	84.349	118.440
426000	Материјал	12.928	25	125.385	12.827	40.642	344	192.151
463000	Трансфери осталим нивоима власти		1.978.425	13.616.016	5.755.431	4.125.300	368.516	25.843.688
472000	Накнаде за социјалну заш. из буџета					224.998	4.630.913	4.855.911
481000	Дотације невладиним организацијама	5.776					32.460	38.236
482000	Порези, обавезне таксе и казне	364					2.865	3.229
483000	Новчане казне и пенали	1					9.713	9.714
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.025.431		62.892	22.998	46.431	151.295	1.309.047
511000	Зграде и грађевински објекти	2.461		52.677	13.749	39.336	96.195	204.418
512000	Машине и опрема	508.910		10.215	9.249	7.095	55.100	590.569

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства просвете за 2009. годину**

<b>551000</b>	<b>Национални инвестициони план</b>	<b>514.060</b>				-	-		<b>514.060</b>
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	-				-	-	<b>927.024</b>	<b>927.024</b>
621000	Набавка домаће финансијске имовине	-				-	-	927.024	927.024
	<b>УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>	<b>1.750.683</b>	<b>1.980.428</b>	<b>50.813.174</b>	<b>23.549.024</b>	<b>20.626.386</b>	<b>7.811.871</b>		<b>106.531.566</b>

Укупни расходи Министарства и индиректних корисника Министарства из свих извора финансирања по економским класификацијама дати су у табели:

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	расходи министарство	ревидирано	административни трансфери	ревидирано	укупно	ревидирано	% ревидираног
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>27.720.594</b>	<b>26.869.995</b>	<b>76.754.250</b>	<b>63.697.408</b>	<b>104.474.844</b>	<b>90.567.403</b>	<b>86,69</b>
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	328.420	29.586	60.443.240	60.443.240	60.771.660	60.472.826	99,51
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	59.035		10.812.671		10.871.706		0,00
413000	Накнаде у природи	10		19.198	12.633	19.208	12.633	65,77
414000	Социјална давања запосленима	3.235		321.279	294.575	324.514	294.575	90,77
415000	Накнаде трошкова за запослене	8.772		124.581	119.982	133.353	119.982	89,97
421000	Стални трошкови	18.058	4.951	500.212	478.929	518.270	483.880	93,36
422000	Трошкови путовања	142.183	122.713	20.458		162.641	122.713	75,45
423000	Услуге по уговору	193.274	163.571	113.451	35.191	306.725	198.762	64,80
424000	Специјализоване услуге	135.055	113.970	107.012	24.794	242.067	138.764	57,32
425000	Текуће поправке и одржавање	2.887	1.770	115.417		118.304	1.770	1,50
426000	Материјал	13.148	5.960	209.190	153.289	222.338	159.249	71,62
463000	Трансфери осталим нивоима власти	25.843.700	25.475.171			25.843.700	25.475.171	98,57
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	931.156	929.979	3.956.370	2.134.875	4.887.526	3.064.854	62,71
481000	Дотације невладиним организацијама	38.236	22.324			38.236	22.324	58,38
482000	Порези, обавезне таксе и казне	3.193		36		3.229		0,00
483000	Новчане казне и пенали	1.656		9.711		11.367		0,00
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>1.570.004</b>	<b>1.203.591</b>	<b>319.025</b>		<b>1.889.029</b>	<b>1.203.591</b>	<b>63,71</b>
511000	Зграде и грађевински објекти	324.749	200.431	285.200		609.949	200.431	32,86
512000	Машине и опрема	729.191	726.881	33.825		763.016	726.881	95,26
515000	Нематеријална имовина	2.003	2.003			2.003	2.003	100

551000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а	514.060	274.276			514.060	274.276	53,35
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>927.024</b>	<b>927.024</b>			<b>927.024</b>	<b>927.024</b>	<b>100</b>
621000	Набавка домаће финансијске имовине	927.024	927.024			927.024	927.024	100
	<b>Укупно</b>	<b>30.217.622</b>	<b>29.000.610</b>	<b>77.073.275</b>	<b>63.697.508</b>	<b>107.290.897</b>	<b>92.698.118</b>	<b>86,40</b>

### 5.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000

Укупни расходи плата, додатака и накнада запослених Министарства просвете износили су 60.771.660 хиљада динара и то запослених у Министарству у износу од 328.420 хиљада динара и запослених код индиректних корисника средстава Министарства (административни трансфери из буџета) у износу од 60.443. 240 хиљада динара.

#### 5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених у Министарству - конто 411000

Плате, додаци и накнаде запослених у Министарству исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 у износу од 328.420 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 29.586 хиљада динара или 9%.**

Увидом у дванаест рекапитулација коначних обрачуна плата које су исплаћене у 2009. години (децембар 2008 - новембар 2009. године) проверени су подаци и упоређени су са извршеним исплатама и књижењима у главној књизи Министарства и утврђено је да су укупни расходи плата изказани у укупном износу од 326.996 хиљада динара према следећој структури:

Редни број	Конто	Опис	у 000 динара
1	411111	Плате по основу цене рада	246.385
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	6.880
3	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	27.199
4	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	3.659
5	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	35.106
6	411119	Остали додаци и накнаде	338
7	411131	Плате привремено запослених	5.978
8	411141	Плате по основу судских пресуда	1.375
9	411151	Накнада штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор	76
	<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>326.996</b>

У току 2009. године у Министарству су била ангажована два лица (државни секретар и помоћник министра) који су запослени у високошколским установама где су остваривали плату, а у Министарству су остваривали право на разлику зараде између плате коју остварују у научнообразовној установи и плате која им припада за обављање функције у Министарству. Пренос средстава на име разлике плате вршен је

високошколској установи тако да су ове исплате у Министарству евидентиране као трансфер високошколској установи и исказане су на конту 494111.

Укупно исплаћене плате Министарства укључујући и исплате овим лицима износиле су 328.420 хиљада динара колико је и исказано у Извештају о извршењу буџета за 2009. годину.

Укупан број запослених у Министарству на дан 31.12.2009. године је 392 лица од чега је 378 запослених на неодређено време.

У поступку ревизије извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате и право на додатак на плату по основу времена проведеног у радном односу и испуњености услова по радним местима према захтеву из систематизације и утврђено је да су коефицијенти утврђени у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника. Увид је извршен у укупно 34 донета решења за државне службенике, намештенике, изабрана и постављена лица, односно за лица распоређена или постављена на радним местима - државни секретар, помоћник министра, секретар Министарства, виши саветник, самостални саветник, саветник, млађи саветник, сарадник, млађи сарадник, референт и 3 намештеника, односно 9 % од укупног броја запослених на неодређено време.

У Министарству се води евиденција присутности на раду, као и евиденција о оствареним сатима рада, по свим основама.

Обрачун плата за Министарство врши Министарство финансија - Управа за Трезор.

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

#### **5.2.1.2. Плате, додаци и накнаде запослених код индиректних корисника Министарства - конто 494111**

Административни трансфери Министарства просвете за плате, додатке и накнаде запослених износили су 60.443.240 хиљаде динара.

**Тестирани су трансфери за плате, додатке и накнаде индиректних корисника Министарства у износу од 60.443.240 хиљада динара, односно 100%.**

Посматрано по основним програмима за плате, додатке и накнаде запослених исплаћено је:

а) Административни трансфери за плате, додатке и накнаде запослених у основном образовању исплаћени су у износу од 31.117.312 хиљада динара. Плате, додаци и накнаде запослених у средњем образовању исплаћене су у износу од 14.908.253 хиљада динара. Наведене исплате односе се на исплату плата запосленима у школама на територији Републике Србије без исплаћених плата запосленима у основним и средњим школама на територији Аутономне покрајине Војводине.

Чланом 142. став 1. тачка 4. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>23</sup> и чланом 157. став 2. тачка 4. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>24</sup> утврђено

<sup>23</sup> "Службени гласник РС број 52/03, 64/03-исправ, 58/04, 62/04 исправ, 101/05- др. закон, 79/05- др. закон, 81/05- испр. др закона и 83/05- испр. др закона

<sup>24</sup> "Службени гласник РС" број 72/09

је да се у буџету Републике Србије обезбеђују средства за плате, накнаде и додатке запослених у основним и средњим школама, социјалне доприносе и отпремнине.

Правилником о начину обраде и исплате плата, додатака и накнада плата запослених, односно накнада лица ангажованих по уговору код индиректних корисника буџетских средстава за област основног и средњег образовања<sup>25</sup> на посебан начин утврђени су поступци, односно радње које индиректни корисници - школе спроводе код Управе за трезор код исплате плата, додатака и накнада плата запослених и накнада лица ангажованих по уговору.

Истим правилником је утврђено да Управа за трезор врши послове обрачуна плата и накнада и послове исплате плата и накнада тако што преноси средства директно на текуће рачуне запослених, а школама су у ту сврху отворени евиденциони рачуни код трезора.

Ради спровођења обраде и исплате плата Управа за трезор је за потребе Министарства просвете формирала и води базу података запослених лица и лица ангажованих по уговору за сваку школу по називу и матичном броју школе.

База података се води на основу фотокопија радних књижица, уговора и фотокопија решења и других аката којима се уређује радноправни статус запослених које школе достављају надлежној организационој јединици Управе за трезор за сваког запосленог, односно за свако лице ангажовано по уговору.

Код достављања података обавеза директора школа је да уз фотокопије радних књижица, уговора и решења подносе и писмену изјаву да су фотокопије докумената верне оригиналу.

Промене наведених података школе су у обавези да доставе Управи за трезор најкасније пет радних дана пре исплате првог дела плате за месец у којем су те промене настале и које се евидентирају у бази података.

После извршеног обрачуна аконтације, односно коначног обрачуна Управа за трезор сачињава контролну рекапитулацију обрачунате аконтације, односно коначног обрачуна за месец за који се врши исплата и истог дана тражи од школе сагласност на податке из рекапитулације. Проверу података врши овлашћено лице школе и својим потписом на рекапитулацији потврђује податке и налаже исплату.

После пријема оверене рекапитулације Управа за трезор доставља Министарству збирне податке о утврђеном износу средстава потребних за исплату аконтације, односно коначног обрачуна у том износу.

Уколико се Министарство сагласи са достављеним подацима подноси захтев Управи за трезор за трансфер средстава школама за исплату аконтације, односно коначног обрачуна.

На основу захтева Министарства Управа за трезор формира налоге и врши пренос средстава из буџета РС на отворене евиденционе рачуне за сваку школу.

Организациона јединица Управе за трезор истог дана када се средства пренесу на евиденциони рачун школе извршава налог за исплату средстава на терет евиденционог рачуна школе преносом средстава на текуће рачуне запослених.

На утврђивање и обрачун плата, накнада и додатака запослених у основним и средњим школама примењују се прописи којима се уређују плате и накнаде и друга примања запослених у јавним службама.

---

<sup>25</sup> "Службени гласник РС" 16/07

Обрачун плата за основно образовање врши се на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>26</sup> и цене рада коју утврђује Влада Републике Србије протоколом.

Основним и средњим школама на територији АП Војводине обрачун плата се врши на исти начин а пренос средстава се врши са апропријације 463 Трансфери осталим нивоима власти.

Трансфер средстава врши се на рачун буџета АП Војводине.

б) Чланом 59. тачка 2. Закона о високом образовању<sup>27</sup> утврђено је да оснивач обезбеђује средства високошколској установи за плате запослених у складу са законом и колективним уговором.

Плате, додаци и накнаде запослених у вишем и високом образовању исплаћене су у износу од 13.073.553 хиљада динара. Исплате су извршене школама на територији Републике Србије без школа на територији Аутономне покрајине Војводине којима се пренос плата врши Аутономној покрајини и евидентира се преко конта 463 - Трансфери осталим нивоима власти.

Обрачун и исплата плата за запослене у вишем и високом образовању врши се на основу Уредбе за утврђивање висине трошкова студија на вишим школама чији је оснивач Република<sup>28</sup> и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>29</sup>.

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета<sup>30</sup> утврђени су нормативи и стандарди наставних и ненаставних радника и начин на који се утврђује норматив потребног броја наставника за извођење наставе на факултету и норматив потребног броја сарадника за извођење вежби. Уколико је норматив броја наставника и сарадника већи (или мањи) од броја запослених наставника и сарадника број наставника који се финансира из буџета добија се када се за 25% разлике између нормативног броја и стварног броја увећа број стално запослених наставника и сарадника. Уредбом је утврђен и норматив броја ненаставних радника за обављање административно-техничких и других послова ван наставе универзитета и факултета.

Средства за плате наставника и сарадника у високом образовању утврђују се као производ броја наставника и сарадника који се финансира факултету, односно признатог броја наставника и сарадника утврђеног на бази норматива, просечног коефицијента сложености за стално запослене и основице за обрачун плата утврђене у складу са важећим прописима. Овако утврђене плате увећавају се за додатке на плату утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>31</sup>. Чланом 42. Уредбе дефинисано је да овако утврђен износ средстава за плате представља минимални ниво средстава којима држава финансира рад факултета и универзитета.

---

<sup>26</sup> "Службени гласник РС" 44/01.... 31/08

<sup>27</sup> "Службени гласник РС 76/05,100/07-аутент. тумачење и 97/08

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“ број 10/95 и 100/04

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 44/01... 79/09

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“ број 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/2007

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ број 34/01

Министарство је дописом број: 451-02-1920/2008-08 од 11.11.2008. године од високошколских установа затражило податке о броју запослених у сталном радном односу за школску 2008/09 годину и коефицијентима за наставно и ненаставно особље и остале податке неопходне за утврђивање признатог броја запосленог наставног и ненаставног особља који ће се финансирати у 2009. години.

На основу достављених података Министарство је за сваку установу високошколског образовања утврдило број запослених који финансира Министарство и, множењем са просечним коефицијентом установе, утврдило масу коефицијената за обрачун плата за сваку установу појединачно.

Укупан број запослених према подацима установа је био 14.756 , а признати број који је финансирало Министарство је 15.621,25.

За високошколске установе на територији АП Војводина обрачун плата се врши на исти начин а пренос средстава се врши са апропријације 463 Трансфери осталим нивоима власти.

в) Плате, додаци и накнаде запослених у установама ученичког и студентског стандарда исплаћене су у износу од 1.242.222 хиљаде динара. Исплате се односе на установе на територији уже Србије и АП Косова и Метохије - 13 установа студентског и 25 установа ученичког стандарда. Обрачун плата запосленима у установама ученичког и студентског стандарда врши се у Министарству на основу броја запослених и утврђене масе коефицијената по установама. Министарство је од установа ученичког и студентског стандарда прибављало податке - списак запослених у установи са подацима о радном времену, степену стручне спреме, коефицијенту из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>32</sup>, годинама времена проведеног на раду - минулог рада и укупном коефицијенту за сваког запосленог. На основу достављених података Сектор за ученички и студентски стандард Министарства сачињава преглед броја запослених и броја коефицијената који доставља одељењу Министарства које врши обрачун плата за сваку установу.

За установе на територији АП Војводина обрачун се врши на исти начин, а пренос средстава се врши са апропријације 463 Трансфери осталим нивоима власти

г) Плате, додаци и накнаде запослених у Заводу за унапређивање образовања и васпитања исплаћене су у износу од 77.700 хиљада динара и запослених у Заводу за вредновање квалитета образовања и васпитања у износу од 24.200 хиљада динара.

Исплата плата запосленима у Заводима врши се на основу обрачуна плата који достављају Заводи. Обрачун плата садржи податке о коефицијентима, броју дана и сати редовног рада, боловања, прековремених сати, увећање коефицијената по основу звања, дужина радног стажа-минули рад и обрачуната нето и бруто плата по запосленом. Обрачун је потписан од стране директора завода. Рекапитулацију обрачуна врши запослени радник Министарства, оверава потписом и представља основ за пренос средстава.

---

<sup>32</sup> „Службени гласник РС број 41/01.....7/08



### **5.2.2. Накнаде у натури - конто 413000**

Укупни расходи накнада у натури износили су 19.208 хиљада динара од чега су расходи Министарства износили 10 хиљада динара а расходи индиректних корисника 19.198 хиљада динара.

**Тестирани су трансфери - расходи индиректних корисника у износу 12.633 хиљада динара или 65,77%.**

У поступку доношења Плана буџета за 2009. годину Министарство је прибавило податке о планираним - потребним средствима за накнаде у натури високошколских установа.

Високошколске установе су исказале планирана средства у износу од 12.633 хиљада динара.

Законом о буџету за 2009. годину средства за накнаде у натури утврђена су у укупном износу од 12.633 хиљада динара.

Министарство је високошколским установама у 2009. години за накнаде у натури пренело средства у укупном износу од 12.633 хиљада динара.

### **5.2.3. Социјална давања запосленима - конто 414000**

Укупни расходи социјалних давања запосленима исказани су у износу од 324.514 хиљада динара и то Министарства у износу од 3.235 хиљада динара, а индиректних корисника у износу од 321.279 хиљада динара.

**Тестирани су расходи отпремнина и солидарне помоћи датих запосленима у основном и средњем образовању у износу од 294.574 хиљада динара, односно 90,77%.**

#### **5.2.3.1. Отпремнине и помоћи - конто 494143**

Основ за исплату отпремнина запосленима је у Закону о раду члан 158. и Посебном колективном уговору за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

Министарство исплату отпремнина врши на основу поднетих захтева основних и средњих школа. Захтев за исплату отпремнина школа подноси преко Школске управе Министарства надлежне за територију на којој се школа налази.

Школска управа захтев са потребном пратећом документацијом - захтевом школе, Решењем о престанку радног односа, Одјавом са осигурања и привременим решењем о утврђеном праву на пензију доставља Сектору за финансијске послове Министарства.

Отпремнина при престанку радног односа ради коришћења права на пензију исплаћује се у висини три плате запосленог у моменту исплате, односно три просечне плате по запосленом код послодавца, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике ако је то за запосленог повољније како је то уређено чланом 26. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.



Обрачун износа отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију садржи све потребне податке на основу којих се утврђује износ отпремнине који се исплаћује.

Министарство је на име отпремнине при престанку радног односа запослених у основним и средњим школама исплатило средства у износу од 259.296 хиљада динара.

Захтев за исплату отпремнине која се исплаћује радницима за чијим је радом престала потреба такође се подноси преко школских управа Министарства. Законом о раду<sup>33</sup> у члану 158. прописано је да је послодавац дужан да пре отказа уговора о раду запосленом исплати отпремнину у висини утврђеној општим актом или уговором о раду. Министарство исплаћује радницима за чијим је радом престала потреба износ отпремнине како је то утврђено у ставу 2. истог члана.

Уз обрачуне отпремнина налази се потребна документација - захтев школе за исплату отпремнине, Решење директора школе које је донео у поступку одлучивања о распоређивању радника односно доказ да је радник остао нераспоређен, докази о плати радника коме се исплаћује отпремнина.

Министарство је на име отпремнине запослених у основним и средњим школама за чијим је радом престала потреба исплатило средства у износу од 22.896 хиљада динара.

Министарство је у складу са чланом 28. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика исплаћивало солидарну помоћ запосленима у основном и средњем образовању. Солидарна помоћ исплаћивана је за случај смрти брачног друга или детета у висини трошкова сахране према приложеним рачунима у висини стварних трошкова, а највише до неопорезивог износа.

Министарство је на име солидарне помоћи запосленима у основним и средњим школама за исплатило средства у износу 12.382 хиљаде динара

#### **5.2.4. Накнаде трошкова за запослене -конто 415000**

Укупни расходи износили су 133.354 хиљада динара и то Министарства 8.772 хиљада динара и административни трансфери износили су 124.582 хиљада динара.

**Тестирани су трансфери за расходе накнада трошкова за запослене у високошколским установама, у износу од 119.982 хиљада динара, односно 89,97%.**

У поступку доношења Плана буџета за 2009. годину Министарство је прибавило податке о планираним - потребним средствима за накнаде трошкова за запослене високошколских установа. Установе су исказале планирана средства у износу од 133.755 хиљада динара.

Након усвајања Закона о буџету за 2009. годину стручне службе Министарства су планиране трошкове установа свеле на законом утврђене у износу од 120.000 хиљада динара, на тај начин што су утврдиле проценат трошкова који су одобрени у буџету у односу на укупно планиране трошкове свих високошколских установа (89,72%) и применом тог процента на планирана средства сваке установе појединачно свеле трошкове установа на трошкове који су утврђени у Закону у буџету за 2009. годину.

На овај начин утврђени расходи су се извршавали сваког месеца према утврђеним квотама Министарства за тај расход, програм и установу. Укупни трансфери

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05 и 54/09

Министарства за накнаде трошкова запослених високошколских установа износили су 119.982 хиљаде динара.

### **5.2.5. Стални трошкови - конто 421000**

Укупни расходи су износили 518.270 хиљада динара од чега су трошкови Министарства исказани у износу од 18.058 хиљада динара, а административни трансфери-трошкови индиректних корисника су исказани у износу од 500.212 хиљада динара од чега се 95,75% односи на главни програм високог образовања.

Сталне трошкове чине:

(у хиљадама динара)				
Конто	Опис	Министарство	Индиректни корисници - трансфери	Укупно
4211	Трошкови платног промета	287	22.936	23.223
4212	Енергетске услуге	772	340.357	341.129
4213	Комуналне услуге	4.569	59.704	64.273
4214	Услуге комуникација	10.595	41.767	52.362
4215	Трошкови осигурања	1.239	22.215	23.454
4216	Закуп имовине и опреме	596	12.278	12.874
4219	Остали трошкови		955	955
	Укупно	18.058	500.212	518.270

#### **5.2.5.1. Комуналне услуге - конто 421300**

Расходи комуналних услуга Министарства исказани су у износу **4.569** хиљада динара.

**Тестирани расходи услуга заштите имовине Министарства.**

##### **5.2.5.1.1. Услуге заштите имовине - 421323**

Министарство је исказало расходе услуга заштите имовине у износу од 2.199 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу 2.199 хиљада динара, односно 100%.**

Министарство је са Друштвом за услуге обезбеђења "Гордон" д.о.о. Нови Београд закључило Уговор о пружању услуга физичког обезбеђења број: 404-02-164/2007- 08 од 08.08.2008. године. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке.

Предмет уговора су услуге редовног и ванредног физичког обезбеђења објекта у Захумској улици.

Уговорена цена услуга је 165 динара по сату.

Уговор је закључен на период од 48 месеци.

Са истим извршиоцем Министарство је закључило Уговор о пружању додатне услуге обезбеђења у вези са Уговором број 404-02-164/2007-08 од 08.08.2008. године о пружању услуга физичког обезбеђења број: 404-02-0081/2008-08 од 05.10.2008. године.

Уговор је закључен у складу са чланом 100. Закона о јавним набавкама<sup>34</sup>.

Предмет Уговора су услуге редовног и ванредног физичког обезбеђења објекта у улици Отона Жупанчића. Уговорена цена услуга је 165 динара по сату.

Министарство је по наведеним уговорима у 2009. години исплатило износ од 2.199 хиљада динара, по испостављеним рачунима.

#### **5.2.5.2. Услуге комуникација - конто 421400**

Расходи услуга комуникација Министарства исказани су у износу 10.595 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге мобилних телефона.

##### **5.2.5.2.1. Услуге мобилних телефона - конто 421414**

Укупни расходи Министарства за услуге мобилних телефона исказани су у износу од 2.856 хиљада динара.

**Тестирани су расходи услуга мобилних телефона у укупном износу од 2.752 хиљаде динара, односно 96,36%.**

Закључком Владе РС 05 број: 410-1808/2009 од 26. 03. 2009. године тачком 3. одобрени су месечни трошкови коришћења мобилних телефона за државне службенике на положају и то за државне службенике на положају - прва група положаја и државне секретаре највише до износа од 5 хиљада динара и за државне службенике на положају - од друге до пете групе положаја највише до износа од 3 хиљаде динара.

Министар просвете је донео Одлуку о праву и условима коришћења сим картица и мобилних телефона за службене потребе број: 345-01-2/2009-02 од 22.04.2009. године. Одлуком је уређено да право на коришћење картица чији трошкови падају на терет Министарства имају лица изабрана и постављена на функцију и којима је износ ограничен на 5 хиљада динара месечно, државни службеници на положају, шеф кабинета министра и посебни саветници министра којима је ограничен месечни рачун на износ од 2,5 хиљада динара и државни службеници на извршилачким радним местима, намештеници, као и лица ангажована за обављање послова за потребе Министарства по одобрењу министра и којима је ограничен месечни износ рачуна на износ од 1 хиљаду динара.

Наведеном Одлуком утврђено је да коришћење роинга и других додатних услуга оператера мобилне телефоније може одобрити само министар и то ако је њихово коришћење потребно ради или у вези са обављањем посла за потребе Министарства и да се у случају одобрења за коришћење неке од наведених услуга за конкретан случај привремено могу утврдити другачији услови коришћења. Увидом у евиденције -списак корисника картица по корисницима утврђено је прекорачење износа утврђених Закључком Владе РС, односно Одлуком о праву и условима коришћења сим картица и мобилних телефона за службене потребе Министарства у укупном износу од 67 хиљада динара.

Износ прекорачења односи се на расходе употребе мобилних телефона на службеним путовањима а у вези са службеним послом. Појединачним Одлукама о праву на прекорачење утврђене висине месечног рачуна мобилних телефона за службене

---

<sup>34</sup> "Службени гласник РС" број 39/02,43/03 и 55/04

потребе Министарства које доноси министар или државни секретар одобрено је прекорачење месечног рачуна за запосленог ради обављања послова за потребе Министарства.

### **5.2.5.3. Стални трошкови индиректних корисника - конто 494210**

Стални трошкови индиректних корисника Министарства исказани су у износу од 500.212 хиљада динара.

**Тестирани су трансфери за сталне трошкове високошколских установа који су исказани у износу од 478.929 хиљада динара, односно 95,75%.**

Законом о високом образовању утврђено је да оснивач обезбеђује средства високошколској установи за материјалне трошкове.

У поступку доношења Плана буџета за 2009. годину Министарство је прибавило податке о планираним - потребним средствима за сталне трошкове високошколских установа. Установе су исказале планирана средства у износу од 830.278 хиљада динара.

Након усвајања Закона о буџету за 2009. годину стручне службе Министарства су планиране трошкове установа свеле на законом утврђене у износу од 394.019 хиљада динара на тај начин што су утврдиле проценат трошкова који су одобрени у буџету у односу на укупно планиране трошкове свих високошколских установа (47,46%) и применом тог процента на сваку установу појединачно свеле планиране трошкове установа на трошкове који су утврђени у Закону у буџету за 2009. годину.

На овај начин утврђени расходи су се извршавали сваког месеца према утврђеним квотама Министарства за тај расход и програм и установу.

Законом о буџетском систему у члану 61. став 7. утврђено је да директни корисник буџетских средстава, уз одобрење министра, може извршити преусмеравање апропријације одобрене на име одређеног расхода у износу до 5% вредности апропријације за расход чији се износ умањује.

У току године Министарство је извршило промене у апропријацији 472 Накнаде за социјалну заштиту из буџета са програма 2007-06 Систем установа студентског стандарда на тај начин што је средства са ове апропријације у износу од 10.000 хиљада динара преусмерио односно повећао апропријацију 421 Стални трошкови на програму 2005-01 Реализација делатности вишег и високог образовања. Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве<sup>35</sup> Министарству су на програму 2005-01 распоређена средства у износу од 75.000 динара, тако да је одобрена апропријација за сталне трошкове високошколских установа у укупном износу од 479.019 хиљада динара, а исплаћена средства високошколским установама су 478.929 хиљада динара

### **5.2.6. Трошкови путовања -конто 422000**

Укупни трошкови путовања износили су 162.641 хиљада динара од чега су трошкови Министарства 142.183 хиљада динара а трошкови индиректних корисника 20.458 хиљада динара.

---

<sup>35</sup> "Службени гласник РС" број 112/09

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Министарство	Индиректни корисници-трансфери	Укупно
4221	Трошкови службених путовања у земљи	5.684	13.814	19.498
4222	Трошкови службених путовања у иностранству	5.985	5.624	11.609
4223	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	319	465	784
4224	Трошкови путовања ученика	130.177	44	130.221
4229	Остали трошкови транспорта	18	511	529
	Укупно	142.183	20.458	162.641

### **5.2.6.1. Трошкови путовања ученика - конто 422400**

Укупни трошкови Министарства за путовања ученика изказани су у износу 130.177 хиљада динара.

Тестирани су трошкови превоза ученика и трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима.

#### **5.2.6.1.1. Превоз ученика - конто 422411**

Трошкови превоза ученика исказани су у износу од 127.360 хиљада динара.

**Тестирани су трошкови у износу од 120.643 хиљаде динара, односно 94,73%.**

а) Министарство просвете је са саобраћајним предузећем "Колашин превоз" закључило Уговоре број: 404-02-20/2008-08 од 03.03.2008. године, број: 404-02-00039/2009-08-04 од 06.07.2009. године и број: 404-02-00039/2009-08-3 од 06.07.2009. године. Предмет Уговора је превоз ученика и запослених у школама од места становања до школе и обрнуто на релацији општина Зубин Поток, Косовска Митровица, Гора и територија општине Ранилуг. Уговори су закључени у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама<sup>36</sup> и чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама<sup>37</sup>.

Уговори су закључени на период од годину дана.

Вредност уговорених услуга је по уговору из 2008. године у износу од 8.683 хиљада динара и по уговорима из 2009. године у износу од 63.520 хиљада динара и 16.579 хиљада динара, односно укупно 88.782 хиљаде динара.

Превозник је у обавези да изврши оверу сваке фактуре код школа пре него што је поднесе на плаћање и да уз оверену фактуру достави спискове ученика и запослених који се превозе.

Контролу извршења уговорних обавеза врши Школска управа у Косовској Митровици и Ранилугу.

<sup>36</sup> "Службени гласник РС" број 39/2002 и 55/2004

<sup>37</sup> "Службени гласник РС" број 116/08

По наведеним уговорима у току 2009. године укупно је исплаћено 85.757 хиљада динара.

Уз рачуне за пружене услуге приложене су писане потврде којима начелник школске управе потврђује да је превозник извршио превоз ученика у складу са закљученим Уговором.

б) Министарство је са "Кавим Рашка" а.д. из Рашке закључило Уговор број: 404-02-00039/2009-08-1 од 06.07.2009. године. Предмет уговора је превоз ученика и запослених у школама на релацији општина Лепосавић, Нови Пазар, Јошаничка Бања, Рашка до матичних школа на територији општина Лепосавић, Звечан и Косовска Митровица, од административног прелаза на Јарињу.

Вредност уговорене услуге је 22.799 хиљада динара.

Уговор је закључен на период од годину дана.

Контролу извршења уговорних обавеза врши школска управа у Косовској Митровици и Ранилугу.

Министарство је у 2009. години "Кавим Рашка" а.д. исплатило 22.799 хиљада динара.

Уз рачуне за пружене услуге приложене су писане потврде којима начелник школске управе потврђује да је превозник извршио превоз ученика у складу са закљученим Уговором.

в) Министарство је са Јавним предузећем Приштина са седиштем у Грачаници закључило Уговор број: 404-02-00039/2009-08-2 од 06.07.2009. године.

Предмет Уговора је превоз ученика и запослених у школама од места становања до школе и обрнуто на релацији општина Приштина, Обилић, Косово Поље и Липљан.

Уговор је закључен у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама. Вредност уговорених услуга је 12.087 хиљада динара.

Начелник школске управе је писаним путем потврдио да је услуга превоза извршена у складу са закљученим Уговором.

По наведеном Уговору исплаћено је укупно 12.087 хиљада динара.

#### **5.2.6.1.2. Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима - конто 422412**

Укупни трошкови Министарства исказани на овом конту износили су 2.817 хиљада динара.

**Тестирани су трошкови у износу 2.070 хиљада динара, односно 73,48%.**

У току 2009. године министар је донео План финансијских средстава за такмичења и смотре ученика основних и средњих школа за школску 2008/2009 годину.

а) Друштву математичара Србије на име трошкова путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима исплаћен је укупан износ од 1.288 хиљада динара.

Министарство је 27.04.2009. године на име трошкова превоза ученика средњих школа учесника 26 Балканске математичке олимпијаде која се одржавала у Крагујевцу

исплатило средства у износу од 950 хиљада динара. Средства су пренета као аконтација по Решењу министра број: 451-02-00052/11/2009-08 од 21.04.2009 године.

Решењем је утврђено да је по окончаном такмичењу организатор дужан да достави извештај са приложеном финансијском документацијом.

**У поступку ревизије није стављена на увид финансијска документација којом се правдају ови трошкови.**

б) Друштву физичара Србије пренета су средства у укупном износу од 1.120 хиљада динара.

Министарство је 26.06. 2009. године извршило пренос средстава Друштву физичара у износу од 592 хиљаде динара. Средства су пренета као аконтација за Међународну олимпијаду из физике - средње образовање. У Решењу министра о исплати средстава број: 451-02-52/36/2009-08 од 12.06.2009. године утврђено је да је друштво дужно да по окончању такмичења достави извештај и преосталу финансијску документацију.

Прилог Решења је рачун агенције Globus Travel број: 235/2009 од 30.06.2009. године испостављен Друштву на име авио карте за путовање у Мексико од 10.07. до 20.07. 2009. године.

**У поступку ревизије није нам стављена на увид финансијска документација којом се правдају ови трошкови.**

Министарство је 11.12.2009. године по Решењу о исплати средстава министра број: 451-02-51/53/2009-08 од 08.12.2009. године Друштву физичара пренело средства у износу од 528 хиљада динара на име коначне исплате средстава за учешће на Међународном такмичењу из физике ученика основних школа.

У прилогу Решења је рачун Аерофлот-а број: 23/10 од 13.10.2008. године за авионске карте за девет лица за путовање за Сеул и назад од 06.12.2008. године до 17.12. 2008. године. Обзиром да је исплата ових трошкова извршена након обављеног путовања Министарство је било у обавези да за ову исплату затражи финансијску документацију из које се може утврдити да је путовање извршено.

У поступку ревизије је стављен на увид извештај Друштва о реализацији припрема ученика за Међународну олимпијаду као и о учешћу на овом такмичењу.

#### **5.2.7. Услуге по уговору - конто 423000**

Укупни расходи за услуге по уговору износили су 306.725 хиљада динара од чега су расходи Министарства исказани у износу од 193.274 хиљада динара, а административни трансфери - расходи индиректних корисника у износу од 113.451 хиљада динара.



(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Министарство	Индиректни корисници	Укупно
423100	Административне услуге	507	4.873	5.380
423200	Компјутерске услуге	1.916	4.626	6.542
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.188	16.093	22.281
423400	Услуге информисања	3.938	8.150	12.088
423500	Стручне услуге	172.775	36.908	209.683
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	4.438	5.667	10.105
423700	Репрезентација	1.881	4.220	6.101
423900	Остале опште услуге	1.631	32.914	34.545
423000	Укупно	193.274	113.451	306.725

#### **5.2.7.1. Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300**

Расходи услуга образовања и усавршавања запослених исказани су у укупном износу од 22.281 хиљада динара.

Тестирани су расходи услуга образовања и усавршавања запослених Министарства.

##### **5.2.7.1.1. Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423311**

Услуге образовања и усавршавања запослених су исказани у износу од 4.944 хиљаде динара.

**Тестиран је износ од 3.417 хиљада динара, односно 69,11%.**

Министарство је са Школом енглеског језика Мемфис д.о.о. Земун закључила Уговор број: 404-02-37/2009-08 од 22.06.2009. године.

Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Предмет уговора су услуге образовања и усавршавање запослених - курсеви енглеског језика.

Цена уговорених услуга је 2.900 хиљада динара.

Плаћање је извршено у шест једнаких рата у укупном износу 3.417 динара по испостављеним фактурама.



### **5.2.7.2. Услуге информисања конто 423400**

Министарство је расходе услуга информисања исказало у укупном износу од 3.938 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 937 хиљада динара, односно 23,79%.**

Тестирани су расходи који су исказани услуге штампања билтена и публикација, остале услуге штампања, услуге рекламе и пропаганде који су настали у вези са одржавањем такмичења ученика основних и средњих школа.

а) Министарство је 19.06.2009. године, по Решењу о исплати средстава министра број: 451-02-51/2009-08 од 12.06.2009. године, аконтативно пренело средства у износу од 497 хиљада динара за услуге штампања публикација Друштву за српски језик и књижевност Србије за Републичко такмичење из српског језика. Решењем је утврђено да је Друштво дужно да, по окончању такмичења, достави извештај и преосталу финансијску документацију.

У поступку ревизије дат је на увид допис Друштва да се доставља коначан обрачун трошкова за Републичко такмичење из српског језика и књижевности, такмичења лингвистичких и литерарних секција и такмичења за најбољи задатак из књижевности у прилогу којег је Спецификација трошкова такмичења у школској 2007/08 години за основну школу.

**Уз спецификацију није стављена на увид финансијска документација којом се правдају наведени трошкови.**

б) Министарство је 27.04.2009. године Друштву математичара Србије за остале услуге штампања пренело средства у укупном износу од 300 хиљада динара и за расходе осталих услуга рекламе и пропаганде средства у износу од 140 хиљада динара.

Пренос средстава је извршен по Решењу о исплати средстава министра број: 451-02-00052/11/2009-08 од 21.04.2009. године којим је одобрена аконтациона исплата средстава и којим је утврђено да је организатор дужан да достави извештај са приложеном финансијском документацијом.

**У поступку ревизије за наведене исплате у укупном износу од 440 хиљада динара није стављена на увид финансијска документација којом се правдају ови расходи.**

### **5.2.7.3. Стручне услуге конто 423500**

Расходи стручних услуга Министарства исказани су у укупном износу од 172.775 хиљада динара.

Тестирани су расходи накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија и расходи за остале стручне услуге.

### **5.2.7.3.1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - 423591**

Укупни расходи накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија износили су 82.768 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 80.014 хиљада динара, односно 96,67%.**

1) Законом о основама система образовања и васпитања<sup>38</sup> у поглављу II Развој, обезбеђивање и унапређивање квалитета образовања и васпитања прописано је да се ради праћења омогућавања развоја и унапређивања квалитета предшколског, основног и средњег образовања и васпитања образује Национални просветни савет.

Средства за рад Националног просветног савета обезбеђују се у буџету Републике Србије.

Чланови Националног просветног савета имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина.

До дана вршења ревизије Народна скупштина није донела акт којим је утврђена висина накнаде за рад члановима Националног просветног савета.

Национални просветни савет има 42 члана, укључујући и председника, које бира Народна скупштина на време од шест година.

Народна скупштина је Одлуком о избору чланова и председника Националног просветног савета<sup>39</sup> изабрала 41 члана Савета, с тим да је, у складу са чланом 11. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања, половина чланова бира на период од шест година, а половина на период од три године. Истом Одлуком изабран је и Председник Савета.

Исплата накнаде председнику и члановима Националног просветног савета вршена је на основу Решења о исплати накнада за председника и чланове Националног просветног савета број: 401-00-405/2007-08 од 24.10.2007. године које је донео министар просвете.

Решење је донето на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи, члана 10. Закона о основама система образовања и васпитања, а у вези са мишљењем Министарства финансија 08 број: 401-00-1053/2006 од 24. јула 2006. године.

Решењем је утврђена накнада за рад председнику Националног просветног савета у нето износу од 52,7 хиљада динара и члановима у нето износу од 41,4 хиљада динара која ће се исплаћивати почев од 01.07.2007 године до доношења одлуке Народне скупштине о накнади за рад.

Одређеном броју чланова Националног просветног савета истекао је мандат 23. маја 2008. године. Одбор за просвету Народне скупштине Републике Србије дописом 23 број: 06-2/60-08 од 15.07.2008. године обавестио је Национални просветни савет да би чланови Савета којима је истекао мандат требало да наставе са радом до избора нових чланова.

Министарство просвете обратило се Републичком секретаријату за законодавство захтевом за мишљење о основаности исплате накнада члановима Националног просветног савета којима је истекао мандат а нису разрешени. Републички секретаријат за законодавство дописом 01 број: 011-00-313/2008 од 25.09.2008. године дао је мишљење да Народна скупштина разрешава чланове Савета и у случају истека мандата и с тим у вези

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2003, 64/2003, 58/2004, 62/2004, 101/2005, 79/2005, 81/2005 и 83/2005

<sup>39</sup> "Службени гласник РС" број 44/05

изабрано лице обавља дужност и наставља да ради у телу док не буде разрешено и по том основу наставља да извршава дужности и остварује права за време док не буде разрешено, односно има право на утврђени износ накнаде за рад у Савету (члан 10. став 8. Закона о основама система образовања и васпитања).

На основу наведеног вршена је исплата накнаде свим члановима Националног просветног савета именованим у периоду од 01.01. до 31.03. 2009. године.

Народна скупштина Републике Србије је, на седници од 18. марта 2009. године, донела Одлуку о избору чланова Националног просветног савета која је објављена у "Службеном гласнику РС" број 20/09.

Наведеном Одлуком изабрано је 23 чланова Националног просветног Савета.

Министар просвете је 03.07.2009. године донео Решење о исплати накнада за председника и чланове Националног просветног савета број: 401-00-468/2009-08. Решење је донето на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи, члана 10. Закона о основама система образовања и васпитања, Одлуке о избору чланова Националног просветног савета а у вези са мишљењем Министарства финансија 08 Број: 401-00-1053/2006 од 24. јула 2006. године. Исплата накнаде члановима Савета по овом Решењу вршила се почев од 01.04.2009. године и то председнику у нето износу од 52,7 хиљада динара и члановима у износу 41,4 хиљада динара, а решењем је утврђено да ће се исплата по основу овог решења вршити до доношења одлуке Народне скупштине о накнади за рад.

Према подацима из пореске пријаве о примаоцима прихода ван радног односа Министарство је у 2009. години на име накнаде за рад члановима Националног просветног савета исплатило укупно 27.879 хиљада динара.

Исплата накнаде члановима Савета је извршена у складу са Решењем о исплати накнада за председника и чланове Националног просветног савета.

2) Законом о високом образовању<sup>40</sup> у поглављу II - Обезбеђивање квалитета високог образовања прописано је да се образује Национални савет за високо образовање ради обезбеђивања развоја и унапређења квалитета високог образовања, састав, надлежност и рад Савета.

Национални савет за високо образовање има 16 чланова које бира Народна скупштина Републике Србије.

Одлуком о избору чланова Националног савета за високо образовање<sup>41</sup> Народна Скупштина именовала је чланове Националног савета за високо образовање.

Средства за рад Националног савета за високо образовање и његових радних тела обезбеђују се у буџету Републике.

Чланови Националног савета за високо образовање имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина.

До дана вршења ревизије Народна скупштина није донела акт којим је утврђена висина накнаде за рад члановима Националног савета за високо образовање.

Министар просвете донео је Решење о исплати накнада за председника и чланове Националног савета за високо образовање број: 451-02-439/2008-08/3 од 21.3.2008. године Решење је донето на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи, члана 9. Закона о

---

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“ број 76/05 и 97/08

<sup>41</sup> „Службеном гласнику РС“ број 28/06

високом образовању, а у вези са мишљењем Министарства финансија 08 Број 401-00-1053/2006 од 24. јула 2006. године.

Решењем је одређена месечна накнада за рад председника Националног савета за високо образовање у нето износу од 80 хиљада динара, заменика председника Националног савета за високо образовање у нето износу од 75 хиљада динара и члановима Националног савета за високо образовање у нето износу по 70 хиљада динара (14 чланова). Решењем је дефинисано да се исплата накнаде по овом решењу врши до доношења Одлуке Народне скупштине о накнади за рад, а на терет буџетских средстава.

Исплата накнаде члановима Савета је извршена у складу са Решењем о исплати накнада за председника и чланове Националног савета за високо образовање.

**У току 2009. године Министарство је на име накнада члановима Националног просветног савета и члановима Националног савета за високо образовање исплатило средства у укупном износу од 47.281 хиљада динара.**

3) У складу са чланом 13. Закона о високом образовању Национални савет за високо школство образује посебно радно тело - Комисију за акредитацију и проверу квалитета ради обављања послова акредитације, провере квалитета високошколских установа и јединица у њиховом саставу и вредновање студијских програма. Комисија има 15 чланова из различитих области које бира Национални савет за високо школство из реда истакнутих редовних професора, научника, уметника и стручњака на предлог Конференције Универзитета.

Рад Комисије финансира се из остварених прихода од накнада за акредитацију са посебног подрачуна за ове намене.

Висину накнаде за акредитацију утврђује Национални савет уз сагласност Владе.

У складу са чланом ставом 17. члана 13. Закона о високом образовању чланови Комисије имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина на предлог надлежног одбора Народне скупштине.

До дана вршења ревизије Народна скупштина није донела акт којим је утврђена висина накнаде за рад члановима Комисије за акредитацију.

Министар просвете донео је Решење о исплати накнаде за председника и чланове Комисије за акредитацију и проверу квалитета број: 451-02-439/2008-08/2 од 21.03.2008. године којим је одређена исплата месечне накнаде за рад председника и чланова комисије и то председнику у нето износу од 80 хиљада динара и члановима комисије ( укупно 14 чланова) у нето износу од 70 хиљада динара и Решење о исплати накнада за председника и чланове Комисије за акредитацију и проверу квалитета број: 451-02-1928/2009-08 од 06.11.2009. године којим је одређена месечна накнада председнику у износу од 80 хиљада динара и члановима комисије ( укупно 11 чланова) у износу од 70 хиљада динара.

Решења су донета на основу члана 23. Закона о државној управи, члана 13. Закона о високом образовању, а у вези са мишљењем Министарства финансија 08 број: 401-00-1053/2006 од 24.07.2006. године.

Исплата по првонаведеном решењу вршила се почев од 01.01.2008. године до 30.09.2009. године, а по другом почев од 01.10.2009. године.

У оба решења наводи се да ће се исплата по њима вршити до доношења одлуке Народне скупштине о накнади за рад.

**Према подацима из пореске пријаве о примаоцима прихода ван радног односа Министарства члановима Комисије за акредитацију и проверу квалитета исплаћена је накнада у износу од 17.364 хиљада динара.**

У поступку доношења Решења о исплати накнада члановима Националног просветног савета, Националног савета високог школства и Комисије за акредитацију и проверу квалитета министар се позивао на мишљење Министарства финансија 08 број: 401-00-1053/2006 од 24.07.2006. године.

Министарство финансија је дописом 08 број: 401-00-1053/2006 од 24.07.2006. године обавестило Министарство просвете и спорта да је Влада Републике Србије доставила Предлог одлуке о накнадама за рад чланова Националног савета за високо образовање који је Министарство финансија размотрило са свог законом прописаног делокруга и као првоименовани орган за припрему предлога мишљења Владе. Наведеним дописом Министарство финансија је обавестило Министарство просвете да је мишљења да висину накнаде за рад чланова Националног просветног савета не треба да се везује за просечну нето зараду у Републици како је дато у Предлогу одлуке о накнадама за рад чланова Националног савета за високо образовање и предлаже да се накнаде за председника, заменика председника и чланове Националног савета утврђују на следећи начин: за председника 70%, за заменика председника 60% а за чланове 55% од нето износа основне плате секретара Министарства.

Имајући у виду да акт којим се утврђује висина накнаде за рад чланова Националног просветног савета, Националног савета за високо образовање и Комисије за акредитацију и проверу квалитета није донет у поступку ревизије стављен је на увид допис Министарства просвете број: 119-01-475/07-01 од 16.07.2007. године упућен Народној Скупштини којим Министарство моли да се предузму мере како би биле обезбеђене накнаде за рад чланова ових савета и комисије као и дописи број: 401-00-65/2010-08 од 17.02.2010. године и број: 401-00-65/1/2010-08 од 17.03.2010. године којима се поново констатује да акт није донет и моли се да се у што краћем року предузму мере како би се обезбедила висина накнаде за рад чланова савета и комисије.

#### **Утврђено је:**

**Чланови Националног просветног савета у складу са чланом 12. Закона о основама система образовања и васпитања имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина.**

**Чланови Националног савета за високо образовање у складу са чланом 10. Закона о високом образовању имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина.**

**У складу са чланом 13. Закона о високом образовању рад Комисије за акредитацију и проверу квалитета финансира се из остварених прихода од накнада за акредитацију са посебног подрачуна за ове намене, а чланови Комисије имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина, на предлог надлежног одбора Народне скупштине.**

До дана вршења ревизије Народна Скупштина није утврдила висину накнаде за рад члановима Националног просветног савета, Националног савета за високо образовање и Комисије за акредитацију и проверу квалитета.

Министарство је вршило исплату накнада члановима наведених тела по Решењима о исплати накнада које је донео министар просвете.

4) Правилником о дозволи за рад наставника, васпитача и стручних сарадника<sup>42</sup> утврђена је обавеза полагања испита за лиценцу коју има приправник и наставник, васпитач и стручни сарадник при увођењу у посао. Испит за лиценцу полаже се пред Комисијом коју образује министар просвете доношењем решења и чини је председник и четири члана.

Министар је донео решења и образовао комисије за полагање испита за лиценцу по предметима или групама предмета. Наведеним решењима су именовани председници комисије и чланови - просветни саветници (представници Министарства просвете), одговарајући стручњаци ( представници Завода за унапређење образовања и васпитања) и секретари комисије (представници Министарства просвете) и утврђено је да члановима и секретару и лицима која обезбеђују техничку подршку у организацији и спровођењу испита за лиценцу припада накнада за обављене послове коју посебним решењем утврђује министар, као и накнада трошкова превоза и смештаја насталих у вези са радом комисије.

За сваки дан организовања испита за лиценцу министар је одређивао састав једне или више испитних комисија које ће спровести испит.

Решењем о трошковима полагања испита за лиценцу и накнадама за рад комисије за полагање испита број: 451-02-01651/2008-13 од 19.09.2008. године Министра просвете утврђена је висина накнаде за полагање испита за лиценцу у износу од 10 хиљада динара.

Истим решењем утврђена је и накнада за рад председнику испитне комисије за обављене послове из делокруга рада комисије у нето износу од 1,1 хиљада динара по кандидату, члановима и секретару у нето износу од 0,8 хиљада динара по кандидату и испитивачима који врше претходну проверу знања из предмета педагогија и психологија у нето износу од 0,6 хиљада динара по кандидату.

Лицима која пружају техничку подршку у организацији и спровођењу испита припада накнада у износу од 0,8 хиљада динара по дану одржавања испита.

Сва наведена лица имају право на накнаду стварних трошкова превоза и смештаја насталих у вези са радом комисије, а према спецификацији трошкова која се прилаже уз решење о образовању комисије.

**Према подацима из пореске пријаве о примаоцима прихода ван радног односа Министарство је на име накнаде члановима комисија за полагање испита за лиценцу исплатило накнаду у укупном износу од 15.369 хиљада динара.**

#### **5.2.7.3.2. Остале стручне услуге - конто 423599**

Расходи за остале стручне услуге исказани су у износу од 90.008 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 78.276 хиљада динара који се односе на извршене исплате по уговорима о делу, односно 86,96%.**

---

<sup>42</sup> "Службени гласник РС број 22/05 и 51/08



Правни основ за закључивање Уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду. Тестирани су уговори о делу закључени за следеће послове:

а) организовање прикупљања и обраде података и израда концепције унапређења процедура за усмеравање и унапређивање рада Школске управе са седиштем у Чачку, Ужицу, Крагујевцу, Крушевцу, Нишу, Ваљево, Зајечару, Лесковцу, Новом Саду и Ранилугу; Уговори о делу су закључени са 10 лица, уговорена месечна нето накнада је износила 70 хиљада динара, према достављеним извештајима о раду која су извршиоци послова достављали у току године као и увидом у документацију Министарства коју су у току године достављале школске управе, а наведена лица је потписивала, утврђено је да су ова лица обављала послове начелника школских управа, по овим уговорима исплаћена је накнада у укупном износу од 10.459 хиљада динара,

б) посебних саветника министра - два лица - за послове у области планирања развоја и унапређења квалитета образовања, посебно високошколског и послове у области унапређења протока информација између Министарства и образовних установа исплаћена је накнада у износу од 3.325 хиљада динара;

в) координација протока информација унутар Министарства и изван њега, као и прикупљање података за сачињавање информација, извештаја и прегледа од значаја за образовну политику - један извршилац, уговорена је месечна нето накнада у износу од 60 хиљада динара, исплаћена укупна накнада у износу од 542 хиљаде динара;

г) вођење евиденције и документације о закљученим уговорима у области образовања, учествовања у успостављању сарадње са међународним организацијама у области образовања и припреми материјала за конференције и друге активности за потребе Министарства, уговорена је месечна нето накнада у износу 35 хиљада динара, исплаћена накнада је 309 хиљада динара

д) прикупљања, обједињавања и обраде података за подручну јединицу које покрива школска управа који су од значаја за утврђивање цене услуга у основном и средњем образовању у Школској управи за подручну јединицу за град Београд, један извршилац, уговорена је месечна нето накнада у износу 30 хиљада динара исплаћена накнада је 689 хиљада динара;

ђ) припреме електронске комуникације (успостављање, пренос података и др) са Управом за трезор и Школским управама везаних за пројекат обрачуна плата у основном и средњем образовању, један извршилац, уговорена је месечна нето накнада у износу 45 хиљада динара, исплаћена накнада у укупном износу 318 хиљада динара;

е) за послове директора, координатора за финансијске послове Јединице за имплементацију Пројекта "Побољшање стања школа" и послове увида, контроле, спецификације преосталих радова до пуног завршетка објеката и предлога активности неопходних за завршетак и редовну употребу објеката Пројекта - уговори о делу су закључени са 3 лица - исплаћена накнада у 2009. години износила је 4.283 хиљаде динара;

ж) накнада по Уговорима о делу која је исплаћена члановима сталних Комисија Националног просветног савета. Законом о основама система образовања и васпитања<sup>43</sup> у члану 10. у ставу 5. прописано је да Савет може да образује сталне и повремене комисије из реда наставника, васпитача, стручних сарадника и других истакнутих стручњака и научника. Ставом 8. истог члана прописано је да чланови Савета и комисија из става 5. овог члана имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина.

<sup>43</sup> "Службено гласник РС" 62/03, 64/03, 58/04, 62/04, 79/05 и 101/05

Народна скупштина није донела акт којим је утврђена висина накнаде за рад члановима сталних и повремених комисија које је формирао Национални просветни савет. Са члановима комисије Министар је закључио Уговоре о делу за послове из делокруга рада комисије. Уговори су закључени са 24 лица за послове вршене у новембру и децембру 2008. године. Два Уговора су закључена у јануару 2009. године за послове које су извршиоци обавили у периоду од 01.01. до 31.12.2008.године. Према подацима из пореске пријаве Министарства овим лицима укупно је исплаћена бруто накнада у износу од 2.493 хиљада динара. Исплата је извршена 15.04.2009. године.

з) У складу са чланом 14. став 2. Закона о високом образовању Комисија за акредитацију ради спровођења послова из надлежности Комисије образује стручне тимове и именује њихове чланове - рецензенте. Рад рецензента се финансира из истих извора као и рад Комисије, тј. из остварених прихода од накнаде за акредитацију. Рецензенти имају право на накнаду за рад у складу са актом који доноси Национални просветни савет.

Комисија за акредитацију и проверу квалитета је са рецензентима закључивала Уговоре о делу. Предмет уговора су послови рецензента за анализу и оцену испуњености стандарда за акредитацију студијских програма. Уговори су закључени са 336 лица.

Према подацима из пореске пријаве Министарства о примаоцима прихода ван радног односа исплата накнаде по уговорима о делу за послове рецензије, извршена је у укупном износу од 55.858 хиљада динара.

#### **Утврђено је:**

**Законом о државним службеницима, у члану 4, утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.**

**Законом о раду у члану 199. утврђено је да послодавац може са одређеним лицем да закључи Уговор о делу, ради обављања послова које су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну поправку или оправак ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.**

**На основу Закона о раду, као и одредби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима за обављање послова по тачкама а), в), г) и д) овог извештаја, чија је укупна вредност 11.999 хиљада динара нису могли бити закључени Уговори о делу.**

#### **5.2.7.3.3. Услуге по уговору индиректних корисника конто 494230**

Услуге по уговору индиректних корисника Министарства исказани су у износу од 113.451 хиљада динара.

**Тестирани су расходи услуга по уговору високошколских установа који су исказани у износу од 35.191 хиљада динара, односно 31,02%.**

Поступак утврђивања ових расхода високошколских установа је исти као и поступак који је описан код сталних трошкова високошколских установа. У поступку



доношења Плана буџета за 2009. годину Министарство је прибавило податке о планираним - потребним средствима за услуге по уговорима високошколских установа. Установе су исказале планирана средства у износу од 232.747 хиљада динара.

Након усвајања Закона о буџету за 2009. годину стручне службе Министарства су планиране трошкове установа свеле на Законом утврђене у износу од 35.204 хиљада динара на тај начин што су утврдиле проценат трошкова који су одобрени у буџету у односу на укупно планиране трошкове свих високошколских установа (15,13%) и применом тог процента на сваку установу појединачно свеле трошкове установа на трошкове који су утврђени у Закону у буџету за 2009. годину.

На овај начин утврђени расходи су се извршавали сваког месеца према утврђеним квотама Министарства за тај расход, програм и установу.

Укупно исплаћени административни трансфери високошколским установама за услуге по уговору износили су 35.191 хиљаду динара.

#### **5.2.7.4 . Услуге за домаћинство и угоститељство конто 423600**

Расходи услуга за домаћинство и угоститељство исказани су у износу 10.105 хиљада динара.

Тестирани су расходи за угоститељске услуге.

##### **5.2.7.4.1. Угоститељске услуге конто 423621**

Расходи угоститељских услуга Министарства исказани су у износу од 4.438 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 927 хиљада динара који се односе на угоститељске услуге на такмичењима ученика основног и средњег образовања, односно 20,88%.**

а) Министарство је Удружењу наставника француског језика извршило аконтативни пренос средстава за трошкове организације Међународног такмичења - Фестивал средњошколских позоришта на француском језику у укупном износу 400 хиљада динара.

Пренос је извршен 27.04.2009. године по Решењу министра број: 451-02-00052/12/2009-08 од 21.04.2009. године.

У прилогу Решења је предрачун број:1 Дома ученика " Јелица Миловановић" за услуге смештаја и исхране.

Наведеним Решењем утврђено је да је организатор дужан да Министарству просвете достави извештај са приложеном финансијском документацијом по окончању такмичења након чега ће му бити исплаћен коначан износ средстава.

**У поступку ревизије није стављен на увид Извештај са приложеном финансијском документацијом.**

б) Министарство је 03.08.2009. године, на име угоститељских услуга аконтативно исплатило Удружењу музичких и балетских педагога средства у износу од 110 хиљада динара за републичко такмичење хорова и оркестара ученика основних школа по Решењу

о исплати средстава министра број: 451-02-51/34/2009-08 од 24.07.2009. године. Решењем је утврђено да је Удружење дужно да по окончању такмичења достави извештај и преосталу финансијску документацију.

**У поступку ревизије није стављен на увид Извештај са приложеном финансијском документацијом.**

в) Ауто мото савезу Србије је на име угоститељских услуга Министарство пренело средства у износу од 143 хиљаде динара а у вези учешћа на европском и републичком такмичењу " Шта знаш о саобраћају". Уз налоге за исплату приложен је Извештај са потребном финансијском документацијом.

г) Министарство је на име угоститељских услуга пренело средства Савезу за школски спорт и омладинско васпитање у износу од 195 хиљаде динара 23.09. 2009. године. Средства су пренета као коначна исплата средстава за трошкове организације Међународне олимпијаде школског спорта у Истанбулу за ученике средњих школа.

**У поступку ревизије није стављен на увид Извештај са приложеном финансијском документацијом.**

#### **5.2.8. Специјализоване услуге - конто 424000**

Укупни расходи специјализованих услуга износили су 242.067 хиљада динара од чега су расходи Министарства 135.055 хиљада динара, а административни трансфери - расходи индиректних корисника износили су 107.012 хиљада динара.

**Тестирани су расходи специјализованих услуга у укупном износу од 138.664 хиљада динара, односно 57,28% .**

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Министарство	Индиректни корисници	Укупно
4241	Пољопривредне услуге		7.202	7.202
4242	Услуге образовања, културе и спорта	127.759	92.223	219.982
4243	Медицинске услуге		130	130
4249	Остале специјализоване услуге	7.296	7.457	14.753
424	Укупно	135.055	107.012	242.067

#### **5.2.8.1.Услуге образовања, културе и спорта конто 424200**

Укупни расходи услуга образовања, културе и спорета исказани су у износу од 219.982 хиљаде динара .

Тестирани су расходи за услуге образовања Министарства и расходи образовања деце грађана који живе у иностранству.

#### **5.2.8.1.1. Услуге образовања - конто 424211**

Укупни расходи Министарства за услуге образовања износили су 45.607 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 29.494 хиљада динара, односно 64,67%.**

1) Министарство је са Истраживачком станицом Петница из Ваљева закључило Уговор о пружању услуга истраживања и развоја број: 451-02-2089/09-08 од 27.11.2009. године.

Предмет Уговора је подршка Министарства пројектима истраживачког рада ученика средњих школа - учесника Међународног летњег научног кампа који организује Станица. Министарство се обавезало да Станица уплати средства у износу од 3.000 хиљаде динара. Средства су пренета 02.12.2009. године.

О реализацији средстава Истраживачка станица је имала обавезу да до 20.01.2010. године поднесе финансијски извештај о коришћењу средстава.

2) Министарство је са Истраживачком станицом Петница из Ваљева закључило Уговор о пословној сарадњи број: 451-02-02089/1/09-08 од 06.12.2009. године којим су регулисана међусобна права и обавезе у реализацији серије семинара и курсева за ученике средњих школа из Републике Србије и суседних земаља у области природних, техничких и друштвених наука, а према годишњем програму Истраживачке станице који је саставни део Уговора.

Министарство се Уговором обавезало да кофинансира реализацију семинара у износу од 11.400 хиљада динара.

О реализацији средстава Истраживачка станица Петница је имала обавезу да до 20.01.2010. године поднесе финансијски извештај, а до 31.01.2010. године комплетан извештај о спроведеним семинарима и курсевима.

Министарство је 21.12.2009. године извршило пренос средстава Истраживачкој станици Петница у износу од 11.400 хиљада динара.

Истраживачка станица Петница је поднела Министарству Извештај о раду за 2009. годину са Програмом суфинансирања редовних активности по основу Уговора број 451-02-02089/1/09-08 и Биланс прихода и расхода за 2009. годину.

3) Министарство просвете је за послове асистента за подршку ученицима ромске националне мањине у оквиру Пројекта "Ромски асистент у настави" са 29 лица закључило уговоре о делу.

Извршиоци посла су се обавезали да за потребе Министарства, као асистенти за подршку ученицима ромске националне мањине реализују све предвиђене програмске активности у оквиру пројекта "Ромски асистент у настави".

Уговори су закључени за период од 01.децембра 2008. године до 31. августа 2009. године. Уговорена накнада кретала се од 25 хиљада динара до 33,5 хиљада динара. По овим уговорима у току 2009. године исплаћена је бруто накнада у износу од 15.094 хиљада динара.

Извршиоци су достављали месечне извештаје о извршеном послу.

### **5.2.8.1.2. образовање деце грађана који живе у иностранству - конто 424212**

Укупни расходи образовања деце грађана који живе у иностранству износили су 81.783 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 77.700 хиљада динара, односно 95%.**

Чланом 92. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>44</sup> прописано је право деце и ученика који бораве у иностранству образовање и васпитање на српском језику по посебном програму.

Министар просвете је донео Правилник о остваривању образовно-васпитног рада у иностранству број: 110-00-204/2008-11 од 09.04.2009. године<sup>45</sup> којим је уређен посебан програм основног образовања и васпитања у иностранству, начин вођења евиденција и издавање јавних исправа, посебни услови за наставнике, обезбеђивање и начин исплате средстава за плате и друга питања од значаја за остваривање образовно-васпитног рада у иностранству.

Средства за плате наставника упућених у иностранство обезбеђена су у буџету Републике Србије.

У буџету РС обезбеђују се и средства за трошкове за извођење наставе и то: за набавку јавних исправа и образаца за вођење педагошке евиденције, стручно усавршавање и организовање узајамних посета ученика из земље матице и дијаспоре у оквиру пројеката Министарства.

Министарство исплаћује плату наставника преко надлежног дипломатско-конзуларног представништва, а на основу решења министра просвете о упућивању у иностранство.

Плата се обезбеђује у складу са прописима којима је уређена исплата плата лицима која обављају посебне дужности у дипломатско конзуларним представништвима.

Поред плате наставнику упућеном на рад у иностранство припада право на путне трошкове за одлазак и повратак из стране државе у висини возне карте другог разреда и право на трошкове телефона у државама чланицама ЕУ до 25 ЕУР а у Швајцарској до 40 ЦХФ. Телефонски трошкови исплаћују се на основу приложеног рачуна.

Висина плате наставника одређује се према броју ученика са којима се остварује рад, сразмерно радном времену тј. оствареном фонду часова.

За остварени пун фонд часова плата наставника износи:

- у држави чланици Европске уније 1.600,00 ЕУР
- у Швајцарској 3.200,00 ЦХФ

Наставник који је решењем министра упућен на рад у иностранство закључује са Министарством Уговор о одређивању међусобних права и обавеза.

Рад наставника у иностранству организује координатор.

Задатак координатора је између осталог да контролише и оверава месечне обрачунске листе наставника и доставља их на наплату Министарству.

<sup>44</sup> "Службени гласник РС" број 72/09

<sup>45</sup> "Службени гласник РС" број 30/09

Министар просвете је донео Решења о упућивању наставника на рад у иностранство закључио Уговоре о уређивању међусобних права и обавеза са наставницима упућеним на рад у иностранство.

Исплата плата, путних трошкова и трошкова телефона вршена је по испостављеним налозима за исплату плата за ангажоване наставнике који доставља координатор.

#### **5.2.8.2. Остале специјализоване услуге - конто 424900**

Укупни расходи за остале специјализоване услуге исказани су у износу 14.753 хиљада динара. Тестирани су расходи осталих специјализованих услуга Министарства

##### **5.2.8.2.1. Остале специјализоване услуге конто 424911**

Укупни расходи за остале специјализоване услуге Министарства исказани су у износу од 7.296 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 6.776 хиљада динара, односно 92,87%.**

а) Министарство је са Заводом за здравствену заштиту студената из Београда закључило Уговор о поверавању контроле исхране и смештаја ученика и студената број: 401-00-29/2009-05 од 26.01.2009. године.

Завод је у обавези да изврши контролу исхране и смештаја у установама ученичког и студентског стандарда у Републици Србији, односно угоститељским организацијама које врше услуге исхране и смештаја ученика и студената.

Министарство се обавезало да Заводу за извршене услуге плаћа накнаду по уговореним ценама и испостављеним фактурама.

У 2009. години Министарство је извршило пренос средстава Заводу у износу од 5.776 хиљада динара.

Пренос средстава вршен је по испостављеним фактурама и потврдама о извршеном надзору у установама ученичког и студентског стандарда.

б) Министарство је 27.04. 2009. године пренело Друштву математичара Србије на име осталих специјализованих услуга износ од 1.000 хиљаду динара. Средства су пренета као аконтација трошкова 26. Балканске математичке олимпијаде за ученике средњих школа. Пренос средстава је извршен по Решењу о исплати средстава министра број: 451-02-00052/11/2009-08 од 21.04.2009. године. По окончаном такмичењу Друштво је било дужно да достави Извештај са приложеном финансијском документацијом.

**У поступку ревизије није стављена на увид финансијска документација, којом се правдају наведени трошкови.**

#### **5.2.8.3. Специјализоване услуге индиректни корисници - конто 494242**

Укупни расходи исказани на конту 494242 износили су 92.223 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 24.794 хиљада динара, односно 26,88%.**

а) На Филолошком факултету Универзитета у Београду ангажовани су страни лектори који изводе језичка вежбања у оквиру процеса наставе страних филологија и који према допису Филолошког факултета број 1854 могу бити ангажовани по основу међудржавних уговора или споразума, међууниверзитетских уговора о академској сарадњи и по основу уговора које Филолошки факултет склапа са факултетима широм света о академској сарадњи а на основу потребе развоја појединачних филолошких дисциплина.

Филолошки факултет на име трошкова рада и боравка страних лектора испоставља Министарству рачуне. Уз рачуне достављена је Одлука декана факултета којом је накнада за ангажовање лектора страних држављана утврђена на нивоу зараде доцента. У прилогу рачуна је спецификација- обрачун накнаде извршен на име лектора.

У Министарству се врши контрола испостављеног рачуна и шеф одсека за међународну сарадњу у образовању потврђује изјавом да су странци који су наведени на списку лектори - стипендисти Владе Републике Србије.

Исплата за месец јануар, фебруар и март 2009. године извршена је за укупно 54 лица у износу од 21.369 хиљада динара.

б) Универзитет у Новом Саду испоставио је фактуру број 265/2009 на име стипендије и лекторских додатака за април, мај и јун 2009. године. Уз фактуру је достављена спецификација трошкова на име корисника стипендија.

У Министарству је извршена контрола достављених података о чему начелник Сектора за развој образовања и међународну сарадњу писаном изјавом потврдио да су спискови тачни и да су лица на списку стипендисти Владе Републике Србије.

Исплата стипендије за месеце април, мај и јун извршена је 1.9.2009. године у укупном износу од 3.425 хиљада динара.

в) Специјализоване услуге које се извршавају са програма високог образовања утврђују се на исти начин као и остали материјални трошкови високог образовања. У поступку доношења Закона о буџету за 2009. годину установе су доставиле податке о потребним-планираним расходима специјализованих услуга у износу од 157.679 хиљада динара. Законом о буџету средства су утврђена у износу од 7.586 хиљада динара односно 4,81%.

Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве<sup>46</sup> Министарству су одобрена средства у укупном износу од 21.000 динара на овој апропријацији тако да су укупно планирана средства у износу од 28.586 хиљада динара, а исплаћена су средства у износу од 27.033 хиљада динара.

### **5.2.9. Текуће поправке и одржавање - 425000**

**Расходи Министарства за текуће поправке и одржавање износили су 118.304 хиљаде динара и то расходи Министарства у износу од 2.887 хиљада динара и расходи индиректних корисника у износу од 115.417 хиљада динара.**

---

<sup>46</sup> "Службени гласник РС" број 72/09

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Министарство	Индијектни корисници	Укупно
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	88	111.867	111.955
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	2.799	3.550	6.349
425	Укупно	2.887	115.417	118.304

**Тестирани су расходи Министарства за механичке поправке у износу од 1.770 хиљада динара.**

#### **5.2.9.1. Механичке поправке - 425211**

Укупни расходи Министарства исказани на овом конту су 2.500 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.770 хиљада динара, односно 70,8%.**

Министарство је са "Ауто Центар Анђелковић д.о.о. Београд закључило Уговор број: 404-02-0026/2009-08/1 од 15.05.2009. године.

Уговор ја закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Предмет Уговора су услуге поправке и одржавање возила Министарства.

Уговорена вредност услуга је 2.200 хиљада динара (без ПДВ-а).

Министарство је исплату вршило на основу испостављених рачуна у прилогу којих је пријава квара на возилу на којој је и одобрење оправке у сервису од стране одговорног лица Министарства и радни налог потисан од стране лица које је радове примило.

За пружене услуге "Ауто Центру Анђелковић" д.о.о. из Београда исплаћено је укупно 1.770 хиљада динара.

#### **5.2.10. Материјал - 426000**

**Расходи материјала износили су 222.338 хиљада динара од чега су расходи Министарства 13.148 хиљада динара а расходи индијектних корисника 209.190 хиљада динара.**

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Министарство	Индијектни корисници	Укупно
4261	Административни материјал	1.835	17.153	18.988
4263	Материјал за образовање и усавршавање запослених	2.641	4.423	7.064
4264	Материјал за саобраћај	6.229	1.941	8.170
4266	Материјал за образовање, културу и спорт	566	163.673	164.239
4267	Медицински и лабораторијски материјал	102	10.616	10.718
4268	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	847	7.280	8.127
4269	Материјал за посебне намене	928	4.104	5.032
426	Укупно	13.148	209.190	222.338



#### **5.2.10.1. Бензин - конто 426411**

Укупни расходи Министарства за бензин исказани су у износу од 6.136 хиљада динара.

**Тестиран је износ од 5.960 хиљада динара, односно 97,13%.**

Министарство је са Нафтном индустријом Србије а.д. закључило Уговор број: 404-02-00021/2009-08 од 15.06.2009. године.

Предмет уговора је купопродаја новчаних бонова ради набавке свих врста моторних горива.

За набавку бонова Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке.

Уговорена вредност је 8.000 хиљада динара (без ПДВ-а).

За извршене набавке бонова Министарство је исплатило 5.960 хиљада динара.

#### **5.2.10.2. Материјал за образовање културу и спорт - конто 494266**

Укупни расходи материјала за образовање културу и спорт индиректних корисника 163.674 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у укупном износу од 153.289 хиљада динара, односно 93,65%.**

Наведени расходи односе се на реализацију пројекта "Бесплатни уџбеници за први разред основне школе у школској 2009/2010.години".

Закључком владе Републике Србије 05: број 401-3170/2009-1 од 11.06.2009. године прихваћена је информација о потреби предузимања мера ради обезбеђивања неопходних услова за реализацију наведеног пројекта и задужено је Министарство просвете да обезбеди уџбенике за ученике првог разреда у школској 2009/2010. години и да о томе Влади поднесе извештај. Финансијска средства обезбеђена су у износу од 125.800 хиљада динара и препоручено је Аутономној Покрајини Војводини и јединицама локалне самоуправе да учествују у обезбеђивању средстава за набавку уџбеника.

Истим закључком дефинисано је да ће Министарство просвете спровести набавку уџбеника у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама којим је уређен преговарачки поступак без објављивања јавног позива ако из разлога повезаних са заштитом искључивих права, набавку може испунити само одређени понуђач.

Комисија за реализацију пројекта дефинисала је и усвојила Листу уџбеничких комплета за обавезне предмете у првом разреду основне школе за школску 2009/2010 годину коју је Министарство дописом од 02.06.2009. године проследило основним школама. Са достављене листе наставници врше избор комплета који усваја Наставничко веће школе. Школе су биле у обавези да писаним путем обавесте надлежну школску управу о изабраном комплету и броју ученика првог разреда који ће бити задужени датим комплетом. Уџбеници који нису радног карактера враћају се на крају наставне године пре добијања ђачке књижице.

Министарство просвете је 08.07.2009. године закључило Протоколе о реализацији пројекта "Бесплатни уџбеници за први разред основне школе у школској



2009/2010.години" са издавачким предузећима Завод за уџбенике, Епоха, Креативни центар, Едука, Бигз publishing Београд, Клет, Нова школа, Драганић, Stylos Art и Nol Net којима су се споразумели о начину и условима набавке уџбеника и којима су издавачка предузећа преузела обавезу да понуде школи уџбеничке комплете по предметима и по споразумом одређеним ценама. Издавачи су се обавезали да ће уговорену количину уџбеничких комплета доставити школи најкасније до 15. августа 2009. године, а Министарству просвете спецификацију укупно испоручених количина уџбеничких комплета чији су пријем овериле школе.

Дописом број: 650-02-227/09-12 од 10.07.2009. године министар је овластио основне школе на територији Републике Србије да у име и за рачун Наручиоца Министарства просвете спроведу преговарачки поступак без објављивања јавног позива на основу члана 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама и у прилогу дао Упутство о спровођењу поступка јавне набавке и наложио свим школама да су дужне да по прибављању фактуре - рачуна односно, закључењу Уговора исте доставе ради плаћања надлежној школској управи.

На основу прибављених Уговора и фактура начелници школских управа доставили су Министарству спецификације које садрже податке о називу школе, називу издавача - испоручиоца уџбеника и износ - вредност уџбеника, које су потписане од стране начелника школске управе и на основу којих је финансијска служба Министарства извршила пренос средстава школама.

Скупштина АП Војводине је учествовала у суфинансирању бесплатних уџбеника и извршила пренос средстава Министарству у износу од 30.000 хиљада динара на име суфинансирања пројекта.

### **5.2.10.3. Материјал индиректни корисници високошколских установа - конто 494260**

Министарство је на име материјала високошколским установама извршило пренос средстава у износу од 40.642 хиљада динара.

Високошколским установама Министарство опредељује средства за материјал по истом поступку као и за остале трошкове.

Према подацима које су Министарству доставиле високошколске установе у поступку припреме Закона о буџету за 2009. годину установе су исказале потребна средства у износу 209.552 хиљада динара.

Законом о буџету средства за материјал за високошколске установе утврђена су у износу 40.683 хиљада динара.

Применом процента од 19,41% утврђена су средства за материјал за сваку установу појединачно.

Министарство је у току 2009. године извршило пренос средстава високошколским установама у износу од 40.642 хиљада динара.

### **5.2.11. Трансфери осталим нивоима власти - 463000**

Укупни трансфери осталим нивоима власти износили су укупно 25.843.700 хиљада динара.

**Тестирани су трансфери у износу од 25.475.171 хиљада динара, односно 98,57%.**

Трансфере осталом нивоима власти чине:

- Текући трансфери за АП Војводина - конто 463121 у износу од 24.194.501 хиљада динара ( плате за основно, средње и високо образовање )

- Текући трансфери нивоу градова - конто 463131 - предшколске установе - износили су 883.575 хиљада динара и

- Текући трансфери нивоу општина - конто 463141- предшколске установе - износили су 765.624 хиљада динара.

а) Чланом 142. став 1. тачка 1. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>47</sup> и чланом 157. став 2. тачка 1. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>48</sup> и утврђено је да се у буџету Републике Србије обезбеђују средства за остваривање припремног прешколског програма у години пред полазак у школу.

Министар просвете је донео решења о економским ценама васпитно-образовних програма који се остварују у предшколским установама за све месеце у 2009. години.

Програм се финансира на основу плана броја група и броја деце за школску годину и извештаја о реализацији припремног предшколског програма васпитно-образовног рада. Економске цене се утврђују на основу материјалних трошкова у месецу: просечне зараде у привреди Републике Србије , цена струје и цена воде за предшколске установе, цена лож уља и бензина. Економске цене су утврђене по васпитној групи која се реализује у седишту, ван седишта, за децу на дужем болничком лечењу , за децу ометену у развоју, у седишту установе на Косову и Метохији и ван седишта установе на Косову и Метохији.

Обрачун средстава која се преносе за припремни предшколски програм врши се у Министарству просвете.

Средства се преносе на рачуне градова и општина, а за установе са подручја АП Војводине на рачун буџета АП Војводине.

Обрачун средстава утврђује се множењем броја група са ценом из Решења.

Министарство је за ове намене на име трансфера исплатило укупно 1.978.425 хиљада динара.

б) Обрачун плата за запослене у основним, средњим и високошколским установама на територији АП Војводине врши се на исти начин као и обрачун плата описан у тачки 5.2.1.2.

<sup>47</sup> "Службени гласник РС" број 52/03, 64/03-исправ,58/04, 62/04 исправ,101/05- др. закон,79/05- др. закон,81/05- испр. др закона и 83/05- испр. др закона

<sup>48</sup> "Службени гласник РС" број 72/09

Обрачун плата за основно и средње образовање врши Министарство финансија - Управа за трезор, а обрачун за високо школство Министарство.

Исплата се врши путем трансфера АП Војводини која даље врши пренос средстава установама.

Министарство је на име трансфера за основно, средње и високо образовање исплатило АП Војводини средства у износу од 23.496.746 хиљада динара.

#### **5.2.12. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - Конто 472000**

Министарство је у 2009. години исказало расходе накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 4.887.526 хиљада динара и то Министарства у износу од 931.156 хиљада динара и индиректних корисника у износу од 3.956.370 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Министарство	Индиректни корисници	Укупно
472714	Студентске стипендије	465.760		465.760
472715	Ученичке стипендије	445.782		445.782
472716	Исхрану и смештај студената	19.614	3.956.370	3.975.984
4727	Укупно	931.156	3.956.370	4.887.526

##### **5.2.12.1. Студентске стипендије - 472714**

##### **Ученичке стипендије - 472715**

Средства за ученичке и студенске стипендије обезбеђена су у Закону о буџету за 2009. годину. У оквиру програма индивидуална помоћ ученицима (средње образовање) на економској класификацији 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета планирана су средства за стипендије ученицима у износу од 467.943 хиљада динара и у оквиру програма индивидуална помоћ студентима (високо образовање) на економској класификацији 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета средства планирана су средства за стипендије студентима у износу од 477.000 хиљада динара.

Министарство је на име ученичких стипендија исплатило укупан износ од 445.782 хиљаде динара.

**Тестиран је износ од 445.782 хиљада динара, односно 100%.**

Министарство је на име студентских стипендија исплатило укупан износ од 465.760 хиљада динара.

**Тестиран је износ од 465.760 хиљада динара, односно 100%.**

Право на ученичку стипендију имају редовни ученици средњих школа који постигну одличан успех током школовања. Министарство просвете најмање три месеца пре почетка школске године расписује конкурс за доделу стипендије. Стипендија се додељује без обавезе враћања.

Право на студенску стипендију имају редовни студенти факултета и виших школа који постигну изузетне резултате током студија, на основу конкурса. Стипендије се додељују без обавезе враћања. Министарство просвете, најмање два месеца пре почетка школске године, расписује конкурс за доделу студентских стипендија.

По спроведеном конкурс за доделу стипендија за школску 2008/2009 годину и 2009/2010 годину министар просвете је донео Решења о додели студентских и ученичких стипендија:

Решење о додели студентских стипендија студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2008/2009 годину број: 451-02-239/2009-05 од 11.02.2009. године. Број студената који је остварио право на стипендију је 6595.

Решење о додели студентских стипендија студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2009/2010 годину број: 450-02-153/2010-05 од 04.02.2010. године којим је додељена стипендија за укупно 7.963 студената.

Решење о додели ученичких стипендија ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2008/2009 годину број: 451-02-201/2009-05 од 09.02.2009. године. Број ученика који су остварили право на стипендију је 11.145.

Решење о додели ученичких стипендија ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2009/2010 годину број: 451-02-2589/2009-05 од 23.12.2009. године. Број ученика који су остварили право на стипендију је 11303.

Наведеним решењима утврђено је да се студентске и ученичке стипендије исплаћују у 10 месечних рата и да Уговор са корисником стипендије закључује Министарство, односно овлашћена банка.

Висину месечног износа ученичких и студенских стипендија на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи и Закона о ученичком и студенском стандарду утврђује Министар просвете доношењем Решења. Министар је донео:

- Решење о утврђивању месечног износа студенских стипендија студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2008/2009 број: 451-02-41/2009-05 од 12.1.2009. године којим је утврђен месечни износ студенске стипендије у висини од 5,1 хиљада динара и исплаћује се почев од 12.01.2009. године

- Решење о утврђивању месечног износа студенских стипендија студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2009/2010 број 451-02-2206/2009-05 од 03.12.2009. године којим је утврђен месечни износ студенске стипендије у висини од 6,1 хиљада динара и исплаћује се од 03.12.2009. године

- Решење о утврђивању месечног износа ученичких стипендија ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2008/2009 број: 451-02-42/2009-05 од 12.1.2009. године којим је утврђен месечни износ ученичке стипендије у висини од 3 хиљаде динара и исплаћује се од 12.01.2009. године

- Решење о утврђивању месечног износа ученичких стипендија ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2009/2010 број: 451-02-2204/2009-05 од 3.12.2009. године којим је утврђен месечни износ студенске стипендије у висини од 3,9 хиљада динара и исплаћује се почев од 03.12.2009. године.

а) За послове стипендирања студената Министарство просвете је са Универзал банком а.д. Београд закључило Уговор о поверавању вршења дела стручних послова везаних за кредитирање и стипендирање студената број: 451-02-36/2000-05 од 4.4.2000. године и Анекс 1 Уговора о поверавању вршења дела стручних послова везаних за кредитирање и стипендирање студената број: 420-05-451-0-505 од 19.3.2002. године.

Уговор је закључен на одређено време у трајању од десет година.

У складу са Уговором Министарство је обавезно да у контитуитету обезбеђује и преноси финансијска средства на рачун Банке у висини обрачунатог износа одобрених стипендија студентима.

Банка је обавезна да води евиденције и врши исплате одобрених стипендија.

По окончању конкурса Банка са сваким корисником у име и за рачун Министарства закључује уговор о коришћењу стипендије. Министарство и Банка утврђују почетак – датум сваке одобрене исплате стипендије. Студентске стипендије се исплаћују чеком на име корисника стипендије који се доставља преко високошколске установе на којој корисник стипендије студира.

Банка је дужна да врати Министарству не исплаћени износ финансијских средстава по основу не уручених и не реализованих чекова корисницима стипендија. Враћање средстава Банка је у обавези да врши шестомесечно након усаглашавања обрачуна са Министарством.

Министарство је обавезно да за обављања послова из уговора плаћа Банци накнаду у висини 3% од износа средстава последње исплате одобрених стипендија, као део накнаде за покриће трошкова које Банка има услед вршења послова из уговора.

**У 2009. години исплаћене су студентске стипендије преко Универзал банке у износу од 369.690 хиљада динара.**

б) За послове исплате ученичких стипендија Министарство је са Универзал банком а.д. закључило Уговор број: 404-02-113/2008-01 од 8.1.2009. године.

Одлуком министра број: 404-02-119/2008/08 од 22.12.2008. године покренут је поступак доделе уговора о јавној набавци банкарских услуга за послове исплате ученичких стипендија и кредита и спроведен је поступак јавне набавке са погађањем без претходног објављивања, а по одобрењу Управе за јавне набавке број: 404-02-6871/08 од 22.12.2008. године.

Премет Уговора је пружање банкарске услуге за послове исплате ученичких стипендија и кредита за потребе Министарства просвете.

Вредност банкарске провизије за наведену услугу износи 1% у односу на износ дозначен за исплату стипендија и кредита за сваку школску годину у току трајања уговора.

Вредност банкарске услуге за школску 2008/2009 годину износи до 4.000 хиљада динара (на услугу се не плаћа ПДВ).

Уговор је закључен за период од 48 месеци од дана ступања на снагу.

Уговор о ученичкој стипендији са учеником, односно старатељем ученика, закључује Банка у име и за рачун Министарства. Уговором је регулисано да се стипендије не исплаћују за јули и август месец. Ученичке стипендије се исплаћују преко школе коју ученик похађа.

**У 2009. години исплаћене су ученичке стипендије преко Универзал банке а.д. у укупном износу од 434.304 хиљада динара.**

Пренос средстава Универзал банци а.д. за исплату ученичких и студентских стипендија вршен је на основу аконтативног обрачуна исплате стипендија који Министарству доставља Универзал банка.

Обрачун садржи број корисника којима се врши исплата средстава, потребна средства за исплату стипендија и износ провизије банке.

**Увидом у наведене обрачуне и извршене исплате утврђено је да је Министарство преко Универзал банке а.д. исплатило:**

- ученичке стипендије у износу од 430.005 хиљаде динара,
- расходе банкарских услуга за ученичке стипендије у износу од 4.300 хиљада динара,
- студентске стипендије у износу од 358.923 хиљада динара и
- расходе банкарских услуга за студентске стипендије у износу од 10.767 хиљада динара.

в) Министар просвете је позивајући се на члан 47. Закона о ученичком и студентском стандарду и Одлуку о износу стипендија Управног одбора Републичке фондације за развој научног и уметничког подмлатка одобравао пренос и ангажовање средстава Републичкој фондацији за развој научног и уметничког подмлатка.

Републичка фондација за развој научног и уметничког подмлатка Републике Србије је са Универзал банком а.д. Београд потписала Протокол о поверавању послова исплате стипендија фондације за школску 2008/2009. годину број 85 од 06.02.2009. године и Протокол о поверавању послова исплате стипендија фондације за школску 2009/2010. годину број 31 од 07.04.2010. године којом се обавезала да ће свим стипендистима вршити исплату стипендија посебним чеком Универзал банке а.д. Београд. Стипендистима се чек упућује на кућну адресу након чега се реализује код банке у року од 30 дана. Банка, сходно протоколу, води финансијску евиденцију и периодично је доставља Фондацији. Фондација је банци за поверене послове одобрила 2,5% провизије од месечног износа исплате коју уплаћује заједно са исплатом стипендија.

Управни одбор Републичке фондације ја на седници оржаној 24.12.2008. године донео Одлуку о износу стипендија у 2009. години. Месечни износ стипендија износио је

- 15.000 динара за постдипломце,
- 12.000 динара за студенте основних студија и
- 7.500 динара за ученике.

Пренос средстава за исплату студентских и ученичких стипендија које додељује Републичка фондација вршен је по достављеним обрачунима Универзал банке а.д. који садрже број корисника којима се исплаћује стипендија, износ средстава потребних за



исплату стипендија као и провизију банке на тако обрачуната средства, а према закљученим Уговорима, а средства се преносе Фондацији.

У 2009. години преко Републичке фондације укупно је исплаћено за ученичке стипендије износ од 11.477 хиљада динара и студентске стипендије износ од 96.070 хиљада динара.

**Увидом у наведене обрачуне и извршене исплате утврђено је да су преко Универзал банке а.д. исплаћене:**

- ученичке стипендије у износу од **10.628** хиљада динара,
- студентске стипендије у износу од **94.296** хиљада динара и
- расходи банкарских услуга за ученичке и студентске стипендије у износу од **2.623** хиљада динара.

**Утврђено је:**

Министарство је у току 2009. године исплатило на име ученичких стипендија укупан износ од **440.633** хиљаде динара.

Министарство је у току 2009. године исплатило на име студентских стипендија укупан износ од **453.219** хиљада динара.

Ученичке и студентске стипендије исплаћене су преко Универзал банке и Министарство је на име провизије банке, у складу са закљученим уговорима, односно протоколима исплатило укупна средства у износу од **17.690** хиљада динара.

Министарство је расходе банкарских услуга исказало на расходима накнада за стипендије ученика и студената и на тај начин преценило трошкове накнада за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од **17.690** хиљада динара - конто **472700** и потценило трошкове банкарских услуга - конто **421100** за исти износ.

#### **5.2.12.2. Исхрана и смештај студената - конто 472716**

Министарство просвете је у 2009. години исказало расходе исхране и смештаја студената у износу од 19.614 хиљада динара.

**У поступку ревизије тестиран је износ од 18.437 хиљада динара, односно 93,99%.**

Законом о ученичком и студентском стандарду у члану 15. прописано је да право на регресирану исхрану у установи за исхрану студената, односно другој одговарајућој организацији, имају студенти факултета и виших школа чије се школовање у складу са Законом финансира из буџета Републике. Студент који понови годину студија нема право на регресирану исхрану за ту годину. Право се може остварити само по основу статуса студента на једном факултету, односно вишој школи. Министарство просвете ближе прописује начин и поступак остваривања наведеног права.

Министар просвете и спорта је на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи<sup>49</sup> и члана 49. Закона о ученичком и студентском стандарду<sup>50</sup> донео Решење о

---

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“ број 79/05

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“ број 81/92, 49/93, 53/93, 67/93, 48/94, 101/05

утврђивању цена исхране предузећима која обављају угоститељске услуге исхране студентима који се финансирају из буџета РС број: 451-02-3861/2006-05/2 од 29.9.2006. године којим је утврђена цена исхране студентима који се финансирају из буџета Републике Србије када у месту седишта факултета односно више школе не постоји установа ученичког и студенског стандарда (Пожаревац, Арађеловац, Ћуприја и Ваљево).

Дневна цена (за доручак, ручак и вечеру) утврђена је у износу од 442,00 динара, од чега Република Србија финансира 333,00 динара, а студент корисник 109,00 динара.

а) Министарство просвете је закључило Уговор о пружању угоститељских услуга исхране студената Високе медицинске школе струковних студија у Ћуприји број 451-02-649/2009-05 од 8.4.2009. године са „Ноле експрес ресторан“ д.о.о. из Ћуприје.

Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Предмет уговора је пружање угоститељских услуга исхране студентима Високе медицинске школе струковних студија у Ћуприји који се финансирају из буџета Републике Србије. Вредност уговорених услуга за 2009. годину је 12.000 хиљада динара (са ПДВ-ом). Цена уговорене услуге утврђена је у складу са Решењем министра. Списак студената је саставни део Уговора.

За извршене услуге пружалац услуге испостављао је фактуре.

У складу са чланом 6. Уговора достављан је Извештај о броју издатих и реализованих бонова оверен од стране Високе медицинске школе струковних студија у Ћуприји.

Рачуни су контролисани у Сектору ученичког и студенског стандарда што се потврђује потписом одговорног лица у Министарству на рачуну, као и решењу о распореду средстава које доноси министар.

У 2009. години за пружене услуге исхране студената „Ноле експрес ресторан“ д.о.о. исплаћено је укупно износ од 8.236 хиљада динара.

б) Министарство просвете је са Црвеним крстом Србије –Црвеним крстом Пожаревац закључило Уговор о пружању угоститељских услуга исхране студената Високе техничке школе струковних студија у Пожаревцу број: 451-02-578/2009-05 од 23.03.2009. године.

Вредност уговорене услуге је 9.000 хиљада динара.

Уговор је закључен на основу члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Уговорена цена је у складу са решењем министра којим је утврђена цена исхране у предузећима која обављају угоститељске услуге исхране студентима.

Исплата је вршена по испостављеним фактурама, цене у фактурама одговарају уговореним ценама.

У прилогу је списак студената који се хране у ресторану Црвеног крста у Пожаревцу.

Фактуре су контролисане у Сектору ученичког и студенског стандарда што се потврђује потписом на фактури, као и решењу о распореду средстава које доноси министар.

У 2009. години Црвеном крсту Пожаревац исплаћено је укупно 5.091 хиљада динара.

в) Министарство је у складу са Решењем о утврђивању годишњег износа средстава за програме и делове програма студентских организација и удружења број: 451-02-



220/2009-05 од 10.02.2009. године закључило Уговоре о пружању услуга од општег интереса у остваривању програма односно делова програма и то:

- Уговор број:451-02-226/2009-05 од 11.02.2009. године са Здравствено потпорним удружењем студената Београда у износу од 2.910 хиљада динара,

-Уговор број:451-02-227/2009-05 од 11.02.2009. године са Здравствено потпорним удружењем студената Универзитета у Нишу у износу од 700 хиљада динара,

-Уговор број:451-02-228/2009-05 од 11.02.2009. године са Здравствено потпорним удружењем студената Крагујевца у износу од 600 хиљада динара,

-Уговор број:451-02-229/2009-05 од 11.02.2009. године са Здравствено потпорним удружењем студената Нови Сад у износу од 900 хиљада динара,

Пренос средстава извршен је у уговореним износима, односно у укупном износу од 5.110 хиљада динара.

Саставни делови Уговора су годишњи планови друштава за 2009. годину.

Удружења су била у обавези да средства користе наменски и да најкасније до 15.01.2010. године поднесу извештаје о реализацији програма и утрошку средстава. Уговором је утврђено да уколико удружење не поступи по одредбама уговора или средства не утроши наменски дужно је да неутрошена средства или ненаменски коришћена средства врати Министарству са припадајућом каматом.

У поступку ревизије дати су на увид извештаји о наменском коришћењу средстава.

### **5.2.12.3. Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт - конто 494727**

Укупни расходи накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт износили су 3.924.755 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.134.875 хиљада динара, односно 54,39%.**

Установама ученичког и студентског стандарда се средства из буџета обезбеђују кроз цену услуге.

Министарство просвете ближе уређује критеријуме и мерила за утврђивање цене услуге у установама ученичког и студентског стандарда и доноси одлуку о ценама.

1) Одредбом члана 48. Закона о ученичком и студентском стандарду прописано је да се установама ученичког и студентског стандарда које пружају услуге смештаја и исхране средства обезбеђују кроз цену услуге.

Министар је утврдио цене смештаја и исхране у ученичким и студентским домовима доношењем:

Решења о утврђивању цене смештаја и исхране у ученичким домовима за ученике који се финансирају из буџета Републике Србије број: 451-02-356/2009-05 од 23.02.2009. године.

Решења о утврђивању цене смештаја и исхране у ученичким домовима за ученике који се финансирају из буџета Републике Србије број: 451-02-1437/2009-05 од 31.08.2009. године.

Решења о утврђивању цене смештаја и исхране у установама студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета Републике Србије број: 451-02-355/2009-05 од 23.02.2009. године

Решења о утврђивању цене смештаја и исхране у установама студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета Републике Србије број: 451-02-1659/2009-05 од 29.09.2009. године.

а) Министарство је Студентском центру Београд у току 2009. године на име смештаја и исхране студената исплатило средства у износу од 1.148.527 хиљада динара. Исплата је вршена на основу испостављених рачуна Студентског центра. Рачуни су испостављени у складу са важећим Решењима о утврђивању цена смештаја и исхране у установама студентског стандарда. Исплата се односи на услуге пружене у периоду од 15.12.2008. године (исплата разлике по коначном обрачуну) до 15.01.2010. године (децембар 2009. године и 01.01.-15.01.2010. године исплата аконтације).

б) Студентском центру Нови Сад пренос средстава је извршен у укупном износу од 367.705 хиљада динара. Пренос средстава вршен је по испостављеним рачунима Студентског центра Нови Сад за пружене услуге смештаја и исхране студената у периоду од 01.01.2009. године до 31.01.2010. године ( пренос за децембар 2009. године и јануар 2010. године извршен по предрачуну - авансом рачуну). Рачуни су испостављени у складу са важећим Решењима о утврђивању цена смештаја и исхране у установама студентског стандарда.

в) Министарство је Студентском центру Ниш у 2009. години пренело средства у укупном износу од 165.149 хиљада динара. Исплата је вршена по испостављеним рачунима за пружене услуге смештаја и исхране студената у периоду од 01.01.2009. до 31.01.2010. године (за децембар 2009. године и јануар 2010. године плаћање је извршено по предрачуну). Рачуни су испостављени у складу са важећим Решењима о утврђивању цена смештаја и исхране у установама студентског стандарда.

2) Одредбом став 5. члана 3. Закона о ученичком и студентском стандарду утврђено је да студент има право на опоравак и одмор у установама студентског стандарда.

Министар је у складу са чланом 49. истог Закона донео Решење о утврђивању цена услуга у установи студентско одмаралиште са јединицама "Радојка Лакић" на Авали и "Ратко Митровић" на Златибору број: 451-02-3891/2006-05 од 02.10.2006. године и Решење о утврђивању цена услуга у установи студентско одмаралиште број: 451-02-357/2009-05 од 23.02.2009. године које се примењивало од 01.03.2009. године

У 2009. години Министарство је Студентском опоравилишту Београд исплатило укупан износ од 216.878 хиљада динара. Исплата је вршена на основу испостављених рачуна за услуге смештаја и исхране студената у одмаралиштима на Авали и Златибору. Цене одговарају ценама утврђеним у Решењима о утврђивању цена услуга у установи студентско одмаралиште.

3) На седници одржаној 14.11.2008. године Влада Републике Србије донела је закључак 05 број: 612-4925/2008-1 који је прихваћена Информација о финансирању трошкова студија самофинансирајућих студената у школској 2008/2009 години и којом је задужено Министарство просвете да средства потребна за покриће трошкова студирања у школској 2008/2009 години студената уписаних на основне студије на високошколским установама чији је оснивач Република Србија , у статусу студента који се сам финансира ,

као вид једнократне помоћи у случају угрожавања животног стандарда грађана пренесе тим високошколским установама и то :

- за студенте који су у школској 2007/2008 години остварили 60 ЕСПБ бодова , а нису стекли право да наставе студије у статусу студента који се финансира из буџета - у висини трошкова студија студента који се финансира из буџета,

- за студенте који су школској 2007/2008 години остварили 42-59 ЕСПБ бодова , а нису стекли право да наставе студије у статусу студента који се финансира из буџета - у висини школарине.

Средства за реализацију овог закључка обезбедиће се прерасподелом средстава Министарства просвете одобрених Законом о буџету.

Министарство је дописом број: 110-00-320/2008-01 од 17.11.2008. године од високошколских установа затражило податке о броју студената који су у школској 2007/2008 години остварили 60 ЕСПБ бодова, а нису стекли право да наставе студије у статусу студента који се финансира из буџета од високошколских установа и броју студената који су школској 2007/2008 години остварили 42-59 ЕСПБ бодова, а нису стекли право да наставе студије у статусу студента који се финансира из буџета.

На основу достављених података Министарство је сачинило обрачун потребних средстава по факултетима и вишим школама у укупном износу од 560.844 хиљада динара.

### **Тестиран је износ од 236.616 хиљада динара.**

Министар је 13.04.2009. године донео Решење о исплати буџетских средстава за финансирање трошкова студија самофинансирајућих студената у школској 2008/2009 години којим је одобрио исплату у износу од 205.000 хиљада динара.

Пренос средстава високошколским установама је извршен 14.04.2009. године према процентуалном учешћу сваке високошколске установе у укупно обрачунатим средствима.

Чланом 34. став 7. Закона о радиодифузији<sup>51</sup> утврђено је, да ако се годишњим обрачуном прихода и расхода Републичке радиодифузије агенције утврди да су укупно остварени приходи Агенције већи од остварених расхода разлика средстава уплаћује се на рачун буџета Републике Србије и распоређује се на једнаке делове за унапређење и развој културе, здравства, просвете и социјалне заштите. Министарство је по овом основу остварило приход у износу од 58.616 хиљада динара, од чега су средства у износу од 31.616 хиљада динара опредељена на економску класификацију 472 - Накнаде из буџета у оквиру програма Реализација делатности високог образовања.

Наведени износ исплаћен је високошколским установама у току децембра 2009. године за финансирање трошкова студија самофинансирајућих студената-школарина.

### **5.2.13. Дотације невладиним организацијама - конто 481000**

#### **Укупни расходи дотација износили су 38.236 хиљада динара**

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Министарство	Индиректни корисници	Укупно
4819	Укупно	38.236	-	38.236

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“ број 42/02.....41/09

Дотације осталим удружењима грађана - конто 481941- износ од 32.460 хиљада динара.

Дотације приватним и алтернативним средњим школама - конто 481962- износ од 1.404 хиљаде динара.

Дотације осталим непрофитним институцијама - конто 481991 - износ од 4.372 хиљаде динара.

#### **5.2.13.1. Дотације осталим удружењима грађана - конто 481941**

Укупни расходи исказани за дотације осталим удружењима грађана износили су 32.460 хиљада динара .

**Тестирани су расходи у износу од 19.417 хиљада динара, односно 59,82%.**

Законом о ученичком и студентском стандарду прописано је да општи интерес у области студентског стандарда јесу програми и делови програма којима се обезбеђује информисање студената и издавачка делатност, остваривање културно-забавних активности и спортско-рекреативних активности као и програми или делови програма здравствено потпорних удружења, универзитетских спортских клубова и академских културно-уметничких друштава.

Чланом 45. истог закона прописано је да Министарство просвете прописује ближе критеријуме на основу којих се утврђују средства за извођење програма.

Министар просвете је на основу члана 43, 44, 45, 46 и 50 Закона о ученичком и студентском стандарду донео Решење о утврђивању годишњег износа средстава за програме и делове програма академских културно - уметничких друштава број: 451-02-515/2009-05 од 12.03.2009. године, Решење о измени Решења о утврђивању годишњег износа средстава за програме и делове програма академских културно -уметничких друштава број: 451-02-515/2009-05 од 27.08.2009. године и Решење о утврђивању годишњег износа средстава за програме и делове програма студентских организација и удружења број: 451-02-220/2009-05 од 10.02.2009. године којима је утврђен годишњи износ средстава за програме, односно делове програма академских културно уметничких друштава и студентских организација и удружења , за које је утврђено да представљају остваривање општег интереса у области студентског стандарда и који се финансирају из буџета.

а) Министарство је са АКУД "Бранко Крсмановић" из Београда закључило Уговор о пружању услуга од општег интереса у остваривању програма односно делова програма број: 451-02-516/2009-05 од 16.03.2009. године. Вредност уговорених услуга је 2.600 хиљада динара.

б) Министарство је са АКУД "Иво Лола Рибар" из Београда закључило Уговор о пружању услуга од општег интереса у остваривању програма односно делова програма

број: 451-02-518/2009-05 од 16.03.2009. године Вредност уговорених услуга је 2.600 хиљада динара.

в) Министарство је са АКУД "Жикица Јовановић Шпанац" закључило Уговор о пружању услуга од општег интереса у остваривању програма односно делова програма број: 451-02-517/2009-05 од 16.03.2009. године. Вредност уговорених услуга је 2.037 хиљада динара.

г) Министарство је са Савезом студената Београда закључило Уговор о пружању услуга од општег интереса у остваривању програма односно делова програма број: 451-02-230/2009-05 од 11.02.2009. године. Вредност уговорених услуга је 4.035 хиљада динара.

д) Министарство је са Универзитетским спортским савезом Београда закључило Уговор о пружању услуга од општег интереса у остваривању програма односно делова програма број: 450-02-221/2009-05 од 11.02.2009. године. Вредност уговореног програма је 2.100 хиљада динара.

ђ) Министарство је са Студентском асоцијацијом Крагујевац закључило Уговор о пружању услуга од општег интереса у остваривању програма односно делова програма број: 451-02-232/2009-05 од 11.02.2009. године. Вредност програма је 1.800 хиљада динара.

е) Министарство је са АКУД "Соња Маринковић" из Новог Сада закључило Уговор о пружању услуга од општег интереса у остваривању програма односно делова програма број: 451-02-521/2009-05 од 16.03.2008. године.

Уговорена вредност програма је 2.100 хиљада динара.

ж) Министарство је са Студентским информативно - издавачким центром из Ниша закључило Уговор о пружању услуга од општег интереса у остваривању програма односно делова програма број: 451-02-234/2009-05 од 11.02.2009. године. Вредност уговореног програма је 2.145 хиљада динара.

Саставни део наведених уговора су годишњи планови и програми организација и друштава за 2009. годину.

Уговори су закључени у складу са Решењима министра о утврђивању годишњег износа средстава за програме и делове програма академско културно-уметничких друштава и студентских организација и удружења.

По наведеним Уговорима у току 2009. године извршен је пренос уговорених средстава у укупном износу од 19.417 хиљада динара.

Уговорима је утврђено да су друштва и удружења у обавези да најкасније до 15. јануара 2010. године поднесу извештај о реализацији програма, односно делова програма и утрошку финансијских средстава из уговора.

Друштва и удружења доставила су Министарству извештаје о реализацији уговорених програма.

### **5.2.13.2. Дотације осталим непрофитним институцијама - конто 481991**

Укупни расходи Министарства за дотације осталим непрофитним институцијама износили су 4.372 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.907 хиљада динара, односно 66,49%.**

а) Министарство је са Вуковом задужбином из Београда 29.09.2009. године закључило Уговор о пословно-техничкој сарадњи заведен код Задужбине под бројем 53. Вукова задужбина се обавезала да:

- одштапа и изврши дистрибуцију 1710 примерака националне читанке , календар - забавник Даница 2010 , свим библиотекама основних и средњих школа у Србији, а према списку које достави Министарство;

- одштапа и изврши дистрибуцију 1710 примерака Задужбина број 87 (Саборски број, излази у време Вуковог сабора) свим библиотекама основних и средњих школа у Србији, а према списку које јој достави Министарство.

Министарство се обавезало да:

- финансира трошкове издавања и трошкове дистрибуције свих примерака националне читанке - календар забавник Даница 2010 и уплати Вуковој задужбини износ од 1.607 хиљада динара ,

- финансира трошкове издавања и дистрибуције свих примерака листа Задужбина број 87 и уплати Задужбини износ од 300 хиљада динара.

Плаћање је извршено 13.11.2009 године у укупном износу од 1.907 хиљада динара.

Уговором је дефинисано да ће Вукова задужбина писмено обавестити Министарство о извршењу обавеза из Уговора.

Вукова задужбина је дописом број: 20 од 03.02.2010. године обавестила Министарство да је штампана Даница за 2010. годину достављена према списку Министарства основним и средњим школама у Србији као и да је лист Задужбина број 87-88 који је тематски посвећен Вуковом сабору штампан и достављен школама.

У прилогу је достављена спецификација трошкова са пратећом документацијом и фотокопија пријемне књиге поште као доказ да је књига послата школама.

б) Министарство је са Задужбином " Доситеј Обрадовић" из Београда закључило Уговор о реализацији пројекта број: 451-02-924/2009-08 од 25.05.2009. године.

У оквиру реализације активности за спровођење пројекта везаних за живот и дело Доситеја Обрадовића у 2009. години Задужбина се обавезала да организује манифестацију "Доситејеви априлски дани" коју чине више културних догађаја , да обезбеди 200 комплета научног издања сабраних дела Доситеја Обрадовића за веће школе и школске центре у Републици Србији и организује научни скуп "Доситеј и српска школа".

Министарство се обавезало да на име трошкова за реализацију наведених активности уплати задужбини износ од 1.000 хиљада динара.

Пренос средстава по уговору извршен је 19.06.2009. у износу од 500 хиљада динара и 13.11.2009. године у износу 500 хиљада динара.

Задужбина је била у обавези да Министарству достави извештаје о спроведеним активностима што је и учињено 11.11.2009. године.



### 5.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине - 500000

#### 5.3.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000

Укупни издаци за набавку нефинансијске имовине Министарства износили су 609.950 хиљада динара, од чега су издаци Министарства 324.749 хиљада динара, а издаци индиректних корисника 285.201 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

конто	опис	Министарство	индиректни корисници	укупно
5111	Куповина зграда и објеката	-	60.000	60.000
5112	Објекти за потребе образовања	307.048	86.811	393.859
5113	Капитално одржавање објеката за потребе образовања	17.701	138.066	155.767
5114	Пројектно планирање	-	323	323
511	Укупно	324.749	285.200	609.949

#### 5.3.1.1. Изградња зграда и објеката

Република Србија и Европска инвестициона банка су 11. маја 2005. године закључиле Споразум о Пројекту за побољшање стања школа. Пројекат обухвата изградњу и опремање осам школа (пет основних и три средње), као и реновирање школа за ученике са посебним потребама у неразвијеним општинама широм Србије.

##### 5.3.1.1.1. Изградња објеката за потребе образовања - конто 511223

Укупни издаци за изградњу објеката за потребе образовања исказани су у износу од 307.048 хиљада динара.

**Тестиран је износ од 187.837 хиљада динара, односно 61,17%.**

#### а) Изградња основне школе у Смедереву

Министарство просвете и спорта закључило је Уговор за радове број: 451-02-1591/2007-06 од 11.5.2007. године .

Уговор је закључен са Конзорцијумом ГТП "Трешња" д.о.о. Београд по јавној набавци број : 404- 02-199/06-08.

Предмет Уговора је извођење грађевинских радова на изградњи основне школе у Смедереву.

Уговорена вредност радова износи 2.251.506,74 евра.

Рок за завршетак радова био је девет месеци од увођења извођача у посао.

Министарство је током 2008. са извођачем радова закључило Анекс I Уговора од 8.4.2008. године и Анекс II Уговора од 20.6.2008. године којима је продужаван рок за завршетак радова.

Министарство је 27.2.2009. године закључило Анекс III Уговора за радове којим су уговорне стране констатовале да су на предметном објекту изведени неуговорени радови који имају карактер оправдано изведених радова у вредности од 243.264,37 евра, вредност вишкова и мањкова радова износи +39.066,55 евра, тако да укупна вредност радова на изградњи објекта износи 2.533.837,66 евра.

Извођач радова је био у обавези да радове у потпуности заврши у року од 30 календарских дана од дана потписивања Анекса III.

Комисија за израду коначног обрачуна трошкова на изградњи објекта основне школе у Смедереву је 20.08.2009. године сачинила Записник у коме се констатује да су радови на изградњи окончани 23.06.2009. године, да је кумулативна вредност свих изведених радова 2.531.502,58 евра без ПДВ-а, да је укупно наплаћено 2.162.122,74 евра и да остаје за наплату износ од 369.379,84 евра.

Обрачун је усвојен од стране ГТП "Трешња" д.о.о. Београд и Министарства просвете.

Министарство просвете је у 2009. години извршило плаћање ГТП "Трешња" д.о.о. Београд износ од 74.622. хиљада динара и то:

- 23.3.2009. године у износу од 40.331 хиљада динара и
- 31.8.2009. године у износу од 34.292 хиљада динара.

#### **б) Изградња основне школе у Ветернику**

Министарство просвете и спорта закључило је Уговор за радове са Предузећем "Дијагонала" д.о.о. Нови Сад број: 451-02-1588/2007-06 од 11.5.2007. године.

Уговор је закључен по јавној набавци број: 404-02-199/06-08.

Предмет уговора је извођење грађевинских радова на изградњи основне школе у Ветернику, Нови Сад.

Уговорена вредност радова износи 2.234.230,91 евро.

Рок за извођење радова био је девет месеци од увођења у посао.

Министарство је током 2008. са извођачем радова закључило Анекс I Уговора од 8.4.2008. године и Анекс II Уговора од 20.6.2008. године којима је продужаван рок за завршетак радова.

Министарство и "Дијагонала" д.о.о. су 14.05.2009. године закључили Анекс III Уговора за радове којим су уговорне стране констатовале да су на предметном објекту изведени неуговорени радови који имају карактер оправдано изведених радова у вредности од 293.681,37 евра, укупна вредност радова по основном уговору износи 2.234.230,91 евра, вредност вишкова и мањкова радова износи -109.153,93 евра, тако да укупна вредност радова на изградњи објекта износи 2.418.758,35 евра.

Извођач радова се обавезао да радове у потпуности заврши у року од 60 календарских дана од дана потписивања Анекса III.

Комисија за израду коначног обрачуна трошкова на изградњи објекта основне школе у Ветернику је 28.12.2009. године сачинила Записник у коме се констатује да су радови на изградњи окончани 21.08.2009. године, да је кумулативна вредност свих изведених радова 2.417.154,01 евра без ПДВ-а, да је укупно наплаћено 2.292.696,58 евра и да остаје за наплату износ од 124.457,43 евра. Обрачун је усвојен од стране Предузећа "Дијагонала" д.о.о и Министарства просвете.



Министарство је у 2009. години по привременим ситуацијама и коначном обрачуна извршило плаћање предузећу "Дијагонала" д.о.о износ од 52.700 хиљада динара и то:

- 03.7.2009. године износ од 18.812 хиљада динара,
- 27.10.2009. године износ од 21.938 хиљада динара,
- 30.12.2009. године износ од 11.950 хиљада динара.

#### **в) Изградња основне школе Алтина Земун**

Министарство просвете и спорта закључило је са ГП "Златибор градња" а.д. Београд Уговор за радове број: 451-02-1589/2007-06 од 11.5.2007. године.

Уговор је закључен по јавној набавци број: 404-02-199/06-08.

Предмет уговора је извођење грађевинских радова на изградњи основне школе у Алтини, Земун.

Уговорена вредност радова износи 1.904.000 евра.

Рок за извођење радова био је девет месеци од дана увођења у посао.

Министарство је током 2008. са извођачем радова закључило Анекс I Уговора од 8.4.2008. године којим је продужен рок за завршетак радова.

Министарство је 02.3.2009. године закључило Анекс II Уговора за радове којим су уговорне стране констатовале да су на предметном објекту изведени неугворени радови који имају карактер оправдано изведених радова у вредности од 328.665,76 евра, вредност вишкова и мањкова радова у износу -39.136,48 евра, тако да укупна вредност радова на изградњи објекта износи 2.193.529,28 евра.

Анексом се констатује да је објекат завршен и да је за исти сачињен Записник о техничкој исправности изведених радова од стране предузећа Југоинспект Београд.

Комисија за израду коначног обрачуна трошкова на изградњи објекта основне школе у Алтини- Земун је 23.06.2009. године сачинила Записник у коме се констатује да су радови на изградњи окончани 31.07.2008. године да је кумулативна вредност свих изведених радова 2.192.720,99 евра без ПДВ-а, укупно је наплаћено 2.059.654,82 евра и да остаје за наплату износ од 133.066,17 евра. Обрачун је усвојен од стране предузећа "Златибор-градња" а.д. Београд и Министарства просвете.

Министарство је у 2009. години извршило плаћање грађевинском предузећу "Златибор-градња" а.д. Београд у износу од 27.081 хиљада динара и то:

- 26.3.2009. године у износу од 14.682 хиљада динара,
- 03.07.2009. године у износу од 12.399 хиљада динара.

#### **г) Изградња Средње медицинске школе у Врању**

Министарство просвете и спорта је са грађевинским предузећем "Златибор-градња" а.д. Београд закључило Уговор за радове број: 451-02-1590/2007-06 од 11.5.2007. године.

Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке број: 404-02-199/06-08.

Предмет уговора је извођење грађевинских радова на изградњи медицинске школе у Врању.

Уговорена вредност радова износи 2.702.258,32 евра.

Рок за извођење радова био је 12 месеци од увођења извођача у посао.

Министарство је 27.5.2008. године закључило Анекс I Уговора за радове којим се продужен уговорени рок за завршетак радова.

Анекс II Уговора за радове закључен је 02.3.2009. године којим су уговорне стране констатовале да су на предметном објекту изведени неуговорени радови који имају карактер оправдано изведених радова у вредности од 360.981,83 евра, вредност вишкова и мањкова радова у износу од -2.329,01 евра, тако да укупна вредност радова на изградњи објекта износи 3.060.911,14 евра.

Анексом је констатовано да је објекат завршен и да је сачињен Записник о техничкој исправности изведених радова од стране ЈП „Завод за урбанизам“ Врање.

Комисија за израду коначног обрачуна трошкова на изградњи објекта средње школе у Врању је 19.06.2009. године сачинила Записник у коме се констатује да су радови на изградњи окончани 05.09.2008. године.

Кумулативна вредност свих изведених радова је 3.059.185,22 евра без ПДВ-а. Укупно је исплаћено 2.855.901,76 евра тако да остаје за наплату износ од 203.283,46 евра.

Обрачун је усвојен од стране предузећа "Златибор-градња" а.д. Београд и Министарства просвете.

Министарство просвете је у 2009. години извршило плаћање предузећу "Златибор-градња" а.д. Београд у износу од 33.434 хиљаде динара и то:

- 26.3.2009. године износ од 14.492 хиљаде динара,
- 03.07.2009. године износ од 18.942 хиљаде динара.

#### **5.3.1.2. Капитално одржавање објеката за потребе образовања - конто 511323**

Издаци Министарства за капитално одржавање објеката за потребе образовања исказани су у укупном износу од 17.701 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 12.594 хиљада динара, односно 71,15%.**

##### **а) Реконструкција и санација ученичког кампуса у Ужицу**

Министарство је са "Путевима" а.д. Ужице закључило Уговор за радове број: 451-02-298/2008-01 од 26.2.2008. године.

Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке број: 404-02-117/2007-08.

Предмет уговора је извођење радова на реконструкцији и санацији ученичког кампуса у Ужицу.

Вредност уговорених радова је 835.411,45 евра са ПДВ-ом.

Министарство и "Путеви" а.д. су 14.05.2009. године закључили Анекс I Уговора којим се констатује да су на наведеном објекту изведени неуговорени радови, који имају карактер оправдано изведених радова у вредности од 86.414,36 евра, вредност вишкова и мањкова радова је - 214,25 евра, тако да укупна вредност уговорених радова износи 921.611,56 евра.

Анексом се констатује да је објекат завршен и да је сачињен Извештај о техничком прегледу изведених радова број 277 од 9.3.2009. године од стране Високе пословно техничке школе Ужице-грађевински одсек.

Комисија за израду коначног обрачуна трошкова на реконструкцији и санацији Ученичког кампуса у Ужицу је 30.9.2009. године сачинила Записник и констатовано је да су радови на објекту окончани 07.10.2008. године, да је кумулативна вредност свих

изведених радова 920.655,77 евра без ПДВ-а, да је укупно наплаћено 874.622,98 евра и да остаје за наплату износ од 46.032,79 евра.

Обрачун је усвојен од стране предузећа "Путеви" а.д. и Министарства просвете.

Градска управа за урбанизам, изградњу и инспекцијске послове Града Ужица доставила је Решење о употребној дозволи. Саставни део Решења је Извештај о извршеном техничком прегледу реконструкције и доградње објекта школе.

Министарство просвете је у 2009. години извршило плаћање предузећу "Путеви" а.д. Ужице у износу од 12.594 хиљада динара и то:

- 23.03.2009. године износ од 4.586 хиљада динара,
- 07.08.2009. године износ од 3.655 хиљада динара и
- 11.12.2009. године износ од 4.353 хиљаде динара.

### **5.3.2. Издаци за набавку машина и опреме - конта 512000**

**Укупни издаци за набавку машина и опреме износили су 763.014 хиљада динара и то Министарства у износу од 729.191 хиљада динара и индиректних корисника у износу од 33.823 хиљада динара.**

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Министарство	Индиректни корисници	Укупно
5122	Административна опрема	90.587	7.865	98.452
5125	Медицинска и лабораторијска опрема	118	613	731
5126	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	636.446	25.345	661.791
5128	Опрема за јавну безбедност	2.040	-	2.040
512	Укупно	729.191	33.823	763.014

#### **5.3.2.1. Административна опрема конто 512200**

Укупни издаци за административну опрему Министарства исказани су у износу од 90.587 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 90.435 хиљада динара, односно 99,83%.**

##### **5.3.2.1.1. Намештај - конто 512211**

Министарство је исказало издатке за набавку намештаја у износу од 87.402 хиљаде динара.

**Тестирани су издаци у износу од 87.402 хиљада динара, односно 100%.**

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број: 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. године којим се Прихвата Информација о потреби предузимања хитних мера ради обезбеђивања неопходних услова за одржавање Универзијаде 2009. године у Београду којом су између осталог обухваћене и обавезе Министарства просвете.

Република Србија, Град Београд, Аутономна Покрајина Војводина и привредно друштво Универзијада су 16.03.2009. године закључили Уговор о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду 2009. године. Чланом 2. Уговора Република Србија се обавезала да преко Министарства просвете спроведе неопходне јавне набавке за опремање спортског насеља села у блоку 67 предвиђеног за смештај учесника 25. летње Универзијаде Београд 2009 као и да спроведе остале радње потребне за организацију 25. летње Универзијаде Београд 2009 у складу са својом надлежношћу и у складу са одлукама Организационог комитета 25. летње Универзијаде Београд 2009, у свему у складу са Прилозима 1 и 2 који чине саставни део овог уговора и Закључком Владе.

Прилог 1 наведеног Уговора садржи преглед неопходних јавних набавки за 2009. годину где се под тачком 9. наводи опремање Универзитетског села које финансира Министарство просвете. Истим прилогом дефинисана је врста поступка јавних набавки по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама и време спровођења јавних набавки јануар-март 2009. године.

Министарство је Одлуком број: 404-02-00008/2009-08 од 19.01.2009. године покренуло поступак доделе Уговора о јавној набавци добара у преговарачком поступку без претходног објављивања јавног позива сходно члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама и позвало понуђаче да поднесу писану понуду за набавку добара - намештаја и постељине за опремање Универзитетског села.

Предмет јавне набавке обликован је у 2 партије:

- партија 1 - намештај ( кревет, продужетак кревета, душек, продужетак душека, сто, столица, орман).
- партија 2 - постељина ( јастук, јастучнице, чаршав- горњи и доњи и ћебе).

Комисија за јавну набавку је сачинила Записник о јавном отварању понуда број: 404-02-00008/2009-08 од 09.02.2009. године , Записник о преговарању број: 404-02-00008/2009-08 од 12.02.2009 године и сачинила Извештај о стручној оцени понуда о јавној набавци.

По спроведеном поступку министар је донео Одлуку о избору најповољније понуде у јавној набавци добара за партију 1 број: 404-02-00008/2009-08 од 17.02.2009. године и доставио Извештај о додели Уговора Управи за јавне набавке.

Министарство просвете и Конзорцијум Simpro line и Гај-инжењеринг и опремање су 03.03.2009. године у Београду закључили **Уговор о јавној набавци добара** бр. 404-02-00008/2009-08.

Предмет уговора је испорука, превоз и монтажа намештаја у објектима Универзитетског села, као и демонтажа, превоз и монтажа у објектима установа ученичког и студентског стандарда као крајњих корисника.

Уговорена вредност добара износи 428.890 хиљада динара без пдв-а, обрачунати ПДВ износи 77.200 хиљада динара. Укупна вредност добара са обрачунатим ПДВ-ом уговорена је у износу од 506.090 хиљада динара.

По наведеном Уговору Министарство је предузећу SIMPO LINE д.о.о из Врања исплатило:

- по I привременој ситуацији број: 451 – 02 – 450- 1/ 2009-09 од 09.03.2009. године исплаћен је износ од 36.000 хиљада динара са ПДВ-ом, исплата је извршена 13.03.2009. године са апропријације 512211- намештај;

- по II привременој ситуацији број: 451 – 02 – 450- 2/ 2009-09 од 25.03.2009. године исплаћен је износ од 51.363 хиљада динара, исплата је извршена 14.04.2009. године са апропријације 512641- Опрема за спорт;

- по III привременој ситуацији број: 451 – 02 – 450- 3/ 2009-09 од 23.04.2009. године исплаћен је износ од 66.270 хиљада динара, исплата је извршена 30.04.2009. године са апропријације 512641- Опрема за спорт;

- по IV привременој ситуацији број: 451-02-450-4/ 09-09 од 30.04.2009. године исплаћен је износ од 56.947 хиљада динара, исплата је извршена 06.05.2009. године са апропријације 512641- Опрема за спорт;

- по V привременој ситуацији број: 451-02-450-5/ 09-09 од 04.05.2009. године исплаћен је износ од 81.618 хиљада динара, исплата је извршена 08.05.2009. године са апропријације 512641- Опрема за спорт;

- по VI привременој ситуацији број: 451-02-450-6/ 09-09 од 13.05.2009. године исплаћен у износу од 60.997 хиљада динара, исплата је извршена 05.06.2009. године са апропријације 512641- Опрема за спорт;

- по VII привременој ситуацији број: 451-02-450-7/ 09-09 од 21.05.2009. године исплаћен је износ од 81.604 хиљада динара, исплата је извршена 05.06.2009. године са апропријације 512641- Опрема за спорт;

- по VIII привременој ситуацији број: 451-02-450-8/ 09-09 од 03.06.2009. године исплаћен је 15.06.2009. године износ од 19.801 хиљада динара и 29.06. 2009. године износ од 880 хиљада динара, исплата је извршена са апропријације 512641- Опрема за спорт;

- по окончаној ситуацији број: 451-02-450-9/ 09-05 од 24.09.2009. године исплата је извршена 30.09.2009. године у износу од 87 хиљада динара и 20.10.2009. године у износу од 50.522 хиљада динара, износ од 87 хиљада динара исплаћен је са апропријације 512641- Опрема за спорт а износ од 50.522 хиљада динара са апропријације 512211- намештај.

По наведеном уговору Министарство је укупно исплатило износ од 506.090 хиљада динара.

Вредност испорученог намештаја је 481.465 хиљада динара са ПДВ-ом, вредност монтаже, транспорта и монтаже на објекте крајњих корисника је 24.625 хиљада динара, што укупно чини 506.090 хиљада динара.

Издатке по наведеним исплатама Министарство је исказало на конту 512641 – Опрема за спорт у укупном износу од 418.688 хиљада динара и на конту 512211- Намештај у износу од 87.402 хиљаде динара.

Исплате су извршене са:

- Главног програма 2001- Уређење и надзор образовног система Програм 2001-01 - Уређење и надзор у области образовања Пројекат 02 - Универзијада 2009 у износу 454.688 хиљада динара,

- Главног програма 2007- Помоћне услуге у образовању Програм 2007-07 Унапређење инфраструктуре установа студентског стандарда у износу од 25.338 хиљада динара,

- Главног програма 2007- Помоћне услуге у образовању Програм 2007-04 Унапређење инфраструктуре установа ученичког стандарда у износу од 26.064 хиљада динара

Министарство просвете, Конзорцијум „SIMPO line“ и "Гај-инжењеринг и опремање" и "Универзијада Београд 2009" су 14.04.2009. године закључили Протокол о примопредаји намештаја број: 451-02-693/2009-05.

У складу са Протоколом министар просвете донео је Решење о именовању Комисије састављене од представника Министарства, предузећа "Универзијада 2009" и конзорцијума „SIMPO line“ и "Гај-инжењеринг и опремање".

Задатак Комисије ја био да изврши квалитативни и квантитативни пријем испоручених добара за опремање објеката у универзитетском селу и о томе сачини записник.

Комисија је 28.05.2009. године сачинила Записник о примопредаји испорученог и намонтираног намештаја на објекту "Универзијада Београд 2009" и констатовала да су уговорене количине и испоручене и намонтиране, са спецификацијом намештаја у прилогу.

Уговор о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду 2009. године закљученим између Републике Србије, Града Београда, Аутономне Покрајине Војводина и привредног друштва „Универзијада“ д.о.о. у члану 9 утврђено је да ће се по окончању манифестације набављена опрема и уложена средства расподелити на основу Одлуке организационог комитета универзијаде у складу са законом и сразмерно уложеним средствима.

Министарство просвете је са Министарством одбране закључило Протокол о преузимању дела собног инвентара из Универзитетског села након 25. летње Универзијаде. Протокол је закључен на основу Одлуке организационог комитета летње Универзијаде и Закључка Владе РС 05 број: 66-4773/2008-5 од 29.01.2009. године.

Министарство одбране је преузело 1.800 комплета намештаја чија је укупна вредност 86.534 хиљаде динара о чему су сачињени Записници о квалитативном и квантитативном пријему намештаја преузетог из објеката Универзитетског села.

Протоколом је дефинисано да, обзиром да су средства за набавку наведеног инвентара издвојена из буџета Републике Србије којима је задужено Министарство просвете, регулише се да се преузетом количином задужи Министарство одбране.

Министарство просвете је део собног инвентара доделило установама ученичког и студентског стандарда у циљу побољшања смештајних капацитета установа.

О извршеним испорукама намештаја сачињени су Записници о квалитативном и квантитативном пријему намештаја који су потписани од стране испоручиоци намештаја и Установе ученичког или студентског стандарда.

Комисија је 23.09.2009. године сачинила Записник о примопредаји намештаја који је сачињен након детаљне презентираних документације испоручених количина намештаја и констатовала да су уговорене количине комплетно испоручене Министарству просвете - установама ученичког и студентског стандарда као крајњим корисницима додељеног намештаја. О извршеним испорукама сачињен је Преглед испорученог намештаја по



установама сачињен на основу појединачних записника и отпремница обострано потписаних.

Одлуком о преузимању дела собног инвентара из Универзитетског села коју је донео министар и проследио Установама ученичког и студентског стандарда утврђено је да обзиром да су средства за набавку наведеног инвентара издвојена из буџета Републике Србије којима је задужено Министарство просвете, регулише се да преузету количину собног инвентара преузме и истом се задужи установа ученичког, односно студентског стандарда. У поступку ревизије затражен је и достављен доказ од Студентског центра Београд коме су додељени намештај и постељина у вредности од 165.504 хиљада динара, да је исто учињено.

### **5.3.2.2. Рачунарска опрема - конто 512221**

Укупни издаци за набавку рачунарске опреме Министарства су 3.033 хиљада динара.

**Тестиран је износ од 3.033 хиљада динара, односно 100%.**

Министарство просвете је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-02-91/2008-08 од 14.10.2008. године. Предмет набавке је набавка рачунара и штампача. Процењена вредност набавке је 2.700.000 динара.

Решењем број: 404-02-91/2008-08 од 14.10.2008. године и Решењем о измени решења о именовању комисије број 404-02-91/2008-08/1 од 10.11.2008. године именована је комисија за јавну набавку.

Комисија је спровела поступак и 10.11.2008. године сачинила Записник о отварању понуда и Извештај о прегледу приспелих понуда број: 404-02-00091/2008-08. Министар је након спроведене процедуре у поступку јавне набавке мале вредности и по критеријуму најниже понуђење цене, донео Одлуку о додели уговора о јавној набавци предузећу „Раком computers“ број: 404-02-00091/2008-08 од 10.11.2008. године.

Министарство просвете и „Раком computers“ су 24.11.2008. године закључили Уговор број: 404-02-91/2008-08.

Предмет уговора је набавка и испорука 50 рачунара и 20 штампача и пост-продајне услуге у периоду важења гаранције од стране уговорне стране - продавца, у складу са техничком спецификацијом која је дата у понуди.

Укупна вредност опреме је 2.678 хиљада динара, без урачунатог ПДВ-а. Предвиђен рок испоруке је одмах по потписивању Уговора. Купац се обавезао да ће извршити плаћање по испостављеној испоруци опреме и достављеној фактури од стране продавца „Раком computers“.

Министарство је преузело наведену опрему по рачуну-отпремници „Раком computers“-а од 29.12.2008. године.

Министарство просвете је у 2009. години извршило исплату „Раком computers“-у у укупном износу од 3.033 хиљада динара и то :

- 07.09.09. године износ од 800 хиљада динара,
- 23.12.2009. године износ од 1.600 хиљада динара и
- 31.12.2009. године износ од 633 хиљада динара.

Рачунарска опрема која је плаћена у 2009. години у износу од 3.033 хиљаде динара евидентирана је у помоћним књигама основних средстава на конту 011222 - рачунарска опрема 29.12.2008. године када је извршена испорука.

### **5.3.2.3. Опрема за образовање - конто 512611**

**Укупни издаци Министарства за набавку опреме за образовање је 172.446 хиљада динара.**

**Тестиран је износ од 172.446 хиљада динара, односно 100%.**

1) Министарство просвете је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке лабораторијске и медицинске опреме број: 139.4 од 16.12.2008. године .

Предмет јавне набавке обухвата набавку, испоруку на место, инсталацију и тестирање лабораторијске и медицинске опреме за пет основних и три средње школе из Пројекта " Побољшање стања школа" .

Процењена вредност јавне набавке је 800.000,00 ЕУР-а.

Решењем министра број: 139.5 од 16.12.2008. године именована је Комисија за стручну оцену понуда у оквиру поступка јавне набавке са задатком да обезбеди услове за координирање ради израде конкурсне документације, припреми оглас о јавној набавци, изврши прикупљање, отварање и стручну оцену понуда, састави записник о озварању понуда и предложи Наручиоцу избор најповољније понуде на основу писаног извештаја са стручном оценом примљених понуда.

Комисија је спровела отворени поступак јавне набавке и 02.04.2009. године сачинила Извештај са предлогом најповољније понуде у отвореном поступку за јавну набавку лабораторијске и медицинске опреме број:1-23.3.

Министарство просвете и група понуђача „ Интермеркур“ д.о.о и „Ортопедија нови живот“ су 24.06.2009. године закључили Уговор о набавци добара број: 404-02-112.

Предмет Уговора је набавка лабораторијске и медицинске опреме, укључијући испоруку на место, инсталацију и тестирање добара.

Вредност Уговора је 686.436,46 ЕУР-а, у динарској противвредности према куповном курсу Народне банке Србије на дан фактурисања, а у складу са специфичностима начина финансирања овог Пројекта из средстава зајма ЕИБ.

По основу испостављеног предрачуна број РР-31-VMР2/09 од 06.08.2009. године извршен је пренос аванса у износу од 38.263 хиљада динара динара, а 30.12.2009. године исплаћен је износ од 26.224 хиљада динара - противвредност 274.574,58 ЕУР-а.

Укупно исплаћена средства у 2009. години по овом уговору су 64.487 хиљада динара.

Министарство просвете - Јединица за имплементацију пројекта "Побољшање стања школа" је издала потврде о извршеној испоруци опреме у којима се наводе врста и количина испоручене опреме – укључујући уградњу, тестирање и обуку особља Основна школа Ветерник у Новом Саду, Основна школа Вук Карацић у Бајмоку, Основна школа Стара Пазова, Основна школа Алтина из Земуна, Основна школа Царина, Смедерево, Медицинска школа Краљево, Медицинска школа Врање и Медицинска школа Нови Пазар којима се потврђује од стране Министарства просвете, Интермеркура д.о.о, представника локалне заједнице и представника школе као крајњих корисника да су сви



производи наведени у потврдама испоручени, инсталирани, тестирани и у складу са Техничким спецификацијама која је саставни део уговора о набавци.

2) Министарство просвете је покренуло поступак јавне набавке у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива ради набавке, испоруке на место, инсталације и тестирања школског, канцеларијског и кухињског намештаја и опреме за фискултурне сале у оквиру Пројекта "Побољшање стања школа" број: 404-02-000110/2008-08.

По отвореном поступку који је претходно спроведен све понуде су биле неисправне а на Одлуку о одбијању свих приспелих понуда као неисправних нису достављени захтеви за заштиту права понуђача. Како је набавка процењена као хитна спроведен је поступак у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Предмет јавне набавке обухвата набавку, испоруку на место, инсталацију и тестирање школског, канцеларијског, кухињског намештаја и опреме за фискултурне сале за школе у оквиру Пројекта "Побољшање стања школа"

Процењена вредност јавне набавке је 1.450.000,00 ЕУР-а.

Комисија је 29.06.2009. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда у преговарачком поступку за јавну набавку школског, канцеларијског и кухињског намештаја и опреме за фискултурне сале, број 1 – 44.

Министарство просвете и „Интермеркур“ д.о.о су 27.07.2009. године закључили Уговор о набавци добара број: 451-02-1308/2009-01.

Предмет Уговора је набавка школског, канцеларијског, кухињског намештаја и опреме за фискултурне сале, укључујући испоруку на место, инсталацију и тестирање добара.

Вредност Уговора је 845.540,12 евра, у динарској противвредности према куповном курсу Народне банке Србије на дан фактурисања, а у складу са специфичностима начина финансирања овог Пројекта из средстава зајма ЕИБ.

Министарство је 31.08. 2009. године извршило уплату аванса у износу од 47.161 хиљада динара. Уплата је извршена по испостављеном предрачуноу број: PF-34-VMP2/09 од 26.08.2009. године у динарској противвредности 507.324,07 ЕУР-а.

Аванс је пренет сагласно тачки ПЗ конкурсне документације која је саставни део Уговора.

Министарство је 30.12.2009. године извршило исплату у износу од 29.498 хиљада динара, односно противвредност 307.668,35 ЕУР-а.

Исплата је извршена по фактури број: FA-2-MP/09 од 16.12.2009.године.

У току 2009. године укупно су исплаћена средства у износу од 76.659 хиљада динара.

Министарство просвете - Јединица за имплементацију пројекта "Побољшање стања школа" је издало потврде о извршеној испоруци опреме у којима се наводе врста и количина испоручене опреме – укључујући уградњу и тестирање опреме крајњим корисницима Основна школа Ветерник у Новом Саду, Основна школа Вук Караџић у Бајмоку, Основна школа Иван Горан Ковачић и Нишу, Основна школа Душан Јерковић из Ужица, Основна школа Царина из Смедерева, Основна школа Стара Пазова, Основна школа Душан Поповић из Белушића, Основна школа Алтина из Земуна, Медицинска школа Врање, Медицинска школа Нови Пазар, Медицинска школа Краљево, Гимназија Ужице и Економска школа Ужице којима се потврђује од стране Министарства просвете, Интермеркура д.о.о, представника локалне заједнице и представника школе као крајњих

корисника , да су сви производи наведени у Потврдама испоручени, инсталирани, тестирани и у складу са Техничким спецификацијама које су прилог уговора о набавци.

3) Министарство је спровело отворени поступак за јавну наваку аудио, видео и рачунарске опреме број: 404-02-00111/2008-08, извршило јавно отварање пристиглих понуда и након извршеног увида достављених понуда констатовано је да су понуде неисправне.

Због хитности спровођења поступка Министарство је донело Одлуку о покретању преговарачког поступка у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Предмет јавне набавке обухвата набавку, испоруку на место , инсталацију и тестирање аудио, видео и рачунарске опреме за четири средње школе и седам основних школа обухваћених Пројектом "Побољшање стања школа".

Вредност процењене набавке је 300.000 ЕУР-а.

Комисија за стручну оцену понуда у преговарачком поступку је 04.06.2009. године сачинила Извештај комисије о одржаном преговарачком поступку за јавну набавку аудио, видео и рачунарске опреме број 1-43.

Министарство просвете и група понуђача „ Online computers“ д.о.о и „ Intec“ д.о.о. су 16.07.2009. године закључили Уговор о набавци добара број: 451-02-1291/2009-01.

Предмет Уговора је набавка аудио, видео и рачунарске опреме, укључујући испоруку на место, инсталацију и тестирање добара.

Вредност Уговора је 332.784,54 евра у динарској противвредности према куповном курсу Народне банке Србије на дан фактурисања, а у складу са специфичностима начина финансирања овог Пројекта из средстава зајма ЕИБ.

Министарство је 31.08.2009. године извршило пренос аванса у износу од 18.537 хиљада динара.

Аванс је пренет по испостављеном предрачуну средстава MPS - 01/09 од 25.08.2009. године, односно противвредност 199.670,72 ЕУР-а, а 30.12.2009. године извршен је пренос средства у укупном износу од 12.762 хиљада динара по рачуну MPS-01/09 од 16.12.2009. године.

Укупно пренета средства по овом уговору су 31.299 хиљада динара.

Министарство просвете је издало потврде о извршеној испоруци опреме у којима се наводе врста и количина испоручене опреме – укључујући уградњу, тестирање и обуку особља Основна школа Ветерник у Новом Саду, Основна школа Вук Караџић у Бајмоку, Основна школа Стара Пазова, Основна школа Алтина из Земуна, Основна школа Царина у Смедереву, Основна школа Душан Јерковић у Ужице, Основна школа Иван Горан Ковачић из Ниша, Медицинска школа Краљево, Медицинска школа Врање, Медицинска школа Нови Пазар и Економска школа Ужице којима се потврђује од стране Министарства просвете, „ Online computers“ д.о.о. представника локалне заједнице и представника школе као крајњег корисника да су сви производи наведени у Потврдама испоручени, инсталирани, тестирани и у складу са Техничким спецификацијама које су саставни део уговора о набавци.

**Министарство није исказало на класи 0 набавку опреме у износу од 172.446 хиљада динара.**

#### **5.3.2.4. Опрема за спорт - конто 512641**

Министарство је за опрему за спорт исказало издатке у укупном износу од 464.000 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 464.000 хиљада динара, односно 100%.**

1) Тестирани износ од 418.688 хиљада динара објашњен је под тачком 5.3.2.1.1. Намештај.

2) Министарство је по истом поступку као под тачком 5.3.2.1.1. за набавку добара из партије 2 - постељина ( јастук, јастучнице, чаршав- горњи и доњи и ћебе) спровело јавну набавку у преговарачком поступку без претходног објављивања јавног позива сходно члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама. Комисија је сачинила Записник о јавном отварању понуда број: 404-02-00008/2009-08 од 09.02.2009.године, Записник о преговарању број: 404-02-00008/2009-08 од 17.02.2009. године , Извештај о стручној оцени понуда у јавној набавци - партија 2 и Одлуку о избору најповољније понуде за партију 2 број:404-02-00008/2009-08 од 10.03.2009. године.

Министарство просвете и Конзорцијум "Бетеко-Гали" су 30.03.2009. године закључили Уговор о јавној набавци добара број: 404-02-00008/2009-08.

Предмет уговора је набавка постељине за опремање објеката Универзитетског села.

Уговорена вредност добара износи 38.400 хиљада динара без ПДВ-а, односно 45.312 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

Чланом 3. Уговора утврђено је да ће се уговорена цена уплатити на следећи начин:

- 40% , односно 18.125 хиљада динара авансно у року од 15 дана по пријему авансног рачуна, гаранције банке за повраћај аванса и гаранције банке за добро извршење посла,

- 60% , односно 27.187 хиљада динара у року од 15 дана по пријему потврде о квалитативној и квантитативној исправности добара и пријему коначног рачуна.

Предузеће "Бетеко-Гали" је за добро извршење посла и за повраћај аванса доставило потребне гаранције.

Пренос аванса у износу од 18.125 хиљада динара извршен је 14.04.2009. године по авансном рачуну број: 03/09.

Министар је донео Решење о именовању комисије број:119-01-206/2009-05 од 26.05.2009. године састављене од представника министарства, предузећа "Универзијада 2009" и предузећа "Бетеко".

Задатак комисије је био да изврши квалитативни и квантитативни пријем испоручених добара и томе сачини записник што је комисија и учинила.

По коначном рачуну број 1012/09 извршена је исплата у износу од 27.187 хиљада динара.

По овом уговору укупно је исплаћен износ од 45.312 хиљада динара.

Министарство просвете је по завршетку Универзијаде расподелило постељину установама ученичког и студентског стандарда .

О извршеним испорукама постељине сачињени су Записници примопредаји постељине који су потписани од стране испоручиоци и установе ученичког или студентског стандарда.

### **5.3.3. Нематеријална имовина - конто 515000 Компјутерски софтвер конто 515111**

Укупни издаци за набавку нематеријалне имовине- компјутерског софтвера исказало издатке у износу од 2.003 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 2.003 хиљада динара, односно 100%.**

Министарство је са предузећем Бит импекс д.о.о. закључило Уговор број: 404-02-61/2009-05 од 07.12.2009. године.

Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Предмет уговора је пружање услуге израде и инсталације софтвера за интерни систем Комисије за акредитацију и проверу квалитета.

Вредност Уговорених услуга је 2.003 хиљаде динара.

Плаћање је извршено 21.12.2009. године по испостављеној фактури у износу од 2.003 хиљаде динара.

### **5.3.4. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана - конто 551000**

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>52</sup> у оквиру Министарства просвете - главни програм 2501- Национални инвестициони план, функција 980 – образовање неklasификовано на другом месту, програм 2501 – 1 – Нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а, планирана су средства у износу од 807.172 хиљаде динара на економској класификацији 551- нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана.

Програмом расподеле средстава у Министарству просвете за 2009. годину за реализацију пројеката Националног инвестиционог плана број: 451-02-509/2009-09 од 17.03.2009. године је утврђена расподела средстава за реализацију пројеката Националног инвестиционог плана у оквиру Министарства просвете за 2009. годину у укупном износу од 807.171 хиљада динара. У складу са Одлуком о распореду средстава за реализацију Националног инвестиционог плана Министарство просвете је извршило расподелу средстава по васпитно-образовним установама за финансирање 47 пројеката полазећи од четири критеријума утврђених од стране Министарства за национални инвестициони план и то: степена општег утицаја и значаја пројекта, економске оправданости пројекта, спроводљивости пројекта и степена посебних утицаја пројекта.

Одлуком о распореду средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину за реализацију Националног инвестиционог плана<sup>53</sup> Министарству просвете опредељена су средства у износу од 560.171 хиљада динара.

Укупни издаци Министарства за нефинансијску имовину која се финансира из средстава НИП-а у 2009. години су 514.060 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу 270.887 хиљада динара, односно 52,70%.**

<sup>52</sup> "Службени гласник РС" 120/08

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“ број 34/09,87/09,98/09,103/09 и 112/09

1) ОШ „Светислав Мирковић- Ненад“ – Мала Плана

Министарство за национални инвестициони план је дописом број: 454-00-00048/2009-04/310 од 25.05.2009. године одобрило Акциони план за спровођење пројекта - Наставак изградње нове школске зграде у Прокупљу и наложило отпочињање спровођења пројекта у складу са Законом о јавним набавкама<sup>54</sup>, Уредбом по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступцима по коме се Национални инвестициони план спроводи<sup>55</sup>, као и осталим важећим прописима.

На основу члана 28. Закона о јавним набавкама<sup>56</sup>, Министарство просвете донело је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 401-00-275-13/2009-05 од 15.06.2009. године за наставак изградње нове школске зграде ОШ "Светислав Мирковић- Ненад ", Мала Плана, Прокупље.

Процењена вредност јавне набавке је 38.000 хиљада динара.

У складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама<sup>57</sup>, Министарство просвете је дало Овлашћење број: 401-00-274-13/09-05 од 15.06.2009. године ОШ "Светислав Мирковић- Ненад " да у име и за рачун наручиоца - Министарства просвете, спроведе поступак доделе уговора о јавној набавци и донело Решење о именовању комисије за јавну набавку број: 119-01-182-13/2009-05 од 15.06.2009. године.

Комисија је спровела отворени поступак јавне набавке и сачинила Записник о отварању понуда број: 367 од 18.09.2009. године процењене вредности 44.840 хиљада динара (са ПДВ-ом) као и Извештај о стручној оцени понуда број: 375 од 21.09.2009. године којим је предложила да се уговор закључи са понуђачем ГП „ Стандард А.Д.- Београд.

Министарство просвете је донело Одлуку о избору најповољније понуде број: 401-00-275-13/2009-05-1 од 02.10.2009. године и изабрало понуду понуђача ГП „Стандард“ А.Д из Београда.

На основу наведеног закључен је Уговор о извођењу радова „ На завршетку изградње нове школске зграде“ ОШ „ Светислав Мирковић- Ненад“ Мала Плана број: 451-02-1737/2009-05 од 9.10.2009. године између наручиоца Министарства просвете, корисника ОШ „ Светислав Мирковић- Ненад“ и извођача ГП „ Стандард“.

Укупна уговорена вредност радова са ПДВ-ом износи 37.951 хиљада динара.

Извођач се чланом 4. Уговора- рок испоруке обавезао да укупно уговорене радове изврши у року од 120 календарских дана по потписивању Уговора.

У 2009. години по испостављеним привременим ситуацијама Министарство је исплатило укупно 37.705 хиљада динара и то:

- по I привременој ситуацији износ од 11.994 хиљада динара,
- по II привременој ситуацији износ од 10.480 хиљада динара и 495 хиљада динара
- по III привременој ситуацији у износу од 3.319 хиљада динара и
- по IV привременој ситуацији у износу од 11.416 хиљада динара.

Све ситуације су уредно оверене од стране извођача радова, надзорног органа основне школе и Министарства.

<sup>54</sup> "Службени гласник РС" 116/08

<sup>55</sup> "Службени гласник РС" 29/08

<sup>56</sup> "Службени гласник РС" 116/08 од 22.12.2008. године

<sup>57</sup> "Службени гласник РС" 116/08

2) Изградња Студентског дома у Нишу

а) Одлуком министра просвете број: 401-00-275-33/2009-05 од 28.07.2009. године покренут је отворени поступак за јавну набавку услуга за израду главног пројекта за „Изградња студентског дома“ у Нишу. Министар је истовремено донео и Решење о образовању комисије за јавну набавку.

Дописом број: 404-02-310/2009-04 од 16. септембра 2009. године Министарство за национални инвестициони план је Министарству просвете потврдило сагласност са текстом јавног позива и конкурсном документацијом за јавну набавку услуга – израда главног пројекта шифра пројекта 13700803.

Комисија је спровела поступак и сачинила Записник о отварању понуда број: 1178/1 од 29.10.2009. године као и Извештај о стручној оцени понуда број: 1178/2 од 03.11.2009. године.

Министарство просвете је донело Одлуку о избору најповољније понуде број: 401-00-275-33/2009-05-1 од 20.11.2009. године којом је изабрало понуду поднету од стране групе понуђача „Нишпројект-пројектовање“ д.о.о Ниш (носиоца групе понуђача) и „Инжењеринг плус пројект“ д.о.о Београд (члана групе понуђача).

Уговор о набавци услуга за израду главног пројекта за „Изградњу студентског дома“ при СЦ Ниш, број: 451-02-2209/09-05 од 3.12.2009. године, закључен је између наручиоца - Министарства просвете, корисника - Студентског центра Ниш и понуђача - Нишпројект пројектовање д.о.о из Ниша.

Предмет уговора је израда пројектне документације, тј. главног пројекта за изградњу студентског дома при Студентском центру Ниш.

Укупна уговорена вредност са ПДВ-ом износи 3.816 хиљада динара.

Понуђач се обавезао да пројектну документацију, тј. главни пројекат уз овог уговора изради у року од 31 календарског дана од дана потписивања уговора.

Министарство-просвете је 24.12.2009. године извршило исплату средстава Друштву за пројектовање и консалтинг „Нишпројект пројектовање“ доо из Ниша, за израду пројектне документације – главног пројекта за изградњу студентског дома у Нишу по окончаној ситуацији број: 451-02-2209-1/2009-05 од 11.12.2009. године у износу од 3.816 хиљада динара са ПДВ-ом.

б) Министарство просвете је Одлуком министра број: 401-00-275-3/2009-05 од 28.07.2009. године покренуло отворени поступак за набавку радова за „Изградњу студентског дома“ у Нишу.

Министарство је донело Решење о именовању комисије број: 119-01-182-31/2009-05 од 28.07.2009. године којом је именovalo Комисију за јавну набавку радова на „Изградњи студентског дома“ при СЦ Ниш.

Комисија је по спроведеном отвореном поступку сачинила Записник о отварању понуда број: 1197/1 од 03.11.2009. године и Извештај о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке радова број: 1197/2 од 05.11.2009. године.

Министарство просвете је на основу члана 81. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>58</sup> донело Одлуку о избору најповољније понуде број: 401-00-791/2009-05 од 11.11.2009. године којом је изабрала понуду поднету од стране групе понуђача ГП „Тончев градња“ из Сурдулице, носиоца групе понуђача и „Elita сор“ из Београда, члана групе понуђача.

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08



Уговор о набавци радова за „Изградњу студентског дома“ при СЦ Ниш, број: 451-02-2267/09-05 од 09.12.2009. године, закључен је између Министарства просвете као наручиоца, Студентског центра Ниш као корисника и З.Г.П Тончев Градња д.о.о из Сурдулице као понуђача.

Предмет уговора је извођење радова прве фазе изградње студентског дома при Студентском центру Ниш.

Укупна уговорена вредност са ПДВ-ом износи 35.396 хиљада динара, коју Наручилац има обавезу да исплати по пријему привремених ситуација и у року од 15 дана по пријему окончане ситуације.

Понуђач се обавезао да укупно уговорене радове из овог уговора изврши у року од 30 календарских дана од дана потписивања уговора.

Министарство-просвете је 25.12.2009. године извршило исплату дела средстава по I привременој ситуацији број: 451-02-2267-1/2009-05 од 21.12.2009. године у износу од 14.180 хиљада динара, Друштву за пројектовање и консалтинг „Нишпројект пројектовање“ доо из Ниша, на име извођења радова прве фазе изградње студентског дома при СЦ Ниш.

Прва привремена ситуација је обрачуната на износ од 14.357 хиљада динара и уредно је оверена од стране надзорног органа, извођача и наручиоца радова.

### 3) Изградња вртића у Лозници

Министарство за национални инвестициони план је дописом број: 454-00-00051/2009-04/136 од 30.03.2009. године одобрило Акциони план за спровођење пројекта „Изградња новог вртића“ у Лозници и наложила отпочињање спровођења пројекта у складу са Законом о јавним набавкама<sup>59</sup>, Уредбом по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступцима по коме се Национални инвестициони план спроводи<sup>60</sup>, као и осталим важећим прописима.

Министарство је Одлуком број:401-00-275-6/2009-09 од 21.07.2009. године покренуло отворени поступак јавне набавке радова.

На основу члана 29. Закона о јавним набавкама<sup>61</sup>, Министарство просвете је дало Овлашћење број: 401-00-274-6/2009-05 од 21.07.2009. године Установи за предшколско васпитање и образовање „Бамби“, из Лознице, да у име и за рачун наручиоца Министарства просвете, спроведе отворени поступак доделе уговора о јавној набавци радова: „Изградња новог вртића“, у Лозници.

Министарство просвете је донело Решење број: 119-01-182-6/2009-09 од 21.07.2009. године којим је именовало комисију за јавну набавку „Изградња новог вртића“ у Лозници.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 1515 од 24.09.2009. године за јавну набавку као и Извештај о стручној оцени понуда број: 1515/1 од 29.09.2009. године.

---

<sup>59</sup> "Службени гласник РС" 116/08

<sup>60</sup> "Службени гласник РС" 29/08

<sup>61</sup> "Службени гласник РС" 116/08

Министарство просвете је на основу члана 81. Закона о јавним набавкама<sup>62</sup> донело Одлуку о избору најповољније понуде број: 401-00-275-14/2009-05-1 од 06.10.2009. године којом је изабрала понуду понуђача МБМ Рад из Лознице.

Министарство је 15.10.2009. године, као наручиоц, закључило Уговор о извођењу радова на изградњи вртића у Лозници број: 451-02-1774/2009-05 са градом Лозница као другим наручиоцем, установом за предшколско васпитање и образовање „Бамби“, као корисником и МБМ "Рад" као извођачем радова.

Уговорена вредност радова 37.275 хиљада динара. Рок за завршетак радова је 90 календарских дана од дана увођења у посао.

Министарство просвете је по наведеном уговору исплатило средства у укупном износу од 23.451 хиљада динара и то:

- 18.11.2009. године по авансној ситуацији број: 451 – 02 – 1774 / 09-05 -1 од 11.11.2009. године износ од 3.727 хиљада динара са ПДВ-ом.

- 08.12.2009. године по I привременој ситуацији ситуацији број: 451 – 02 – 1774- 3 / 09-05 од 01.12.2009. године износ од 10.822 хиљаде динара са ПДВ-ом и

- 17.12.2009. године по II привременој ситуацији ситуацији број: 451 – 02 – 1774- 5/ 09-05 од 04.12.2009. године износ од 8.902 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ситуације су оверене од стране извођача, надзорног органа, корисника и наручилаца.

#### 4) Факултет политичких наука

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број: 404-02-40-3/2008-09 од 13.05.2008. године Министарство просвете је покренуло поступак доделе уговора о јавној набавци радова у отвореном поступку за доградњу објекта Факултета политичких наука. Процењена вредност набавке је 50.000 хиљада динара.

Министарство просвете је донело Решење број: 119-01-159-3/2008-09 од 13.05.2008. године којом је именовало комисију за јавну набавку доградње објекта Факултета политичких наука у Београду.

На основу члана 26. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>63</sup>, Министарство просвете је Овлашћењем број: 021–0100007-3/2008-09 од 13.05.2008. године овластило Факултет политичких наука из Београда, да у име и за рачун Министарства просвете као наручиоца, спроведе отворени поступак доделе уговора о јавној набавци радова – доградња објекта Факултета политичких наука у Београду.

Комисија је спровела поступак и сачинила Записник о отварању понуда број: 01-2930/1 од 24.11.2008. године за јавну набавку за извођење грађевинско – занатских и инсталатерских радова на доградњи објекта Универзитета у Београду – Факултета политичких наука, Објекат Б – I фаза и Извештај о стручној оцени понуда број: 01-3066/1 од 01.12.2008. године.

Одлуком о додели уговора о јавној набавци у отвореном поступку број: 404-02-40-3-2/2008-09 од 04.12.2008. године, Министарство просвете је доделило уговор о јавној набавци за доградњу објекта Факултета политичких наука у Београду Друштву за грађевинарство, транспорт и услуге „MONTERRA“ д.о.о. из Београда.

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“ бр. 39/02, 43/03, 55/04 и 101/05



Министарство просвете, као наручилац, Универзитет у Београду - Факултет политичких наука, као корисник, и „MONTERRA“ д.о.о. из Београда закључили су Уговор о извођењу грађевинских, грађевинско – занатских и инсталатерских радова на доградњи објекта Универзитета у Београду – Факултета политичких наука објекат Б – I фаза број: 451-02-2860/08-09 од 17.12.2008. године.

Вредност уговорених радова је 49.930 хиљада динара са ПДВ-ом.

Рок за извођење радова је 120 календарских дана од датума увођења у посао. Извођач је дужан да до коначног обрачуна изведених радова, уговори све накнадне и непредвиђене радове, као и вишкове и мањкове радова.

Министарство-просвете је по наведеном уговору у 2009. години извршило исплату:

- 15.06.2009. године по I привременој ситуацији број: 451 – 02 – 2860- 2/ 09-09 од 15.05.2009. године износ од 4.654 хиљаде динара

- 18.06.2009. године по II привременој ситуацији ситуацији број: 451 – 02 – 2860- 3/ 09-09 године износ од 9.249 хиљада динара,

- 17.08.2009. године по III привременој ситуацији ситуацији број: 451 – 02 – 2860- 4/ 09-05 од 04.08.2009. године износ од 4.986 хиљада динара ,

- 04.11.2009. године по IV привременој ситуацији број: 451-02-2860-5/2009-05 од 16.10.2009. године у износу од 8.817 хиљада динара и

- 04.11.2009. године по V привременој ситуацији број: 451-02-2860/2009-05 од 16.10.2009. године износ од 2.277 хиљада динара.

Укупно је исплаћено 29.984 хиљада динара.

Министарство за национални инвестициони план је дописом број: 454-00-00059/2009-04/2511 од 06.10.2009. године одобрило измену Акционог плана за спровођење пројекта "Доградња објекта Универзитета у Београду – Факултета политичких наука – друга фаза", а због непредвиђених околности везаних за објекат у изградњи и потребу ојачавања постојеће конструкције објекта.

Одлуком број: 401-00-275-35-3/2009-05 од 16.10.2009. године Министарство просвете је покренуло поступак доделе уговора о јавној набавци непредвиђених радова у оквиру пројекта "Доградња објекта Универзитета у Београду – Факултета политичких наука – друга фаза". Процењена вредност набавке је 9.613 хиљада динара.

На основу члана 29. Закона о јавним набавкама<sup>64</sup>, Министарстви просвете је Овлашћењем број: 401–00-274-35-3/09-05 од 16.10.2009. године Факултет политичких наука из Београда овластило да у име и за рачун Министарства просвете спроведе поступак доделе уговора о јавној набавци у преговарачком поступку .

Решењем Министарства просвете број: 119-01-182-35-3/2009-05 од 16.10.2009. године именована је Комисија за јавну набавку у преговарачком поступку за наведени пројекат.

По захтеву Министарства просвете број: 404-02-69/2009-05 од 11.11.2009. године Министарство за национални инвестициони план је дописом број: 404-02-482/2009-04 од 12. новембра 2009. године изразило сагласност са позивом за достављање понуда и конкурсном документацијом за предметну јавну набавку.

Комисија је спровела поступак и сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 01-3106/1 од 16.11.2009. године и министар је донео Одлуку о избору најповољније

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“ бр. 116/08

понуде број: 401-00-275-35-3/2009-05-1 од 20.11.2009. године којом је у поступку преговарачког поступка без објављивања јавног позива изабрана понуда понуђача „Monterra“ д.о.о из Београда.

Министарство за национални инвестициони план је поводом дописа Министарства просвете број: 404-02-68-1/2009-05 од 18.11.2009. године се сагласило са нацртом Одлуке о избору најповољније понуде и нацртом Уговора о извођењу радова за јавну набавку.

Анекс број 001 Уговора о извођењу грађевинских, грађевинско – занатских и инсталатерских радова на доградњи објекта Универзитета у Београду – Факултета политичких наука – Објекат Б – I фаза који је закључен између Министарства просвете, Факултета политичких наука – Универзитета у Београду и „MONTERRA“ д.о.о уговорено је извођење неподвижних радова и вишка радова на доградњи објекта Универзитета у Београду – Факултета политичких наука објекат Б – I фаза, утврђивање мања уговорених радова и продужетка рока извођења радова.

Уговорена вредност неподвижних радова је 8.387 хиљада динара, а вишка радова је 2.360 хиљада динара и мања радова је 1.583 хиљаде динара.

Министарство је по Авансом рачуну број 180165 исплатило износ од 2.474 хиљада динара и по коначном рачуну број 180166 износ од 917 хиљада динара.

По Анексу уговора исплаћено је укупно 3.391 хиљада динара.

#### 5) Студентско одмаралиште Београд, објекат „Авала“ у Белом Потоку

Установа студентско одмаралиште Београд је донела Одлуку број: 316-10/08 од 03.10.2008. године о покретању поступка јавне набавке за извођење грађевинско-занатских радова за Установу студентско одмаралиште Београд, објекат „Авала“ у Белом Потоку ( II фаза). Јавна набавка је одобрена од Министарства просвете Републике Србије годишњим планом финансирања и Управног одбора Установе студентско одмаралиште Београд. Очекивана вредност јавне набавке је 162.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Установа студентско одмаралиште Београд је донела Решење о формирању комисије за уступање – извођење грађевинско – занатских радова на објекту „Авала“ на Авали број: 317-10/08-1 од 06.10.2008. године. На основу јавног позива спроведен је отворени поступак јавне набавке.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 403-12/08 од 01.12.2008. године и Извештај о оцењивању примљених понуда по јавном позиву број: 407-12/08 од 02.12.2008. године. Конкурсна комисија је предложила наручиоцу да се за јавну набавку у отвореном поступку прихвати понуда понуђача „Акорд инжењеринг“ д.о.о из Београда,

Установа студентско одмаралиште Београд је донела Одлуку о избору најповољније понуде у отвореном поступку јавне набавке: уступање извођења грађевинско-занатских радова за Установу студентско одмаралиште Београд, објекат „Авала“ у Белом Потоку (II фаза) број: 409-12/08 од 02.12.2008. године и Одлуку о додели уговора о јавној набавци број ОП/Р/03/08 у отвореном поступку понуђачу „Акорд инжењеринг“ д.о.о из Београда.

Установа студентско одмаралиште Београд и „Акорд инжењеринг д.о.о су 09.12.2008. године закључили Уговор о извођењу грађевинско-занатских радова број: 414-12/08 од 09.12.2008. године.

Предмет уговора су грађевинско-занатски радови за објекат „Авала“ Установе студентско одмаралиште Београд.

Вредност уговорених радова је 186.370 хиљада динара са ПДВ-ом.

Рок извођења радова је 35 календарских дана по потписивању уговора.

На основу члана 27. став 1. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступка по коме се Национални инвестициони план спроводи<sup>65</sup>, Министарство просвете је Министарству за национални инвестициони план упутило допис број: 451-00-569/2009-05 27.07.2009. године у коме се тражи изражавање мишљења о моделу Уговора о приступању дугу за пројекат: „ Завршетак изградње објекта Установе студентског одмаралишта „ Авала“ на Авали.

Министарство за национални инвестициони план је дописом број: 404-02-194/2009-04 од 13. новембра 2009. године изразило сагласност на текст модела Уговора о преузимању дуга за пројекат „ Завршетак изградње објекта Установе студентског одмаралишта Авала на Авали“, за шифру пројекта 13700827.

Министарство је 17.11.2009. године закључило Уговор о преузимању дуга број: 451-02-1999/09-05 са Установом студентско одмаралиште Београд као дужником и "Акорд инжењеринга" д.о.о. као повериоцем.

Уговором је преузет дуг по основу Уговора о извођењу радова број: 414-12/08 од 09.12.2008. године у износу од 65.000 хиљада динара са ПДВ-ом, којим се министарство просвете обавезало да из средстава Националног инвестиционог плана исплати повериоцу износ од 65.000 хиљада динара по основу испостављених привремених и окончане ситуације. за извођење грађевинско-занатских радова-II фаза на објекту „ Авала“ у Белом Потоку вредности 186.370 хиљада динара.

По основу испостављене V привремене ситуације број: 451-02-1999-1/09-05 од 17.11.2009. године министарство је извршило плаћање у укупном износу од 65.000 хиљада динара и то :

- 25.11.2009. године у износу од 50.260 хиљада динара,
- 15.12.2009. године у износу од 3.033 хиљада динара и
- 23.12.2009. године у износу од 11.707 хиљада динара.

Привремена ситуација је оверена од стране инвеститора, надзорног органа и извођача радова.

Министарство просвете је Министарству за национални инвестициони план упутило допис број: 451-00-569-1/2009-05 од 03.12.2009. године у коме се тражи изражавање мишљења о моделу Уговора о преузимању дуга за пројекат: „ Завршетак изградње објекта Установе студентског одмаралишта „ Авала“ на Авали.

Министарство за национални инвестициони план је дописом број: 401-00-382/2009-04 од 07. децембра 2009. године Министарству просвете дало сагласност на текст модела Уговора о преузимању дуга за пројекат „ Завршетак изградње објекта Установе студентског одмаралишта Авала на Авали“.

Уговор о преузимању дуга број: 451-02-2282/09-05 закључен је 10.12.2009. године између Установе студентско одмаралиште Београд као дужника, Акорд инжењеринга д.о.о као повериоца и Министарства просвете као преузимаоца.

Уговором о преузимању дуга Министарство просвете је преузело дуг по основу Уговора о извођењу радова бр. 414-12/08 од 09.12.2008. године у износу од 40.000 хиљада динара са ПДВ-ом и обавезало се да из средстава Националног инвестиционог плана исплати дуг повериоцу по основу испостављених привремених и окончане ситуације.

<sup>65</sup> "Службени гласник РС", број 29/08

По основу VI привремене ситуације број: 451-02-2282-1/09-05 од 14.12.2009. године Министарство просвете је 23.12.2009. године исплатило средстава у износу од 39.456 хиљада динара.

Привремена ситуација је оверена од стране инвеститора, надзорног органа и извођача радова.

б) Конгресни центар "Романија" Установе Студентско одмаралиште Београд ПЈ "Ратко Митровић" - Златибор

Министарство за национални инвестициони план дописом број: 454-00-00046/2009-04/135 од 30.03.2009. године је одобрило Акциони план за спровођење пројекта "Извођење грађевинско занатских радова на објекту конгресног центра „ Романија“ Установе студентско одмаралиште Београд – ПЈ „ Ратко Митровић“ Златибор " и наложило отпочињање спровођења пројекта у складу са Законом о јавним набавкама<sup>66</sup>, Уредбом по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступцима по коме се Национални инвестициони план спроводи<sup>67</sup>, као и осталим важећим прописима.

Министарство просвете је дописом број: 451-02-609-33/2009-09 од 01.04.2009. године обавестило Установу студентско одмаралиште Београд да је Програмом расподеле средстава у Министарству просвете за 2009. годину за реализацију пројекта Националног инвестиционог плана број: 451-02-509/2009-09 од 17.03.2009. године, у оквиру Главног програма 2501 – Национални инвестициони план, програм 2501-01 – Нефинансијска имовина која се финансира из Националног инвестиционог плана да је Установа планирана са средствима у укупном износу од 58.500 хиљада динара ( са ПДВ-ом) ради реализације Пројекта "Извођење грађевинско занатских радова на објекту конгресног центра „ Романија“, Установе студентско одмаралиште Београд, ПЈ „ Ратко Митровић“, Златибор".

У складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама<sup>68</sup>, Министарство просвете је дало Овлашћење број: 401-00-274-2/09-09 од 13.05.2009. године Установи студентско одмаралиште Београд из Београда да у име и за рачун Министарства просвете, спроведе отворени поступак доделе уговора о јавној набавци радова за наведени пројекат.

Решењем Министарства просвете број: 119-01-18-3/2009-05 од 13.05.2009. године и Решењем о измени Решења број: 119-01-267-1/2009-05/1 од 07.07.2009. године именована је комисија за спровођење јавне набавке Извођење грађевинско – занатских радова на објекту конгресног центра „ Романија“, Установе студентско одмаралиште Београд – ПЈ „ Ратко Митровић“ Златибор.

Комисија је спровела поступак и сачинила Записник о отварању понуда број: 192-08/09 од 21.08.2009. године као и Извештај о оцењивању примљених понуда по јавном позиву број: 202-08/09 од 26.08.2009. године.

Министарство просвете је донело Одлуку о избору најповољније понуде број: 451-02-1434/09-05 од 28.08.2009. године, којом се изабрана понуда понуђача „Акорд инжењеринг“ доо из Београда.

---

<sup>66</sup> "Службени гласник РС" 116/08

<sup>67</sup> "Службени гласник РС" 29/08

<sup>68</sup> "Службени гласник РС" 116/08

Министарство просвете, Акорд инжењеринг д.о.о и Установа студентско одмаралиште Београд су закључили Уговор о јавној набавци за извођење радова број: 451-02-1491/09-05 од 09.09.2009. године.

Вредност уговорених радова је 39.572 хиљаде динара (без ПДВ-а), односно 46.695 хиљада динара са ПДВ-ом.

Рок за извођење радова је 60 календарских дана од дана увођења у посао.

Министарство-просвете је извршило исплату ГП „Акорд инжењеринг“ д.о.о из Београда:

- 01.10.2009. године по I привременој ситуацији ситуацији број: 451 – 02 – 1491-2/ 09-05 од 23.09.2009. године износ од 5.622 хиљада динара са ПДВ-ом,

- 15.10.2009. године по II привременој ситуацији број: 451-02-1491-3/2009-05 од 06.10.2009. године износ од 11.024 хиљада динара са ПДВ-ом,

- 06.11.2009. године по III привременој ситуацији ситуацији број: 451 – 02 – 1491-2/ 09-05-2 од 26.10.2009. године део у износу од 7.875 хиљада динара са ПДВ-ом,

- 10.11.2009. године по III привременој ситуацији ситуацији број: 451 – 02 – 1491-2/ 09-05-2 од 26.10.2009. године део у износу од 2.849 хиљада динара са ПДВ-ом,

- 25.11. 2009. године по IV привременој ситуацији број: 451-02-1491-4/2009-05 од 13.11.2009. године део у износу од 1.951 хиљада динара са ПДВ-ом,

- 04.12. 2009. године по IV привременој ситуацији број: 451-02-1491-4/2009-05 од 13.11.2009. године износ од 6.820 хиљада динара са ПДВ-ом,

- 10.12.2009. године по V привременој ситуацији број: 451 – 02 – 1491-6/ 09-05 од 03.12.2009. године у износу од 10.389 хиљада динара са ПДВ-ом.

За извршене радове по наведеном уговору министарство је укупно исплатило 46.530 хиљада динара.

Министар просвете је Одлуком број: 401-00-275-4/2009-05 од 26.11.2009. године покренуо поступак доделе уговора за јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за додатне радове који обухватају грађевинско – занатске и електроинсталатерске радове у оквиру пројекта „Извођење грађевинско занатских радова на објекту конгресног центра „Романија“, УСО Београд – ПЈ „Ратко Митровић“, Златибор и донео Решење о именовању комисије број: 119-01-182-4/2009-09 од 26.11.2009. године за јавну набавку радова . Процењена вредност набавке је 9.893 хиљаде динара.

У складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама<sup>69</sup>, Министарство просвете је дало Овлашћење број: 401-00-274-3/09-09 од 26.11.2009. године Установи студентско одмаралиште Београд да у име и за рачун наручиоца - Министарства просвете, спроведе поступак доделе уговора за јавну набавку радова у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Комисија је 14.12.2009. године сачинила Записник о преговарању број: 351-12/09 за јавну набавку додатних радова који обухватају грађевинско-занатске и електроинсталатерске радове, Извештај о стручној оцени понуда број: 352-12/09 и нацрт Одлуке о избору најповољније понуде број: 353-12/09.

Министарство за национални инвестициони план је дописом: 404-02-565/2009-04 од 17.12.2009. године изразило сагласност са нацртом Одлуке о избору најповољније понуде и нацртом Уговора о извођењу додатних радова

<sup>69</sup> "Службени гласник РС" 116/08



Министар просвете је донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 401-00-275-4-1/2009-05 од 17.12.2009. године, којом је изабрана понуда понуђача „ Акорд инжењеринг“ д.о.о из Београда.

Министарство просвете , Установа студентско одмаралиште Београд и Акорд инжењеринг д.о.о су закључили Уговор о извођењу додатних радова број: 451-02-2549/09-05 од 18.12.2009. године.

Предмет уговора је извођење додатних радова који обухватају грађевинско-занатске и електроинсталатерске радове у оквиру пројекта: „ Извођење грађевинско-занатских радова на објекту конгресног центра „ Романија“ за Установу студентско одмаралиште Београд, П.Ј. „ Ратко Митровић“ на Златибору.

Вредност уговорених радова је 10.763 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Рок за извођење радова је 7 календарских дана од дана увођења у посао.

Министарство-просвете је грађевинском предузећу „ Акорд инжењеринг“ д.о.о је 25.12.2009. године извршило пренос средстава у укупном износу од 10.763 хиљада динара. Исплата је извршена по испостављеној окончаној ситуацији број: 451 – 02 – 2549-1/ 09-05 од 21.12.2009. године .

#### **5.4. Кредити студентима и ученицима - Конто 621613**

Министарство је у 2009. години на име ученичких и студентских кредита исказало издатке у укупном износу од 927.024 хиљада динара.

#### **Тестирани су издаци у износу од 927.024 хиљада динара, односно 100%.**

Право ученика и студената на ученичке и студентске кредите регулисано је Законом о ученичком и студенском стандарду<sup>70</sup>.

Право на ученички кредит имају редовни ученици средњих школа који се школују за дефицитарна занимања. Право се остварује у месечном новчаном износу који одговара половини висине учешћа ученика у цени смештаја и исхране у установи за смештај и исхрану. Износ кредита исплаћује се родитељу, односно старатељу уз обавезу враћања кредита са каматом у складу са условима усклађеним са конкурсом.

Право на студентски кредит имају редовни студенти факултета и виших школа који су по први пут уписали одговарајућу годину студија. Корисник кредита обавезан је да врати исплаћени кредит са каматом у складу са условима утврђеним конкурсом.

Министарство просвете најмање два месеца пре почетка школске године расписује конкурс за доделу ученичких и студентских кредита.

По спроведеном конкурс Министар просвете је донео Решења о додели студентских у ученичких стипендија и кредита:

Решење о додели студентских кредита студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2008/2009. годину број: 451-02-240/2009-05 од 11.02.2009. године. Број студената који је остварио право на кредит је 17500.

Решење о додели студентских кредита студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2009/2010. годину број: 451-02-152/2010-05 од 04.02.2009. године. Број студената који је остварио право на кредит је 17600.

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“ бр. 81/92, 49/93, 53/93, 67/93, 48/94 и 101/2005-др. закони

Решење о додели ученичких кредита ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2008/2009 годину број: 451-02-202/2009-05 од 09.02.2009. године. Број ученика који су остварили право на кредит је 381.

Решење о додели ученичких кредита ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2009/2010 годину број: 451-02-2590/2009-05 од 23.12.2009. године . Број ученика који су остварили право на кредит је 399.

Наведеним решењима утврђено је да се студентски кредити и ученички кредити исплаћују у 10 месечних рата и да Уговор са корисником кредита закључује министарство, односно овлашћена банка.

Решењем о утврђивању месечног износа студентских кредита студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2008/2009 годину број: 451-02-40/2009-05 од 12.01.2009. године утврђен је износ кредита у висини 5.100 динара и исплаћује се такође почев од 12.01.2009. године.

Решењем о утврђивању месечног износа студентских кредита студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2009/2010 годину број: 451-02-2205/2009-05 од 03.12.2009. године утврђен је износ кредита у висини 6.100 динара и исплаћује се такође почев од 03.12.2009. године.

Решењем о утврђивању месечног износа ученичких кредита ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2008/2009 годину број: 451-02-43/2009-05 од 12.01.2009. године утврђен је износ кредита у висини 3.000 динара и исплаћује се такође почев од 12.01.2009. године.

Решењем о утврђивању месечног износа ученичких кредита ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2009/2010 годину број: 451-02-2203//2009-05 од 03.12.2009. године утврђен је износ кредита у висини 3.900 динара и исплаћује се почев од 03.12.2009. године.

Послове везане за кредитирање студената Министарство за више и високо образовање је поверило Универзал банци а.д. закључивањем Уговора о поверавању вршења дела стручних послова вазаних за кредитирање и стипендирање студената број: 451-02-36/2000-05 од 04.04.2000 године и Анекса 1 Уговора о поверавању вршења дела стручних послова везаних за кредитирање и стипендирање студената број: 420-05-451-0-505 од 19.3.2002. године .

Уговор је закључен на одређено време у трајању од десет година, почев од школске 1999/2000 године. Банка се обавезала да у поступку спровођења конкурса програмира и врши обраду података свих учесника конкурса за доделу и одобравање коришћења кредита, да води евиденције и врши исплате одобрених кредита, као и да врши послове везане за враћање кредита, односно отплату дуга по основу примљеног кредита.

По окончању поступка спровођења конкурса Банка , на основу одлуке Министарства о додели кредита, са сваким корисником у име и за рачун Министарства закључује уговор о коришћењу кредита.

Уговором о студентском кредиту који у име и за рачун Министарства Банка закључује са студентом уређено је да се корисник кредита који је завршио основне студије без изгубљене године у току студија и постигао изузетан резултат ( просечна оцена већа од 8,51) може ослободити обавезе враћања 100% износа исплаћеног кредита уколико поднесе захтев.

Уговором који је закључен са корисником кредита - студентом утврђено је да обавеза отплате дуга по основу примљеног кредита доспева најкасније у року од 18

месеци по истеку рока за редовно трајање наставе на високошколској установи почев од стицања статуса студента у складу са законом, односно у року од 30 дана од дана запослења, уколико се корисник пре наведеног рока запосли. На износ кредита почев од дана доспећа обавезе отплате дуга по основу примљеног кредита, зарачунава се камата у висини есконтне стопе централне банке Србије. Уколико корисник кредита не отпочне са отплатом доспелог дуга у наведеном року или има прекид у отплати дужи од 6 месеци целокупан износ дуга доспева на наплату одмах.

Банка је дужна да за сваког корисника кредита води потпуну и ажурну евиденцију о примљеном износу и месечном покрићу кредита, и у складу са закљученим уговором о студентском кредиту врши обрачун камате, утврђује износ и води евиденцију отплате дуга од момента доспећа кредита за наплату.

У случају када се корисник кредита не придржава уговорне обавезе враћања кредита, односно када не извршава обавезу отплате доспелог дуга Банка врши опомене као и утужења по налогу Министарства.

Одобрену исплату кредита банка обавља путем чека који гласи на име корисника и дужна је да врши реализацију чекова у готовом новцу на својим шалтерима и шалтерима пошта у Републици Србији.

Банка је у складу са чланом 8. Уговора о поверавању вршења дела стручних послова вазаних за кредитирање и стипендирање студената дужна да врати министарству неисплаћени износ финансијских средстава по основу неуручених и нереализованих чекова корисницима кредита односно стипендија.

У складу са закљученим Уговором враћање ових средстава банка ће вршити шестомесечно након усаглашавања обрачуна са министарством.

За послове кредитирања ученика Министарство просвете је, по спроведеном поступку јавне набавке, са Универзал банком а.д. закључило Уговор број: 404-02-118/2008-08 од 08.01.2009. године.

Предмет уговора је пружање банкарске услуге за послове исплате ученичких стипендија и кредита.

Вредност банкарске провизије је 1% у односу на износ дозначен за исплату стипендија и кредита.

Уговор је закључен за период од 48 месеци од дана потписивања.

Уговором који је закључен са корисником кредита -учеником (кога заступа старатељ) утврђено је да обавеза отплате дуга по основу примљеног кредита доспева у року од 12 месеци по истеку последње године редовне наставе школе коју ученик похађа.

Истим Уговором утврђено је да ученик који је у року од 12 месеци од дана стицања сведочанства о завршеној средњој засновао радни однос са предузећем са којим има закључен уговор о коришћењу кредита и уколико је остао у радном односу најмање половину времена колико је примао кредит ослобађа се обавезе враћања кредита у висини 100% износа исплаћеног кредита а по поднетом захтеву.

По поднетим захтевима за ослобађање од враћања студентских и ученичких кредита министар доноси Решење о ослобађању од обавезе враћања кредита које се доставља Универзал банци, Одељењу за рачуноводствене послове и Архиви.

Пренос средстава за студентске и ученичке кредите вршен је по аконтативном обрачуна који министарству доставља Универзал банка.



Обрачун садржи број корисника, износ за исплату кредита као и обрачунату провизију банке у складу са Уговором.

Увидом у достављене обрачуне и извршене исплате исказане у књиговодственим евиденцијама Министарства утврђено је да је у току 2009. године исплаћено :

- ученички кредити у износу 11.599 хиљада динара
- студентски кредити у износу 888.650 хиљада динара
- провизија банке на ученичке кредите 116 хиљада динара
- провизија банке на студентске кредите у износу 26.659 хиљада динара .

Укупно исплаћени ученички и студентски кредити износили су 900.249 хиљада динара, а провизија банке је 26.775 хиљада динара.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем у члану 11. уређено је да се набавка домаће финансијске из текућих прихода и примања књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе 621000 Набавка домаће финансијске имовине у корист субаналитичког конта 699999 Контра књижење- издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине уз истовремено задужење одговарајућег субаналитичког конта у групи 111000- Дугорочна домаћа финансијска имовина у корист одговарајућег субаналитичког конта у групи 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности као и задужењем субаналитичког конта 311612 - Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у корист субаналитичког конта 311411 - Дугорочне домаћа финансијска имовина.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем у члану 14. уређено је да се трошкови банкарских услуга књиже задужењем конта 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга уз одобрење конта 252111- Добављачи у земљи.

#### **Утврђено је:**

**Министарство је у 2009. години исплатило на име кредита ученицима и студентима износ од 900.249 хиљада динара, а на име провизије банке износ од 26.775 хиљада динара.**

**Министарство је исплату провизије банке вршило са апропријације 621613 Кредити ученицима и студентима.**

**Министарство је на конту 621613 - Кредити студентима и ученицима у земљи, на конту 111613 - Кредити студентима и ученицима у земљи као и на конту 311419 - Остала финансијска имовина исказало износ од 927.024.177 динара, а не износ исплаћених кредита од 900.248.700 динара, чиме су прецењени издаци за дате кредите студентима и ученицима, потраживања за дате кредите и финансијска имовина, а потцењени текући расходи - расходи банкарских услуга за износ од 26.775.477 динара.**

Почетком 2010. године Министарство просвете и Министарство финансија – Управа за трезор извршили су усаглашавање података у Главној књизи која се води у Управи за трезор са подацима у помоћним евиденцијама Министарства за средства из буџета која су пренета министарству са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине у периоду до 2003. године и од 2003 - 2009.године.

Према усаглашеном стању из буџета Републике Србије је у наведеном периоду за исплату ученичких и студентских кредита пренето укупно 5.779.877 хиљада динара.

У периоду од 2003. до 2009. године пренета су средства за исплату ученичких и студентских кредита са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине у износу од 5.517.824 хиљада динара.

У поступку ревизије Министарство просвете је доставило ревизору документацију и Извештај о средствима за исплату ученичких и студентских кредита и стипендија у периоду од 2003. године до 2009. године са пресеком стања на дан 31.12.2009. године у коме се наводи:

- министарство је послове везане за студентске кредите поверило банци и то: од 1987. до 2000. године ЈИК Банци, исплату за Аутономну покрајину Војводину од 1995. до 2003. године Војвођанској банци, а од 2000. године до данас Универзал банци;

- банка доставља аконтативни обрачун Одсеку за ученичке и студентске кредите и стипендије који се упућује Сектору за финансије, на исплату. По извршеној обради чекова, банка доставља Одсеку коначан обрачун,

- у изради пресека стања на дан 31.12.2009. године учествовали су у оквиру Министарства: Сектор за инвестиције, ученички и студентски стандард и јавне набавке, Одсек за ученичке и студентске кредите и стипендије, Сектор за финансије и Одсек за извршење буџета, а у оквиру Универзал банке: Сектор за послове са становништвом и Одељење депозита,

- пресек стања сачињен је након сравњења Министарства просвете са Управом за трезор о средствима пренетим преко апропријације Кредити ученицима и студентима по годинама, Извештаја о усаглашеном стању средстава за исплату ученичких и студентских кредита и стипендија Министарства просвете и Универзал банке и података Одсека за ученичке и студентске кредите и стипендије,

- на основу релевантних података усаглашено је следеће стање:

Из буџета Републике Србије Министарству просвете су у периоду од од 2003. до 2009. године, за исплату ученичких и студентских кредита, пренета средства у износу од 5.517.824 хиљаде динара.

Укупно пренета средства Универзал банци у периоду 2003. до 2009. године износила су 7.627.519 хиљада динара.

Министарство је на име студентских и ученичких кредита и стипендија са провизијом пренело Универзал банци средства у износу од 7.618.071 хиљада динара, од чега на име исплате студентских и ученичких кредита и стипендија 7.409.810 хиљада динара, а на име провизије банке 208.261 хиљада динара.

Пласмани кредита са провизијом износе 7.618.071 хиљаду динара.

Од укупно пренетих средстава у износу од 7.409.810 хиљада динара реализовани су чекови у вредности од 7.313.884 хиљада динара, а нереализовани чекови су у вредности од 95.926 хиљада динара. Средства за повраћај од нереализованих чекова износе 95.926 хиљада динара.

Сравњењем аконтативних са коначним обрачунима утврђено је да је министарство више уплатило банци средства у износу од 9.449 хиљада динара у којима су садржана и средства која је Универзал банка пренела Војвођанској банци у износу од 15.303 хиљада динара. Средства за повраћај више пренетих средства износе 9.449 хиљада динара.

У периоду од 2005. до 2009 године отписани су кредити у вредности од 809.097 хиљада динара.

По основу отплате студентских кредита у периоду од 2005.године до 2009. године студенти су уплатили средства у износу од 738.165 хиљада динара.

Повраћај средстава на рачун извршења буџета извршен је у 2006. и 2007. години у укупном износу од 126.669 хиљада динара.

У 2005. години средства од нереализованих чекова у износу од 6.980 хиљада динара Универзал банка је, по налогу Министарства, преусмерила за недостајућа средства за исплату студентских кредита и стипендија.

**Средства за повраћај у буџет на дан 31.12.2009. године износе 694.587 хиљада динара и садрже :**

- више уплаћена средства банци у износу 9.449 хиљада динара,
- средства од нереализованих чекова у износу од 95.926 хиљада динара и
- средства од отплате студентских кредита у износу од 738.165 хиљада динара,

**умањена за:**

- повраћај средстава на рачун извршења буџета укупном износу од 126.669 хиљада динара,
- преусмерена средства за недостајућа средства за исплату студентских кредита и стипендија у износу од 6.980 хиљада динара и
- пренета средства Војвођанској банци у износу од 15.303 хиљаде динара.

## **V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 24.03.2010. године и на исти Министарство није имало примедбе.

2. Помоћник министра Министарства просвете, је са својим сарадницима и ревизорима одржала састанак и том приликом одредила овлашћена лица за контакт.

3. Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства просвете за 2009. годину број: 400-247/2010-03 од 7.10.2010. године достављен је Министарству просвете 8.10.2010. године.

4. Министарство је доставило Образложени приговор на Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства просвете број: Пов. 45/2010-01 од 25.10.2010. године.

5. Расправа о Нацрту Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства просвете одржана је 3.11.2010. године о чему је сачињен Записник са расчишћавајућег састанка 03 број: 400-247/2010 који је дана 10.11.2010. године уручен Министарству просвете.

6. Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства просвете за 2009. годину број: 400-247/2010-03 од 16.11.2010. године достављен је Министарству просвете 17.11.2010. године.

7. Министарство је доставило примедбе на Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства просвете за 2009. годину број: 401-00-340/2/2010-01 од 29.11.2010. године.

8. Одговор на Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства просвете за 2009. годину број: 06-1852/2010-02, који је Савет Државне ревизорске институције донео 13.12.2010. године, достављен је субјекту ревизије.

## **VI ПРЕПОРУКЕ**

1. Препоручује се Министарству да усклади Правилник о рачуноводству са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Министарству просвете у делу послова које обавља Одсек интерне ревизије Министарства. (тачка 3.3.).

2. Препоручује се Министарству да предузме мере како би делокруг интерне ревизије био у складу са Правилником о заједничким критеријума за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>71</sup>. (тачка 3.3.).

3. Препоручује се Министарству да усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. (тачка 4.2.)

4. Препоручује се министарству да банку којој је поверило вршење дела стручних послова везаних за кредитирање ученика и студената обавезе да изврши попис одобрених кредита, односно потраживања по датим кредитима и достави Извештај о извршеном попису (тачка 4.2.).

5. Препоручује се Министарству просвете да устроји књиговодствене евиденције расхода и издатака по програмима и на начин на који се расходи и издаци планирају и извршавају. (тачка 5.2.).

---

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“ број: 82/2007

6. Препоручује се Министарству да у својим помоћним књигама евидентира расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама који се извршавају на пројектима „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ и „Пројекат енергетска ефикасност у Србији“. (тачка 5.2.).

7. Препоручује се Министарству да због навода у овом Извештају датих у напомени 5.2.6.1.2. Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима - конто 422412, 5.2.7.2. Услуге информисања конто 423400, 5.2.7.4.1. Угоститељске услуге конто 423621 и под тачком б) напомене 5.2.8.2.1. Остале специјализоване услуге конто 424911 уреди поступак извршавања и правдања трошкова у вези такмичења ученика на тај начин да:

- у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему за трошкове такмичења ученика основних и средњих школа закључи уговоре са организаторима такмичења преко којих учествује у финансирању ових активности,

- да за трошкове путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима дефинише потребну документацију из које се може утврдити ко је , када и где путовао (бординг карта или други доказ)

- да прецизно утврди обавезу достављања Извештаја о реализацији такмичења, неопходну финансијску документацију из које се недвосмислено може утврдити да се односи на трошкове који су настали у вези такмичења ученика и која се доставља ради правдања ових трошкова, као и контролу исте.

8. Препоручује се Министарству да:

- одмах изврши повраћај средстава у буџет у износу од 694.587 хиљада динара , која су у поступку савраћања Министарства и Универзал банке усаглашена.

- за средства нереализованих чекова утврди колико се односи на средства нереализованих кредита, а колико на стипендије и о томе обавести Управу за трезор, како би се повраћај средстава од нереализованих чекова правилно евидентирао.

- о износу отписаних кредита достави потребну документацију Управи за трезор која води главну књигу Министарства.

- утврди тачан износ средстава која су исплаћена на име провизије банке, а евидентирана су као потраживања од Кредита студентима и ученицима, како би се обезбедило да се у књиговодственим евиденцијама главне књиге која се води у Управи за трезор искаже тачан износ потраживања по датим Kreditима ученицима и студентима,

- у својим књиговодственим евиденцијама спроведе потребна евидентирања и усагласи стање са Управом за трезор,

- да се на горе наведени начин поступа и надаље код ових давања,

- да се уреде односи и проток потребне документације између Министарства, банке и Управе за трезор и

- да обезбеди да се средства од отплате кредита благовремено уплаћују у буџет од стране банке (тачка 5.3.4.).



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА РАДА И СОЦИЈАЛНЕ ПОЛИТИКЕ  
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 400-248/2010-03  
Београд, 15. децембар 2010. године

САДРЖАЈ

	Стране
<b>I УВОД.....</b>	<b>7</b>
<b>1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>7</b>
1.1. Правни основ.....	7
1.2. Предмет ревизије .....	7
1.3. Циљ ревизије.....	7
1.4. Поступак ревизије .....	7
1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	8
1.6. Одговорност ревизора.....	8
<b>II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ .....</b>	<b>9</b>
<b>III МИШЉЕЊЕ.....</b>	<b>11</b>
<b>2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>12</b>
2.1. Делокруг субјекта ревизије .....	12
2.2. Одговорна лица субјекта ревизије .....	13
2.3. Организација субјекта ревизије .....	14
<b>V НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ .....</b>	<b>15</b>
<b>3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>15</b>
<b>A Министарство рада и социјалне политике.....</b>	<b>17</b>
3.1. Рачуноводствени систем .....	17
3.1.1. Попис имовине и обавеза.....	19
3.2. Систем интерних контрола.....	21
3.3. Интерна ревизија.....	23
<b>4. БИЛАНС СТАЊА - ОБРАЗАЦ 1.....</b>	<b>24</b>
<b>4.1. Почетно стање.....</b>	<b>24</b>
4.1.1. Нефинансијска имовина.....	24
4.1.2. Финансијска имовина.....	24
4.1.3. Капитал, утврђивање резултата.....	24
4.2. Попис.....	26
4.2.1. Попис нефинансијске имовине.....	26
4.2.2. Попис финансијске имовине.....	30
4.3. Промена на нефинансијској имовини.....	32
4.3.1. Промене - Остале стамбене зграде .....	33
4.3.2. Промене на опреми.....	34
4.5. Капитал.....	38
4.5.1. Утврђивање резултата пословања.....	38
<b>5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....</b>	<b>39</b>

5.1.	Текући приходи .....	39
5.2.	Текући расходи .....	45
5.2.1.	Расходи за запослене .....	45
5.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених .....	45
5.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца .....	51
<b>Б</b>	<b>Болест и инвалидност - глава 19 - функција 10.....</b>	<b>52</b>
<b>1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....</b>	<b>52</b>
1.1.	Текући расходи и издаци .....	52
<b>1.2.</b>	<b>Стални трошкови .....</b>	<b>54</b>
1.2.1.	Услуге ПТТ доставе .....	54
<b>1.3.</b>	<b>Услуге по уговору .....</b>	<b>54</b>
1.3.1.	Услуге за израду софтвера .....	54
1.3.2.	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија .....	57
<b>1.4.</b>	<b>Специјализоване услуге.....</b>	<b>57</b>
1.4.1.	Остале специјализоване услуге .....	58
1.4.1.1.	Прославе .....	58
<b>1.5.</b>	<b>Текуће поправке и одржавање .....</b>	<b>59</b>
1.5.1.	Текуће поправке и одржавање осталих објеката .....	60
<b>1.6.</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета .....</b>	<b>62</b>
1.6.1.	Накнаде ратним војним инвалидима .....	64
1.6.1.1.	Бивша савезна инвалиднина .....	64
1.6.1.2.	Републичка инвалиднина РВИ .....	65
1.6.1.3.	Борачки додатак.....	66
1.6.1.4.	Ортопедска помагала .....	66
1.7.	Накнаде ратним цивилним инвалидима .....	68
1.7.1	Накнаде цивилним инвалидима .....	68
<b>1.8.</b>	<b>Дотације невладиним организацијама .....</b>	<b>70</b>
<b>1.9.</b>	<b>Новчане казне и пенали по решењу судова .....</b>	<b>71</b>
1.9.1.	Новчане казне и пенали по решењу судова .....	71
<b>1.10.</b>	<b>Зграде и грађевински објекти .....</b>	<b>74</b>
1.10.1.	Капитално одржавање установа културе .....	74
1.10.1.1.	Изградња споменика-заводи .....	74
<b>В</b>	<b>Породица и деца - глава 19 - функција 40.....</b>	<b>79</b>
<b>1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....</b>	<b>79</b>
1.1.	Текући расходи.....	79
<b>1.2.</b>	<b>Стални трошкови .....</b>	<b>80</b>
1.2.1.	Услуге доставе .....	80
1.2.2.	Провизија накнаде за дечији додатак ПТТ .....	80
<b>1.3.</b>	<b>Услуге по уговору .....</b>	<b>81</b>
1.3.1.	Услуге за израду софтвера.....	81
1.3.2.	Услуге штампања публикација.....	82
1.3.2.1.	Услуге штампања публикација - обрасци за дечји додатак .....	82



<b>1.4.</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b> .....	83
1.4.1.	Накнаде из буџета за породилско одсуство .....	83
1.4.2.	Накнаде из буџета за децу и породицу .....	84
1.4.2.1.	Родитељски додатак .....	85
1.4.2.2.	Дечији додатак.....	85
1.4.2.3.	Накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу без родитељског старања .....	86
1.4.2.4.	Накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу са сметњама у развоју .....	86
1.4.3.	Једнократна помоћ .....	87
<b>1.5.</b>	<b>Дотације невладиним организацијама</b> .....	88
1.5.1.	Дотације спортским омладинским организацијама .....	88
1.5.2.	Дотације осталим удружењима грађана .....	89
1.5.3.	Дотације осталим непрофитним институцијама .....	90
1.5.3.1.	Дотације осталим непрофитним институцијама .....	90
1.5.3.2.	Дотације осталим непрофитним институцијама, дечија недеља .....	91
<b>Г</b>	<b>Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту глава 19 - функција - 070</b>	92
<b>1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета - Образац 5</b> .....	92
1.1.	Текући расходи и издаци .....	92
<b>1.2.</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)</b> .....	95
<b>1.3.</b>	<b>Услуге по уговору</b> .....	97
1.3.1.	Остале стручне услуге .....	97
<b>1.4.</b>	<b>Трансфери осталим нивоима власти</b> .....	98
1.4.1.	Текући трансфери нивоу градова .....	98
<b>1.5.</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b> .....	99
1.5.1.	Накнада за инвалидност .....	100
1.5.2.	Накнаде из буџета за децу и породицу .....	100
1.5.2.1.	Материјално обезбеђење.....	100
1.5.2.2.	Накнаде из буџета за децу и породицу.....	101
1.5.2.3.	Накнаде из буџета за становање и живот .....	101
<b>1.6.</b>	<b>Права из социјалног осигурања</b> .....	102
1.6.1.	Накнада из буџета у случају болести и инвалидности .....	102
1.6.2.	Накнаде из буџета за становање и живот .....	102
<b>1.7.</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b> .....	103
1.7.1.	Капитално одржавање зграда и објеката .....	103
<b>1.8.</b>	<b>Зграде и грђевински објекти</b> .....	105
1.8.1.	Идејни пројекат .....	105
<b>Д</b>	<b>Социјална заштита неklasификована на другом месту - глава 19 - функција 90</b> .....	107
<b>1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета - Образац 5</b> .....	107
<b>1.1.</b>	<b>Текући расходи</b> .....	107
<b>1.2.</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)</b> .....	109

<b>1.3.</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца .....</b>	<b>109</b>
<b>1.4.</b>	<b>Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања .....</b>	<b>109</b>
<b>Б</b>	<b>Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада Глава 19 - Функција 410.....</b>	<b>111</b>
<b>1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....</b>	<b>111</b>
<b>1.1.</b>	<b>Текући расходи и издаци.....</b>	<b>111</b>
<b>1.2.</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) .....</b>	<b>112</b>
<b>1.3.</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца .....</b>	<b>112</b>
<b>1.4.</b>	<b>Стални трошкови .....</b>	<b>112</b>
1.4.1.	Телефон, телекс и телефакс .....	112
1.4.2.	Интернет и слично .....	113
1.4.3.	Услуге мобилног телефона .....	113
<b>1.5.</b>	<b>Трошкови путовања .....</b>	<b>115</b>
1.5.1.	Трошкови службених путовања у земљи .....	115
1.5.2.	Трошкови дневница за службени пут у иностранство .....	115
<b>1.6.</b>	<b>Услуге по уговору .....</b>	<b>116</b>
1.6.1.	Услуге превођења .....	116
1.6.2.	Остале стручне услуге .....	117
<b>1.7.</b>	<b>Специјализоване услуге .....</b>	<b>124</b>
1.7.1.	Остале специјализоване услуге .....	124
<b>1.8.</b>	<b>Материјал .....</b>	<b>124</b>
1.8.1.	Бензин.....	124
<b>1.9.</b>	<b>Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.....</b>	<b>126</b>
<b>1.10.</b>	<b>Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а.....</b>	<b>128</b>
<b>Е</b>	<b>Инспекторат за рад - глава 19.1 - Функција 410 .....</b>	<b>135</b>
<b>1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....</b>	<b>135</b>
<b>1.1.</b>	<b>Текући расходи и издаци .....</b>	<b>135</b>
<b>1.2.</b>	<b>Стални трошкови .....</b>	<b>136</b>
1.2.1.	Услуге за електричну енергију .....	137
1.2.2.	Услуге мобилног телефона.....	137
1.2.3.	Закуп нестамбеног простора .....	137
<b>1.3.</b>	<b>Услуге по уговору.....</b>	<b>137</b>
1.3.1.	Остале стручне услуге.....	137
<b>1.4.</b>	<b>Материјал .....</b>	<b>138</b>
1.4.1.	Бензин .....	138
<b>Ж</b>	<b>Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом - глава 19.2 – функција 90 .....</b>	<b>139</b>
<b>1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....</b>	<b>139</b>
<b>1.1.</b>	<b>Текући расходи.....</b>	<b>139</b>
<b>1.2.</b>	<b>Дотација невладиним организацијама .....</b>	<b>139</b>

<b>З</b>	<b>Буџетски фонд за програме социјално - хуманитарних организација - глава 19.3 - функција 90 .....</b>	<b>144</b>
<b>1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....</b>	<b>144</b>
<b>1.1.</b>	<b>Текући расходи.....</b>	<b>144</b>
<b>1.2.</b>	<b>Услуге по уговору .....</b>	<b>144</b>
1.2.1.	Услуге штампања билтена .....	144
1.2.2.	Остале медијске услуге .....	145
1.2.3.	Остале специјализоване услуге .....	145
<b>1.3.</b>	<b>Дотација невладиним организацијама.....</b>	<b>146</b>
1.3.1.	Дотације спортским омладинским организацијама .....	147
1.3.2.	Донације невладиним организацијама-пројекти .....	147
1.3.3.	Донације невладиним организацијама-програмски .....	151
1.3.4.	Донације невладиним организацијама- посебни захтеви .....	154
<b>И</b>	<b>Буџетски фонд за установе социјалне заштите - глава 19.4 функција 70 .....</b>	<b>157</b>
<b>1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....</b>	<b>157</b>
<b>1.1.</b>	<b>Текући расходи и издаци.....</b>	<b>157</b>
<b>1.2.</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених.....</b>	<b>157</b>
1.2.1.	Социјални доприноси на терет послодавца.....	158
<b>1.3.</b>	<b>Остале стручне услуге.....</b>	<b>158</b>
<b>1.4.</b>	<b>Коришћење услуга и роба.....</b>	<b>158</b>
1.4.1.	Услуге по уговору.....	159
1.4.2.	Текуће поправке и одржавање.....	159
<b>1.5.</b>	<b>Права из социјалног осигурања.....</b>	<b>160</b>
1.5.1.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета.....	160
1.5.1.1.	Накнада из буџета за становање и живот.....	160
<b>1.6.</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину.....</b>	<b>160</b>
1.6.1.	Основна средства.....	160
1.6.1.1.	Куповина зграда и објеката.....	160
<b>1.7.</b>	<b>Машина и опрема.....</b>	<b>161</b>
1.7.1.1.	Административна опрема.....	161
<b>1.8.</b>	<b>Изградња зграда и објеката.....</b>	<b>163</b>
1.8.1.1.	Изградња стамбеног простора за социјалне групе.....	163
<b>V</b>	<b>ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....</b>	<b>164</b>
<b>VI</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>164</b>

## **I УВОД**

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Министарства рада и социјалне политике за претходну годину. У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину ревидирали смо део Финансијског извештаја за 2008. годину тог министарства: административне услуге - 423100, компјутерске услуге - 423200, услуге информисања – 423400, стручне услуге – 423500, услуге за домаћинство и угоститељство – 423600, поклони - 423712 и издали Извештај о ревизији саставних делова финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду у седишту Министарства рада и социјалне политике, улица Немањина 22-26, уз присуство овлашћених лица Министарства.

## **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА**

### **1.1. Правни основ**

На основу члана 5. став 1. тачка 1) Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године, Планом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину од 19.03.2010. године и Међународним стандардима ревизије ИФАК, извршена је ревизија финансијских извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину.

### **1.2. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета, и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-248/2010-03 од 22.03.2010. године, Државне ревизорске институције.

### **1.3. Циљ ревизије**

Циљ ревизије је изражавање мишљења о истинитости и веродостојности финансијских извештаја на основу прикупљених адекватних доказа, као и доказа довољних за изјашњење о значајним чињеницама које се односе на правилност односно законитост рада одговорних лица код субјекта ревизије.

### **1.4. Поступак ревизије**

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, а даљем

тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009 годину и Годишњих финансијских извештаја Министарства, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>1</sup>.

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

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

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

### **1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

У складу са Законом о буџетском систему министар је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњег финансијског извештаја, напред описаних, министар је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

### **1.6. Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2009. годину, на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства, за 2009. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 46/06

## **II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ**

1. Као што је објашњено у поглављу А Министарство рада и социјалне политике тачка 3.1. Рачуноводствени систем, Министарство није интерним актом уредило процедуре и контролне поступке у свим областима свог делокруга, већ је то учињено инструкцијама, директивама и процедурама за одређене области деловања; тачка 3.1.1. Попис имовине и обавеза, Министарство није уредило рокове усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом у складу са прописима.

2. Као што је објашњено у поглављу А тачка 3.2. Систем интерних контрола, Министарство није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са прописима.

3. Као што је објашњено у поглављу А тачка 3.3. Интерна ревизија, Министарство није успоставило интерну ревизију у складу са прописима.

4. Као што је објашњено у поглављу А тачка 4.2.1. Попис нефинансијске имовине (изградња Геронтолошког центра у Ваљеву), Министарство није спровело поступак јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта Геронтолошког центра у Ваљеву у складу са Законом о јавним набавкама, није исказало аванс за нефинансијску имовину у износу од 221.187 хиљада динара у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године, због чега је потцењена нефинансијска имовина и капитал за исти износ.

5. Као што је објашњено у поглављу А тачка 4.2.2. Попис финансијске имовине, Извештај Министарства није свеобухватан и није састављен у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

6. Као што је објашњено у поглављу А тачка 4.3. Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини – усклађивање класе 0 и класа 5, утврђена је разлика између евидентираних промена на нефинансијској имовини и издацима за нефинансијску имовину у износу од 117.974 хиљада динара, а нефинансијска имовина потцењена је за 83.906 хиљада динара.

7. Као што је објашњено у поглављу А тачка 4.5.1. Утврђивање резултата, вишак прихода и примања – суфицит, исказан у Билансу стања, потцењен је у износу од 545 хиљада динара.

8. Као што је објашњено у поглављу А тачка 5.1. Текући приходи – 2. Сопствени приходи, Министарство није у целости извршило пренос 40% остварених сопствених прихода за 2009. годину и то за: функцију 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада у износу од 962 хиљаде динара, Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом - 19.2. у износу од 4.290 хиљада динара, Буџетски фонд за програме социјално - хуманитарних организација - 19.3 у износу од 85.808 хиљада динара и Буџетски фонд за установе социјалне заштите 19.4. у износу од 81.518 хиљада динара.

9. Као што је објашњено у поглављу А тачка 5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - Плате привремено запослених, уговори о повременим и привременим пословима нису закључени у складу са чланом 197. Закона о раду.

10. Као што је објашњено у поглављу Г тачка 1.1. Текући расходи и издаци, Министарство је на функцији 070 потценило текуће расходе и издатке у износу од 11.243 хиљаде динара. Министарство је на обрасцу Евиденција прилива и трошења средстава зајма определило евидентирање трошкова пројекта на функцију 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, а Управа за трезор је спровела на функцији 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту у износу од 11.243 хиљада динара.

11. Као што је објашњено у поглављу Г тачка 1.5.2.3. Накнаде из буџета за становање и живот, Министарство није доставило Уговор са Специјалном болницом за неуромишићне болести Нови Пазар, већ је доставило акт број 551-05-63/91-05 од 4.10.1991. године, што се не може сматрати доказом у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

12. Као што је објашњено у поглављу Г тачка 1.7.1. Капитално одржавање зграда и објеката, Министарство је исплатило износ од 4.960 хиљада динара са ПДВ-ом, иако Геронтолошки центар Панчево није спровео поступак јавне набавке радова Адаптација простора за смештај непокретних корисника, постављање медицинског пода у собе непокретних корисника у складу са Законом о јавним набавкама.

13. Као што је објашњено у поглављу Ђ тачка 1.6.2. Остале стручне услуге, Министарство није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични и врло сродни систематизованим пословима. Уговори о делу за послове из делокруга министарства у износу од 10.184 хиљада динара нису закључени у складу са чланом 199. Закона о раду.

14. Као што је објашњено у поглављу Ђ тачка 1.10. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана, Министарство рада и социјалне политике доделило је једним уговором набавку услуге пројектовања и набавку радова. Министарство није спровело поступак јавне набавке пројектовања и радова у износу од 19.941 хиљада динара у складу са Законом о јавним набавкама.

15. Као што је објашњено у поглављу Е тачка 1.3.1. Остале стручне услуге, Министарство није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични и врло сродни систематизованим пословима. Уговори о делу за послове из делокруга министарства у износу од 4.179 хиљада динара нису закључени у складу са чланом 199. Закона о раду.

16. Као што је објашњено у поглављу Ђ тачка 1.10. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП, Министарство је потценило обавезу према добављачима у земљи са 31.12.2009. године у износу од 20.757 хиљада динара.



### **III МИШЉЕЊЕ**

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 1-3 и 7-16 поглавља II, Финансијски извештај Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима даје истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака.**

**По нашем мишљењу осим за чињенице наведене у претходном поглављу II, напред, активности, трансакције и информације које су приказане у Годишњем финансијском извештају су, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.**

**Због околности објашњених у тачкама 4, 5 и 6 поглавља II не изражавамо мишљење о Билансу стања.**

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду 15. децембар 2010. године



## **2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ**

Положај и делокруг Министарства рада и социјалне политике, утврђен је на основу Закона о министарствима. Матични број Министарства је 17693697, ПИБ 105007470, са седиштем у Београду, адреса Немањина 22.

### **2.1. Делокруг субјекта ревизије**

Делокруг Министарства утврђен је чланом 19. Законом о министарствима<sup>2</sup>.

Министарство рада и социјалне политике обавља послове државне управе који се односе на: систем у области радних односа и права из рада у свим облицима рада изузев у државним органима; зараде и остала примања из радног односа и плате у јавном сектору изузев у државним органима; безбедност и здравље на раду; инспекцијски надзор у области радних односа и безбедности и здравља на раду; синдикално организовање; штрајк; остваривање права из радног односа радника привремено запослених у иностранству; заштиту грађана запослених у иностранству; закључивање споразума о упућивању запослених на рад у иностранство и упућивање запослених на привремени рад у иностранство; евиденције у области рада; сарадњу с међународним организацијама у области рада и запошљавања; међународне конвенције у области рада, безбедности и здравља на раду; антидискриминациону политику; систем социјалне заштите; систем породично-правне заштите; брак; равноправност полова; популациону политику; планирање породице, породицу и децу; остваривање права и интеграцију избеглих и расељених лица, повратника по основу споразума о реадмисији, ромског становништва и других социјално угрожених група; систем пензијског и инвалидског осигурања; социјално осигурање и заштиту војних осигураника; учествовање у припреми, закључивању и примени међународних уговора о социјалном осигурању; борачко-инвалидску заштиту; заштиту цивилних инвалида рата и чланова породица лица на обавезној војној служби; неговање традиција ослободилачких ратова Србије; заштиту споменика и спомен-обележја ослободилачких ратова Србије, војних гробова и гробља бораца, у земљи и иностранству; борачко-инвалидске и инвалидске организације и удружења, као и друге послове одређене законом.

Управа за родну равноправност, као орган управе у саставу Министарства за рад и социјалне политике, обавља стручне послове и послове државне управе који се односе на: анализу стања и предлагање мера у области унапређења родне равноправности; израду и спровођење Националне стратегије за побољшање положаја жене и унапређење родне

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 65/2008

равноправности; израде нацрта закона и других прописа у овој области; сарадњу са другим државним органима, органима аутономних покрајина и органима јединица локалне самоуправе у овој области; међународну сарадњу; координисање рада и пружање стручне и административно-техничке подршке Савету за равноправност полова; побољшање положаја жена и промоцију родне равноправности и политике једнаких могућности; интегрисање принципа родне равноправности у свим областима деловања институција система; спровођење препорука Комитета УН о елиминацији дискриминације жена, као и друге послове у складу са законом.

Инспекторат за рад, као орган управе у саставу Министарства рада и социјалне политике, обавља инспекцијске послове и с њима повезане стручне послове у области радних односа и безбедности и здравља на раду који се односе на: редовни и контролни надзор; увиђај смртних, тешких и колективних повреда на раду; утврђивање испуњености прописаних услова у области безбедности и здравља на раду, пре почетка обављања делатности послодавца, као и друге послове одређене законом.

Поред закона који прописује делокруг Министарства, обављање наведених активности ближе прописује: Закон о раду, Закон о борцима ослободилачких ратова, Закон о финансијској подршци породици са децом, Породични закон, Закон о друштвеној брзи о деци, Закон о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, Закон о пензијском и инвалидском осигурању, Закон о социјално-економском савету, Закон о играма на срећу<sup>3</sup>, Закон о безбедности и здрављу на раду и Уредба о безбедности и здрављу на раду на привременим и покретним градилиштима.

Министарство је донело следећа интерна акта:

- Правилник о организацији, пословима и задацима рачуноводства број 410-00-102/2005 од 08. 02. 2005. године;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству рада и социјалне политике, број 011-00-594/2008-05 од 01. септембра 2008. године и Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству рада и социјалне политике, број 110-00-986/2009-05 од 03.08.2009. године.

## **2.2. Одговорна лица субјекта ревизије**

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава прописана је чланом 50. Закона о буџетском систему<sup>4</sup> и чланом 71. Законом о буџетском систему<sup>5</sup>. Сагласно наведеним одредбама, функционер, односно руководиоца директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је 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. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ број 84/2004

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др. закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр.др. закона и 85/2006

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

апропријација. Како је прописано чланом 23. став 3. Закона о државној управи<sup>6</sup>, министар је одговоран Влади и Народној скупштини за рад Министарства и стање у свим областима из делокруга Министарства.

Одговорни функционер Министарства рада и социјалне политике је Министар Расим Љајић, на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе од 7. јула 2008. године, објављене у Службеном гласнику Републике Србије<sup>7</sup>.

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 51. Закона о буџетском систему<sup>8</sup> и чланом 72. Законом о буџетском систему<sup>9</sup>.

На основу члана 60. Закона о буџетском систему, односно чланом 71. Закона о буџетском систему, министар је Решењем број 401-00-4/7/2009-18 од 14. 01. 2009. године и Допуном решења 401-00-4/7/2009-18 од 14. 01. 2009. године, број 401-00-4/7/2009-18/1 од 30.03 2009. године, Допуном решења 401-00-4/7/2009-18 од 14. 01. 2009. године, број 401-00-4/7/2009-18/2 од 04.06.2009. године, Привремено решење за овлашћени потпис број 401-00-4/183/2009-18/1 од 19.06.2009. године, Допуном решења 401-00-4/7/2009-18 од 14. 01. 2009. године, број 401-00-4/183/2009-18/2 од 19.08.2009. године и Решењем број 401-00-4/334/2009-18 од 19. 08.2009. године овластио је запослене у Министарству рада и социјалне политике за потписивање следећих докумената и то: за преузимање обавеза и њихову верификацију, припремање захтева за плаћање, захтева за промену апропријације и захтева за промену квоте на терет буџета Републике Србије, Закона о изменама и допунама закона о буџету РС за 2009. годину.

### **2.3. Организација субјекта ревизије**

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству рада и социјалне политике, број 011-00-594/2008-05 од 01. септембра 2008. године и Правилником о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству рада и социјалне политике, број 110-00-986/2009-05 од 03.08.2009. године.

Министарство је образовало основне унутрашње јединице:

- Сектор за рад;
- Сектор за пензијско и инвалидско осигурање;
- Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту;
- Сектор за борачко-инвалидску заштиту;
- Сектор за заштиту особа са инвалидитетом.

---

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ број 79/2005 и 101/2007

<sup>7</sup> Службени гласник РС“, број 66/2008

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005 - др. закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр. др. закона и 85/2006

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

Такође су образоване посебне унутрашње јединице Секретаријат Министарства и Кабинет министра, и Одељење за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте, као ужа унутрашња јединица изван сектора и Секретаријата.

У Секторима и Секретаријату образоване су одељења, одсеци и групе као уже унутрашње јединице.

Органи управе у саставу Министарства су: Инспекторат за рад, Управа за безбедност и здравље на раду и Управа за родну равноправност.

У Инспекторату за рад и Управама образована су одељења, одсеци и групе као уже унутрашње јединице и то у:

- Инспекторату за рад: Инспекторат у седишту Министарства и Инспекторат изван седишта Министарства;

- Управи за безбедност и здравље на раду: Одсек за припрему прописа и стручно-оперативне послове и Групу за студијско-аналитичке послове;

- Управи за родну равноправност: Група за нормативно и студијско-аналитичке послове и Група за промоцију родне равноправности.

Послове из делокруга Министарства је обављао је 541 запослен.

## **IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ**

### **3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ**

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему<sup>10</sup>, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>11</sup>, Плана ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Учешће укупних расхода и издатака корисника буџетских средстава у буџету Републике Србије;

2. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину;

3. Учешће укупних сопствених прихода корисника буџетских средстава у укупним сопственим приходима буџета Републике Србије;

4. Учешће одређених група расхода корисника буџетских средстава у укупним расходима исте групе расхода буџета Републике Србије;

---

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 5/2004 и 14/2008-исправка

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

5. Апсолутни износи расхода и издатака, већих од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, на бази провере узорака којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

(у хиљадама динара)

Гл.	Фун.	ОПИС	Буџет, планирано			Извршено			ревид укупно	% ревид
			Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
19	10	Болест и инвалидност	16.376.669	693	16.377.362	14.132.319	11.069	14.143.388	13.911.284	98,36
	40	Породица и деца	27.645.203	13.294	27.658.497	31.102.197	9.053	31.111.250	31.110.693	100
	70	Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту	16.901.896	5.366.770	22.268.366	17.680.025	160.701	17.840.727	17.019.561	95,39
	90	Социјална заштита неklasификована на другом месту	24.830.792	0	24.830.792	24.820.902	0	24.820.902	24.791.681	99,88
	410	Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада	1.304.825	47.894	1.352.719	1.168.155	28.500	1.196.656	1.057.571	88,38
19.1	410	Инспектор за рад	33.865	2.182	36.047	28.377	6.557	34.943	19.116	54,71
19.2	90	Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом	19.658	-	19.658	0	18.811	18.811	18.543	98,52
19.3	90	Буџетски фонд за установе социјалне заштите	0	338.739	338.739	0	377.395	377.395	368.562	97,66
19.4	70	Буџетски фонд за установе социјалне заштите	327.201	427.967	755.168	0	245.444	245.444	53.777	21,91
		<b>Укупно раздео 19</b>	<b>87.440.109</b>	<b>6.197.539</b>	<b>93.637.348</b>	<b>88.931.975</b>	<b>857.530</b>	<b>89.789.516</b>	<b>88.350.788</b>	<b>98,39</b>

У Министарству за рад и социјалну политику глава 19.0 вршили смо ревизију функција: Болест и инвалидност - 010, Породица и деца – 040, Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту – 070, Социјална заштита неklasификована на другом месту –090, Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада – 410 и глава: Инспекторат за рад -19.1, Буџетски фонд за програме заштите и унапређења

положаја особа са инвалидитетом - 19.2, Буџетски фонд за програме социјално-хуманитарних организација - 19.3 и Буџетски фонд за установе социјалне заштите – 19.4.

Нисмо вршили ревизију Управе за безбедност и здравље на раду-19.5, Управа за родну равноправност – 19.6 и индиректних корисника у оквиру функције 070, 410 и главе 19.4.

## **А МИНИСТАРСТВО РАДА И СОЦИЈАЛНЕ ПОЛИТИКЕ**

### **3.1. Рачуноводствени систем**

Рачуноводствени систем у Министарству организован је на готовинској основи сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>12</sup>.

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

Министарство је донело Правилник о организацији, пословима и задацима рачуноводства број 410-00-102/2005 од 08. 02. 2005. године. Правилником се уређује: организација, послови и задаци рачуноводства; припремање, предлагање и доношење финансијског плана Министарства; припремање и комплетирање документације за извршење финансијског плана; интерни рачуноводствени поступци и контроле и лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа; рачуноводствене исправе и рокови за њихово састављање и достављање; пословне књиге и усклађивање пословних књига са пословним књигама индиректних корисника и Трезора; попис имовине, обавеза и потраживања; закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; састављање и консолидовање периодичних и годишњих рачуна и других рачуноводствених извештаја и поступак и начин доношења, измена и допуна правилника и друга питања.

Министарство је Правилником о организацији, пословима и задацима рачуноводства дефинисало да од пословних књига води: дневник, главну књигу и помоћне књиге и евиденције.

Помоћне књиге су: књига добављача-књига улазних фактура, књига основних средстава, опреме и инвентара, књига плата која обезбеђује детаљне податке из обрачуна о свим појединачним исплатама за једног корисника (води Управа за трезор).

Помоћне евиденције су: евиденција извршених исплата која обезбеђује податке о свим расходима и издацима (евиденција бензинских бонова, евиденција исплата превоза за долазак и одлазак са посла, евиденција о издацима за службена путовања по корисницима, евиденција донација и дотација).

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

Министарство је донело инструкције, директиве, интерна упутства, процедуре и то:

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006



- Директива о начину и поступку евиденције основних средстава број 401-00-985/2006-12 од 21.06.2006. године, којом је уређен начин и поступак евиденције о стављању у употребу и промене места основних средстава у власништву Министарства, као и средстава добијених на трајно и привремено коришћење.
- Инструкција у вези начина и поступка остваривања права ослобађања од плаћања увозних дажбина на увоз моторних возила од стране особа са инвалидитетом по основу члана 192. тачка 11а Царинског закона<sup>13</sup> и рефундације плаћеног ПДВ за инвалидна лица са 100% телесног оштећења, број 335-00-1/2006-15 од 26. јануар 2006. године. Инструкција се односи на функцију 010 - и функцију 090.
- Интерно упутство о расподели средстава остварених по Закону о играма на срећу организацијама особа са инвалидитетом и другим социјално-хуманитарним организацијама број 401-00-1486/2/2007-15 од 04.10.2007. године, односи се на Буџетски фонд за социјално-хуманитарне организације, функцију 090.
- Процедуром за спровођење активности у вези са пријемом у радни однос и престанком радног односа државних службеника и намештеника у Министарству рада и социјалне политике, од 10. јануара 2008. године.
- Процедура за припрему података ради обрачуна и исплате плата државних службеника и намештеника у Министарству рада и социјалне политике, број 112-01-6/2008-05 од 10. јануара 2008. године.
- Директива о међусобним обавезама и одговорностима Министарства и установа социјалне заштите (индиректних корисника), број 401-00-2055/2007-23 од 22.01.2008. године.
- Инструкције Установама за смештај корисника и Центрима за социјални рад број сл./23 од 12.02. и 04.06.12.2009. године, у складу са заједничким обавезама и задацима Министарства и установа социјалне заштите по питању извештавања и наменског утрошка средстава.
- Инструкције у циљу израде консолидованог Обрасца – 5 за период 01.01 до 31.12.2009. године, израде обрасца СНС на дан 31.12.2009. године и повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2009. године, број сл/23 од 07.12.2009. године.
- Распоред средстава установама социјалне заштите (индиректним корисницима) Министарства рада и социјалне политике по Закону о буџету РС за 2009. годину<sup>14</sup>, број 401-00-12/2009-23 од 13.01.2009. године са Изменама и допунама број 401-00-12/2009-23 од 20.10.2009. године и број 401-00-12/2009-23 од 19.02.2010. године.

**Утврђено је да Министарство није интерним актом уредило процедуре и контролне поступке у свим областима свог деловања, већ је то учињено инструкцијама, директивама и процедурама за одређене области деловања.**

Законом о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Рок за припрему годишњих извештаја директних корисника средстава буџета Републике Србије је 31. март текуће године за претходну годину и доставља се Министарству финансија-Управи за трезор (члан 78).

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 73/03 и 61/05

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 120/2008

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

Министарство је, у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, припремило Годишњи финансијски извештај на прописаним обрасцима, и то:

- 1) Биланс стања и Извештај о извршењу буџета за 2009. годину за Министарство рада и социјалне политике глава - 19.0
- 2) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19 за функцију 010 – Болест и инвалидност;
- 3) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19 за функцију 040 – Породица и деца;
- 4) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19 за функцију 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту;
- 5) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19 за функцију 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту;
- 6) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19 за функцију 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада;
- 7) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19.1 - Инспекторат за рад
- 8) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19.2 - Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом.
- 9) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19.3 - Буџетски фонд за програме социјално-хуманитарних организација
- 10) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19.4 - Буџетски фонд за установе социјалне заштите
- 11) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19.5 - Управа за безбедност и здравље на раду
- 12) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 19.6 - Управа за родну равноправност

Министарство је 30. марта 2010. године доставило Годишњи финансијски извештај Управи за трезор. Пријем Годишњег финансијског извештаја Министарства Управа за трезор потврдила је потписом на акту број 401-00-342/2010-18 од 30.03.2010. године, без да је то урадила појединачно, на сваком достављеном обрасцу извештаја.

**Утврђено је да је Министарство доставило Годишњи финансијски извештај Управи за трезор дана 30. марта 2010. године на прописаним обрасцима.**



Министарство није ставило на увид писани доказ да је извршило усклађивање пословних књига са Министарством финансија – Управа за трезор и Управом за заједничке послове Републичких органа, у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **3.1.1. Попис имовине и обавеза**

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом (члан 18 став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18 став 2); 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<sup>15</sup>, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18 став 6).

Министар је донео Решење број 119-01-196/2009-05 од 23.12.2009. године о образовању комисија за извршење редовног пописа имовине, обавеза и потраживања Министарства рада и социјалне политике са стањем на дан 31.12.2009. године. Решење је донето у складу са одредбом члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији, члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 26. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>16</sup> и у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>17</sup>. У циљу спровођења годишњег пописа имовине и обавеза, формиране су комисије у саставу председник и два члана комисије, са заменицима, и то:

1. Централна пописна комисија са задатком да организује, координира и обједини рад посебних комисија, утврди коначне предлоге за отпис, расход, вишкове и мањкове, да предлог за књижење утврђених разлика и о утврђеном стању сачини извештај најкасније до 28.02.2010. године, у складу са упутством о начину вршења пописа. Почетак рада Централне пописне комисије је по добијању записника о извршеном попису посебних пописних комисија;

2. Б/а Комисије за попис основних средстава и опреме. У циљу извршења пописа основних средстава и опреме формиране су три пописне комисије са задатком пописа средстава која су у поседу Министарства а нису у власништву Управе за заједничке послове републичких органа;

3. Б/б Комисија за попис обавеза и потраживања;

4. Б/в Комисија за попис готовог новца и бонова за бензин.

Решење о именовању комисија за попис уручена су именованим лицима 24. и 25.12.2009. године.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису имовине, обавеза, потраживања, готовинског новца и бонова за бензин са стањем на дан 31.12.2009. године, број 404-01-14/6/2010-12 од 29.03.2010. године, и доставила га министру .

---

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 27/96

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, 106/06

Министар је донео Одлуку о усвајању Извештаја централне пописне комисије о попису имовине, обавеза, потраживања и бонова за бензин са стањем на дан 31.12.2009. године, број 404-01-14/2010-12 од 30. 03. 2010. године.

На основу Извештаја и предлога Централне пописне комисије и Одлуке чији је саставни део предлог о понављању пописа за део средстава и опреме која није пописана у току редовног пописа, министар је донео Решење о образовању комисија за обављање пописа за део средстава и опреме која није пописана у току редовног пописа за 2009. годину број 404-01-14/2010-12- II од 06.04.2010. године.

Формирана је Комисија I са задатком да изврши лоцирање компјутерске опреме која није пронађена и пописана у току редовног пописа и Комисију II са задатком да изврши лоцирање остале опреме (намештаја, мобилних телефона и остало) која није пронађена и пописана у току редовног пописа . Рок за достављање Извештаја поновљеног пописа је 30 дана од дана достављања решења. Решење је уручено лицима именованим у комисије 09.04.2010. године.

Корисници средстава у државној својини имају обавезу достављања података о средствима у државној својини из својих евиденција у складу са чланом 10. и чланом 43. Законом о средствима у својини Републике Србије<sup>18</sup> и у складу са чланом 10. чланом 11. чланом 12. и чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>19</sup>.

Министарство је у прилогу акта а број 401-00-24/2010-17-1262 од 27.07. 2010. године доставило, Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, податке о непокретним и покретним стварима у државној својини са исказаном садашњом вредношћу на обрасцу ЗОС – 1 и ЗОС – 2 са стањем на дан 31.12.2009. године.

**Утврђено је да Министарство рада и социјалне политике није уредило рокове усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом (попис имовине, обавеза и потраживања) у складу са Правилником о организацији, пословима и задацима рачуноводства (члан 41) и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>20</sup> (члан 13).**

### **3.2. Систем интерних контрола**

Директни и индиректни корисници буџетских средстава, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурања и јавна предузећа основана од стране Републике Србије, односно локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, односно правна лица над којима Република, односно локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, односно правна лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода, успостављају финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле, који се спроводи политикама,

---

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ број 53/95, .....32/97

<sup>19</sup> “Службени гласник РС“ број 27/96

<sup>20</sup> "Службеном гласнику РС", бр. 106/2006 од 24.11.2006. године

процедурама и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе, у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>21</sup> дефинисано је да су финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу с прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских пословних извештаја; добро финансијско управљање; заштиту средстава и података (информација).

Правилник је у примени од 15. септембра 2007. године када су корисници буџетских средстава били у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником.

Правилником је дефинисано да руководилац корисника јавних средстава на прописани начин извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.

У поступку ревизије је утврђено да Министарство има Главног контролора који је сачинио Годишњи план рада интерне контроле Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину, број 551-00-00418/2008-01 од 26. децембра 2008. године, који је одобрен.

У поступку ревизије презентирао је Извештај о раду главног контролора за период 01.01. до 31.12.2009 године, број 551-00-00501/2009-01 од 31.12.2009. године.

Извршена је контрола индиректних корисника Министарства – Установа социјалне заштите, четири редовне и пет ванредних контрола финансијског пословања код индиректних корисника. Урађена је једна ревизија под менторством ревизора из Министарства финансија, а започета друга.

Редовне контроле су у складу са планом рада за 2009. годину, а ванредне контроле су вршене по потреби и на захтев Сектора за бригу о породици и социјалну заштиту.

Ванредним контролама је обухваћено пет корисника, контролисане су плате и пословање за 2008. годину и јавне набавке за 2009. годину, за утврђене неправилности дате су препоруке и предузете мере.

Редовне контроле су спроведене код четири корисника за 2008. годину, са препорукама код три корисника. Неправилност се углавном односи на спровођење јавних набавки и ажурност у евидентирању промена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Поменуте ревизије вршене су у циљу припреме Главног контролора Министарства за полагање испита „за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору“ у 2010. години.

Извештај о извршеној ревизији у Геронтолошком центру у Крагујевцу, број: 551-00-00315/2009-01 од 03.12.2009. године, са препорукама о успостављању контролних механизма у спровођењу поступка јавних набавки.

Извештај о извршеној ванредној контроли јавних набавки за 2009. годину у Дому за децу и омладину ометену у развоју Сремчица, број 551-00-00495/2009-01 од 16.12.2009. године, са четири препоруке које се односе на успостављање контролних механизма у делу јавних набавки и коришћења мрежних мобилних телефона.

---

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 82/07

У писменом објашњењу број: сл од 12.07.2010. године, у вези финансијског управљања и контроле као сегмента интерне финансијске контроле у јавном сектору, наводи се да „руководство и запослени у Министарству рада и социјалне политике, јасно су посвећени успостављању и сталном унапређивању система финансијског управљања и контроле, која ће се огледати у успостављању система процедура и одговорности за обављање послова и извршења задатака. Постојеће процедуре као што је Процедура за припрему података ради обрачуна и исплате плата државних службеника и намештеника у Министарству рада и социјалне политике или Директива о регулисању узајамних односа и обавеза Министарства рада и социјалне политике са индиректним корисницима, биће усклађене са променама у важећим прописима и написане нове процедуре везане за друге сегменте пословања.

У припреми је израда правилника о интерним контролама која ће бити окончана до краја текуће године у којем ће бити обједињене постојеће писане процедуре, као и процедуре које су и до сада примењиване, али нису биле формализоване у писаној форми.“

**Утврђено је да је Министарство донело наведене процедуре, директиве и инструкције и није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.**

### **3.3. Интерна ревизија**

Интерна ревизија се успоставља у директним корисницима средстава буџета Републике и организацијама обавезног социјалног осигурања, јавним предузећима основаним од стране Републике, односно локалне власти, правним лицима основаним од стране тих јавних предузећа, односно правним лицима над којима Република, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или од 50% гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода у складу члану 82. Законом о буџетском систему.

Министар финансија је, у складу са својим овлашћењима, донео Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>22</sup>. Правилник је у примени од 15. септембра 2007. године а корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица која су према одредбама Закона и овог правилника у обавези да успоставе интерну ревизију, дужни су да интерну ревизију успоставе у складу са овим правилником најкасније до 31. децембра 2007. године.

Чланом 30. став 2. Правилника прописано је да директни корисници буџетских средстава до 31. јануар текуће године достављају годишњи извештаје о раду интерне ревизије за претходну годину Централној јединици за хармонизацију. Послове Централне јединице за хармонизацију, до њеног образовања, обавља Сектор за буџетску инспекцију и ревизију при Министарству финансија.

---

<sup>22</sup> "Службени гласник РС" бр.82/07

Интерна ревизија оцењује поузданост интерне контроле кроз разне суштинске тестове, кроз проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле, и оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности.

Циљ интерне ревизије је да идентификује ризике, врши процену ризика и управљање ризиком, даје процену адекватности и ефикасности система и финансијског управљања и контроле. Ово се пре свега односи на: усклађеност пословања са законима и интерним актом и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, давање препорука за побољшање активности у субјекту ревизије и сл.

На основу члана 82. Закона о буџетском систему и члана 2. став 1. тачка 12. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>23</sup> Министарство је донело Повељу интерне ревизије у Министарству рада и социјалне политике, број: 021-02-12/2010-01 од 22.02.2010. године.

У писменом објашњењу број: сл од 12.07.2010. године, у вези успостављања интерне ревизије, наведено је да Министарство рада и социјалне политике новим актом о систематизацији радних места, систематизовало радно место интерни ревизор, а укинато је радно место главни контролор. Послове интерне ревизије преузео је дотадашњи главни контролор почевши од 01.01.2010. године.

**Утврђено је да Министарство нема годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2009. годину и није успостављена интерна ревизија у складу са важећим прописима.**

#### **4. Биланс стања - Образац 1**

##### **4.1. Почетно стања**

###### 4.1.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Министарство је у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2008. године, ОП ознака-1001, колона седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године, ОП ознака-1001, у колони четири исказало нефинансијску имовину у износу од 189.300 хиљада динара, колико је исказано у 311000 – капитал у колони 5 и иста се односи на 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 129.586 хиљада динара и - 011200 Опрема у износу од 59.714 хиљада динара.

###### 4.1.2. Финансијска имовина – конто 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2008. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири финансијска имовина је исказана у износу 0 хиљада динара.

---

<sup>23</sup> “Службени гласник РС“, број 82/07

4.1.3. Капитал, утврђивање резултата – конто 310000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2008. године у колони 5 исказан је 311000 – капитал у износу од 189.300 хиљада динара а у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири исказан је капитал - 311000 ОП ознака-1216 у износу 0 хиљада динара

У наведеном обрасцу на контима Утврђивање резултата пословања - 321000 исказани су износи 0 хиљада динара.

**Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године, правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2008. године.**

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)	Напомена
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>АКТИВА</b>							
1001	000000	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>189.300</b>	<b>917.636</b>	<b>99.708</b>	<b>817.928</b>	4.1.1, 4.2.1. и 4.3.2.
1002	010000	Нефин.имов.у сталним средствима	189.300	917.636	99.708	817.928	
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	129.586	180.771	7.509	173.262	4.3.1.
1005	011200	Опрема	59.714	150.996	92.199	58.797	4.3.2.
1015	015000	Нефин.имовина у припреми и аванси	0	585.869	0	585.869	4.3.1.
1016	015100	Нефин.имовина у припреми	0	468.760	0	468.760	
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	0	117.109	0	117.109	4.2.1.
1028	100000	<b>Финансијска имовина</b>	<b>0</b>	<b>517.410</b>	<b>0</b>	<b>517.410</b>	<b>4.2.1. и 4.2.2.</b>
1050	121000	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности</b>	<b>0</b>	<b>376.913</b>	<b>0</b>	<b>376.913</b>	
1051	121100	Жиро и текући рачуни	0	376.913	0	376.913	
1062	123000	<b>Краткорочни пласмани</b>	<b>0</b>	<b>9.230</b>	<b>0</b>	<b>9.230</b>	
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	0	9.230	0	9.230	
1068	131000	<b>Активна временска разграничења</b>	<b>0</b>	<b>131.267</b>	<b>0</b>	<b>131.267</b>	
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	0	3.000	0	3.000	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	0	128.267	0	128.267	
1072		<b>Укупна актива</b>	<b>189.300</b>	<b>1.435.046</b>	<b>99.708</b>	<b>1.335.338</b>	



ПАСИВА			Претходна година	Текућа година	Напомена
1074	<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	0	<b>140.497</b>	
<b>1114</b>	<b>230000</b>	<b>Обав. по основу расхода за запослене</b>	<b>0</b>	<b>268</b>	
<b>1121</b>	<b>232000</b>	<b>Обав. по основу накнада за запослене</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	0	16	
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	0	1	
<b>1149</b>	<b>237000</b>	<b>Службена путовања и услуге по уговору</b>	<b>0</b>	<b>251</b>	
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	0	167	
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	0	40	
1154	237500	Обавезе по основу доприн. за пензијско и инвал.осигурање за услуге по уговору	0	44	
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>Обавезе према добављачима</b>	<b>0</b>	<b>125.451</b>	
1200	252100	Добављачи у земљи	0	125.451	
<b>1204</b>	<b>254000</b>	<b>Остале обавезе</b>	<b>0</b>	<b>2.548</b>	
1205	254100	Обавезе из односа и буџетских корисника	0	2.548	
<b>1209</b>	<b>291000</b>	<b>Пасивна временска</b>	<b>0</b>	<b>12.230</b>	
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	0	12.230	
<b>1214</b>	<b>300000</b>	<b>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</b>	<b>0</b>	<b>1.194.841</b>	
<b>1216</b>	<b>310000</b>	<b>Капитал</b>	<b>0</b>	<b>817.928</b>	<b>4.1.3 , 4.5. и 4.5.1.</b>
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	0	817.928	
1225	321121	Вишак прихода и примања-суфицит	0	376.913	
		<b>Укупна пасива</b>	<b>0</b>	<b>1.335.338</b>	

## 4.2. Попис

Према члану 13. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>24</sup> о извршеном попису саставља се извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Извештај о попису доставља се надлежном органу Министарства најдоцније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја.

Усвајање Извештаја централне пописне комисије о попису имовине, обавеза, потраживања и бонова за бензин са стањем на дан 31.12.2009. године извршено је 30.03.

<sup>24</sup> "Службени гласник РС", бр. 106/2006

2010. Године, а истог дана предат је Годишњи финансијски извештај Министарству финансија – Управа за трезор.

#### **4.2.1. Попис нефинансијске имовине**

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године исказана је нефинансијска са стањем на дан 31.12.2009. године у износу од 817.928 хиљада динара. У истом износу исказан је капитал - 311000.

Нефинансијска имовина исказана у Билансу стања састоји се од:

1. Зграде и грађевински објекти – 011100 исказана у износу од 173.262 хиљада динара;
2. Опрема - 011200 исказана у износу од 58.797 хиљада динара;
3. Нефинансијска имовина у припреми - 015100 у износу од 468.761 хиљада динара;
4. Аванси за нефинансијску имовину - 015200 у износу од 117.109 хиљада динара.

Нефинансијска имовина исказана у Извештају Централне пописне комисије:

1. Не садржи податак о Зградама и грађевинским објектима
2. Комисија за попис опреме у Извештају констатује следеће: 1) пописано је 110 скенера набављених за потребе општинских служби за борачко-инвалидску заштиту који нису евидентирани са стањем на дан 31.12.2009. године; 2) није извршено евидентирање изграђених објеката социјалне заштите, адаптације и њихове опремања које је извршено у 2008. и 2009. години; 3) није лоциран одређени број средстава и опреме која се појавила као мањак и вишак, а односи се на 328 ставки набавне вредности од 16.902 хиљаде динара и Преглед спорних вишкова компјутерске опреме нулте вредности која је активна (98 ставки).

Решењем број 404-01-14/2010-12-р од 29.03.2010. године из књиговодствене евиденције основних средстава и опреме искњижена је опрема у вредности 267 хиљада динара на предлог Централне пописне комисије. У образложењу Централне пописне комисије стоји да се ради о мањак средстава и опреме, која по времену набавке технолошки застарела, дотрајала и неисправна, и потиче из периода када Министарство није имало ажурну евиденцију, без могућности везивања за кориснике, а и тржишна вредност је нижа од њихове књиговодствене вредности, па је одлучено да се та средства отпишу и искњиже из књиговодствене евиденције Министарства.

У току поступка ревизије Министарство је доставило Извештај о резултатима поновљеног пописа, за део средстава и опреме која у току редовног пописа није пронађена, број 404-01-14/2010-12-п од 02.06.2010. године

3. Пописана је нефинансијска имовина у припреми - 015100 у износу од 468.761 хиљада динара. На стању нефинансијске имовине у припреми воде се објекти из 2007.



*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину*

године у износу од 187.190 хиљада динара, из 2008. године у износу од 102.583 хиљада динара, а вредност у износу од 178.987 хиљада динара односи на 2009. годину.

**Утврђено је да је Министарство са стањем на дан 31.12.2009. године мање исказало обавезу према добављачима у земљи – 252100 за 20.757 хиљада динара, односно 216.466,90 ЕУР обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2009. године. Описано у оквиру издатака за нефинансијску имовину – 551.**

4. Пописани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 117.109 хиљада динара

Аванси за нефинансијску имовину –015200

(у хиљадама динара)

Назив организационог дела	Објекти	Датум	Вредност	2007	2008	2009
10	Републ.завод заш.спом.културе Бгд	04.12.2009.	3.000			3.000
70	Објекти за смештај лица са посебним потребама Звечанска	13.02.2007.	6.345	6.345	0	0
410	Санитетски и комби возила	10.01.2007.	89.613	89.613	0	0
410	Пројек.докум.за изгр.30 станова у 5 опш.за потр.особа са инвалидит.	21.03.2007.	1.245	1.245	0	0
410	Консултантске усл.у пројек.изгр.30 станова у 5 опш.за потр.особа са инвалидит.	05.02.2007.	7.865	7.865	0	0
410	Центар Туприја	03.11.2008.	411	0	411	0
410	Дом за децу Ниш	03.11.2008.	70	0	70	0
410	Омладински дом Пријеполје	03.11.2008.	37	0	37	0
410	Дневни боравак Крагујевац	08.12.2008.	695	0	695	0
410	Дом за децуи омладину са аутизмом у Шапцу	15.12.2009.	7.360	0	0	7.360
410	Израда пројекта за стамб.згр.соц.станов. Пожаревац	16.12.2009.	466	0	0	466
Укупно 410			107.763	98.723	1.214	7.826
<b>Укупно</b>			117.109	105.069	1.214	10.826
	Пописано је, а није исказано у Билансу стања				221.187	0
					222.400	0
					<b>338.295</b>	<b>0</b>

**Утврђено је:**

Од укупно исказаних аванса за нефинансијску имовину у износу од 117.109 хиљада динара, у износу од 105.069 хиљада динара су из 2007. године, из 2008. године у износу од 1.214 хиљада динара, а вредност од 10.826 хиљада динара су из 2009. године.

Аванси за нефинансијску имовину мање су исказани за 221.187 хиљада динара у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године. Аванс се односи на изградњу Геронтолошког центра у Ваљеву.

### **Изградња Геронтолошког центра у Ваљеву**

У складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-5179/2007 од 30. августа 2007. године, Министарство финансија је са рачуна број 840-35720-56 - Посебан рачун јапанске донације-дизел Д2 и НПК ђубриво-програм II извршио 21.2.2008. године пренос средстава у износу од 235.440 хиљада динара на подрачун број 840-1602721-61-Министарство рада и социјалне политике – донација пројекта „Изградња Геронтолошког центра у Ваљеву“.

Одлуком 28/08, број 404-02-104/2008-05 од 29.08.2008. године покренут је поступак јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта Геронтолошког центра у Ваљеву. Спроведен је поступак јавне набавке са погађањем без претходног објављивања, (члан 23. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама<sup>25</sup>).

Одлуком број 404-02-104/10/2008-05 од 22.09.2008. године изабран је најповољнији понуђач и Министарство је закључило Уговор о пројектовању и изградњи објекта-Геронтолошки центар, Ваљево – I фаза изградње објекта, број 404-02-104/2008-05 од 22.10.2008. године, са извођачем радова „Ратко Митровић-Дедиње“ д.о.о. из Београда

Уговорена је вредност пројектовања и извођења радова у првој фази изградње објекта Геронтолошки центар-Ваљево, локација Градац, члан 5. Уговора, у износу од 187.446 хиљаде динара без ПДВ-а. У члану 14. Уговора уговорена је уплата аванса у износу од 93.723 хиљада динара одмах по закључењу уговора, а најкасније 10 дана пре рока означеног за почетак радова.

Чланом 16. Уговора извођач се обавезао да достави банкарску гаранцију за авансно плаћање и гаранцију за добро и квалитетно извођење уговорених радова. Уговорен је рок за доставу пројектне документације 75 дана од потписивања уговора, а за извршење уговорених радова 360 дана од увођења у посао, члан 18. Уговора. У Уговору није „означен рок за почетак радова“.

Уговорена вредности износи 187.446 хиљада динара без ПДВ-а, односно са ПДВ-ом 221.187 хиљада динара.

Министарство је доставило Управи за јавне набавке Извештај о додели уговора о јавној набавци пројектовања и извођења грађевинских радова, број 404-02-104/9/2008-05 од 22.09.2008. године, са образложењем да због ванредних околности везаних за хитно отпочињање извођења радова Министарство није могло да спроведе отворени поступак.

Министарство и извођач радова „Ратко Митровић-Дедиње“ д.о.о. закључили су Анекс Уговора о пројектовању и изградњи објекта-Геронтолошки центар, Ваљево – I фаза изградње објекта, број 404-02-104/14/08-05 од 18.11.2008. године. Уговорне стране су сагласно констатовале да је у периоду од обезбеђења средстава до закључења уговора курс динара номинално ослабио према ЕУР и да због промењених околности извођач неће

---

<sup>25</sup> "Службени гласник РС", бр. 39/02,43/03 и 55/04

моћи извести све уговорене радове уколико се исти буду плаћали у складу са чланом 14. Основног уговора. Анексом је уговорена уплата 100% средства на име аванса. Обавеза Извођача је да одмах по потписивању Анекса достави Инвеститору гаранцију за повраћај аванса у висини од 100% вредности Основног Уговора.

Извођач радова је испоставио Авансни рачун број 2611/1 од 26.11.2008. године на износ од 7.321 хиљада динара без ПДВ-а (са ПДВ 8.639 хиљада динара) за израду пројектне документације и број 2611/2 од 26.11.2008. године на износ од 180.125 хиљада динара без ПДВ-а (са ПДВ 212.548 хиљада динара) за извођење радова. Уплата аванских рачуна извршена је 26.11.2008. године, извод Управе за трезор број 9.

Министарство рада и социјалне политике закључило је Анекс II Уговора о пројектовању и изградњи објекта - Геронтолошки центар, Ваљево – I фаза изградње објекта, број 404-02-104/2008-05 од 13.11.2009. године са извођачем „Ратко Митровић-Дедиње“ д.о.о. Чланом 2. Анекса II измењен је члан 18. став 2. Основног уговора у делу који се односи на рок завршетка радова, нови рок извршења радова је 720 дана од дана увођења у посао, односно до 20.11.2010. године. Уговорена је обавеза извођача да по потписивању Анекса II достави Инвеститору банкарску гаранцију за повраћај аванса, на износ од 221.187 хиљада динара, са роком до 20.11.2010. године.

Извођач је доставио Гаранцију за повраћај аванса бр.Л/Г 4386/08 од 25.11.2008 године, са роком важности до 20.11.2009. године и Гаранцију број Л/Г 4386/08 од 17.11.2009 године са роком важности до 20.11.2009. године.

Извођач је почео са радовима према грађевинском дневнику 16.05.2009. године.

Извођач је испоставио прву привремену ситуацију за вредност пројектовања и извођења радова, број 1057 заведена у Министарству под бројем 401-00-748/2010-23 од 16.07.2010. године на 86.783 хиљада динара.

Извођач радова „Ратко Митровић-Дедиње“ д.о.о. доставио је Министарству рада и социјалне политике Извештај о тренутном стању радова за објекат „Дом за смештај старих лица“ у Ваљеву, број 352 од 25.02.2010. године у којем је констатовано:

- 24.07.2009. године поднет поднесак пријаве почетка радова;
- 17.12.2009. године поднет захтев за издавање противпожарне сагласности;
- припремни радови: извршени су комплетни радови на уређењу градилишта, са изградом градилишних саобраћајница, оградавањем и постављањем контејнера.

За реализацију пројекта Министарство је Решењем образовало Пројектни тим за реализацију пројекта „Изградња Геронтолошког центра у Ваљеву“, број 119-01-00289/2007-01 од 03.12.2007. године. У одредби II Решења дефинисан је задатак Пројектног тима, а у одредби III дефинисан почетак рада пројектног тима 3. децембар 2007. године и обавеза подношења месечног извештаја о стању реализације пројекта Министарству.

Трошкови за услуге по уговорима о делу са члановима Пројектног тима (6 чланова) у периоду 01.12.2007. године до 01.12.2008. године исказани су у износу од 2.608 хиљада динара. Месечна исплата нето накнаде уговорена је у ЕУР уз обавезу достављања месечних извештаја о извршеном послу.

Презентирано је неколико појединачних извештаја чланова тима у вези реализације пројекта који нису формирано као званични документ, са заводним бројем и датумом.

**Нисмо се уверили у неопходност примене хитног поступка јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта**

Геронтолошког центра у Ваљевоу, обзиром да су радови почели 16.05.2009. године, односно око десет месеци од покретања поступка јавне набавке и закључивања уговора о јавној набавци. У Одлуци о покретању поступка није дефинисано колика је вредност јавне набавке пројектовања, а колико се односи на јавну набавку радова.

Утврђено је да Министарство није спровело поступак јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта Геронтолошког центра у Ваљевоу у складу са Законом о јавним набавкама.

#### 4.2.2. Попис финансијске имовине

У Обрасцу 1 - Биланс стања са стањем на дан 31.12.2009. године Министарство је исказало финансијску имовину у износу од 517.410 хиљада динара која се односи на:

1. Текући рачун - конто 121100 у износу од 376.913 хиљада динара;
2. Дати аванси - конто 123200 у износу од 9.229 хиљада динара;
3. Активна временска разграничења на конту 131100 у износу од 3.000 хиљада динара;
4. Обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 128.266 хиљада динара.

Финансијска имовина исказана у Извештају Централне пописне комисије:

1. Текући рачун није пописан.

Извршили смо увид у његоводствене евиденције Министарства и стање на евиденционим рачунима код Управе за трезор на дан 31.12.2009. године.

**Утврђено је:**

На текућем рачуну у књиговодственој евиденцији исказан је износ од 377.456 хиљада динара, на изводима евиденционих рачуна код Управе за трезор исказан је износ од 377.474 хиљада динара, а у Билансу стања износ од 376.913 хиљада динара. Упоредивањем исказаних стања утврђено је да је финансијска имовина у Билансу стања на дан 31.12.2009. године мање исказана у износу од 561 хиљаде динара.

Неслагање је последица техничке грешке од 2 хиљаде динара у уносу у Биланс стања (унето је 376.913 хиљада динара уместо 376.911 хиљада динара) и пропуста у исказивању 545 хиљада динара остатак неутрошених средстава донације „Борба против сексуалног и родно заснованог насиља“ и износа од 17 хиљада динара на евиденционом рачуну 134001505 - Неутрошена донација реформе, са стањем 12.02.2008. године, који се не налази у помоћној евиденцији буџетског корисника.

2. Дати аванси, депозити и кауције -123200 пописани су у износу 9.230 хиљада динара на функцији 010 - Болест и инвалидност и односе се на:

2.1. уплаћен аванс у износу 672 хиљаде динара предузећу „Royal Tours“ Београд. Обрађено у оквиру функције 010 – Болест и инвалидност у оквиру Осталих специјализованих услуга – 1.4.1, поглавље 4.2.3.1.1. Прославе.

2.2. аванс у износу 8.558 хиљада динара уплаћеног 13.07.2009. године Специјалној

болници за Рехабилитацију и ортопедску протетику Београд.

Обрађено у оквиру функције 010 – Болест и инвалидност у оквиру ортопедска помагала на 1.6.1.4.

3. Активна временска разграничења - 131000 пописана су у износу од 131.267 хиљада динара и односе се на:

3.1. разграничене расходе до једне године – 131100 у износу од 3.000 хиљаде динара, прва фаза извођења радова и стручног надзора обнове војних меморијала у југозападној Македонији, извршена је уплата аванса 04.12.2009. године Републичком заводу за заштиту споменика културе - Београд.

3.2. обрачунати неплаћени расходи и издаци-131200 у износу од 128.267 хиљада динара односе се на: функцију 040 у износу од 31.701 хиљада динара, функцију 070 у износу од 91.479 хиљада динара, функцију 410 у износу 3.395 хиљада динара, Инспекторат за рад у износу 979 хиљада динара, Управу за безбедност и здравље на раду у износу 268 хиљада динара, Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом у износу од 11 хиљада динара, Буџетски фонд за програме социјално-хуманитарних организација у износу од 434 хиљаде динара.

У писменом образложењу од 18.06.2010. године, за функцију 070, износ од 91.479 хиљада динара су неизмирене обавезама на дан 31.12.2009. године и односи се на: обавезе према Банци Поштанска штедионица према Уговору број 401-00-604-2009-05 од 19.06.2009. године, по рачунима за период 25.06.-25.12.2009. године, за доставу права према Закону о социјалној заштити (материјално обезбеђење, додатак за негу и помоћ другог лица и накнада за издржавање корисника на породичном смештају), на отпремнине при одласку у пензију и запослене у установама социјалне заштите у износу од 707 хиљада динара и право по Закону о социјалној заштити (помоћ за оспособљавање за рад – за децу која похађају специјалне школе и екскурзије за децу без родитеља на породичном смештају) у износу од 1.841 хиљада динара.

#### **Утврђено је:**

**Централна пописна комисија Министарства рада и социјалне политике није благовремено саставила Извештај о извршеном попису имовине, обавеза, потраживања, готовинског новца и бонова за бензин са стањем на дан 31.12.2009. године јер је исти доставила министру на усвајање 29. 03. 2010. године, односно није поступила у року прописаном чланом 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно није га саставила најдоцније 30 дана пре дана састављања Годишњег финансијског извештаја.**

**Извештај није свеобухватан и није састављен у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, односно:**

- према Извештају централне пописне комисије део средстава и опреме није пописан у току редовног пописа за 2009. годину, па је донета Одлука о спровођењу накнадног пописа средстава и опреме;
- зграде и грађевински објекти нису пописани, а исказане су у књиговодственој евиденцији у вредности од 173.262 хиљаде динара;

- аванси за нефинансијску имовину мање су исказани у Билансу стања за вредност објекта „Изградња Геронтолошког центра у Ваљеву“ у вредности од 221.187 хиљаде динара;
- Исказано стање текућег рачуна у Билансу стања није усаглашено са стварним стањем на евиденционим рачунима код Управе за трезор у износу од 561 хиљаде динара.

#### **4.3. Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини**

У Билансу стања на дан 31.12.2009. године Министарства рада и социјалне политике исказало је нефинансијску имовину на дан 31.12.2009. године у износу 232.059 хиљада динара садашња вредност и иста је већа за 42.758 хиљада динара у односу на стање исказане нефинансијске имовине на дан 31.12.2008. године у износу од 189.301 хиљада динара.

##### **4.3.1. Промене на конту Остале стамбене зграде - конто 011115**

Министарство је у 2009. години исказало промену - повећање на конту зграде и грађевински објекти у износу од 47.014 хиљада динара.

Евидентиране Зграде и грађевински објекти из средстава НИП		(у хиљадама динара)		
Р. бр.	Назив	Исказано у Министарству	Утврђено ревизијом	Мање евидентирано
1	Типски монтажни објекат Краљево	2.617	2.617	0
2	Дневни боравак за старе у Медвеђи-изградња	6.243	6.243	0
3	Дневног боравка за децу са сметњама у развоју Лебане-адаптација	1.571	1.571	0
4	Дневни боравк у Зајечару-адаптација	893	893	0
5	Дом за децу и омладину "Вера Благојевић" Б.Ковиљача-изградња и доградња	3.396	3.396	0
		0	113	113
		0	152	152
		0	307	307
6	Геронтолошки центар "Јеленац" у Алексинцу објекат у Тешици пројек.и рад.на санац.и канализ.система	0	3.967	572
		19.941	19.941	0
		12.353	12.353	0
		0	979	979
7	Цент.за соц.рад Ужице са Домским одељењем за пензион.и стара лица Забучје-изгр.топле везе и партерно уређење	0	840	840
		0	2.304	2.304
		12.353	16.476	4.123
		47.014	51.709	4.695
	<b>Укупно</b>	<b>47.014</b>	<b>51.709</b>	<b>4.695</b>

У поступку ревизије увидом у евиденцију и документацију утврђено је да промена - повећање на конту зграде и грађевински објекти у 2009. години износи 51.709 хиљаде динара.



Утврђено је да објекат Дом за децу и омладину "Вера Благојевић" Б. Ковиљача - изградња и доградња у износу од 571 хиљаде динара и Центар за социјални рад Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица Забучје – изградња топле везе и партерно уређење, нису евидентирани и исказани на нефинансијској имовини, остале стамбене зграде, у износу од 4.123 хиљаде динара, што укупно износи 4.695 хиљада динара.

У поступку ревизије Министарство је донело Решење о књижењу основних средстава, број 404-01-78/2010-23 од 25.06.2010. године на 306.800 хиљада динара и нефинансијске имовине у складу са Захтевом за укњижење непокретности набављених из средстава НИП у износу од 4.388 хиљада динара.

#### 4.3.2. Промене на опреми - конто 011200

Министарство је са стањем на дан 31.12.2009. године исказало укупну опрему у вредности од 58.797 хиљада динара и односи се на опрему приказану у табели:

Промене на нефинансијској имовини - опрема

Опис	2008. година		2009. година				
	Бруто	Нето	Бруто	Расход	Исправка вредности	Нето	Набавка
Нефинансијска имовина							
011211 - Опрема за копнени саобраћај	43.807	23.535	43.807	0	25.957	17.851	0
011221 - Канцеларијска опрема	4.744	3.981	4.764	162	1.346	3.256	20
011222 - Рачунарска опрема	79.031	26.436	97.131	3.766	61.225	32.139	18.100
011223 - Комуникациона опрема	3.041	2.047	3.897	192	1.302	2.403	856
011224 - Електронска и фотограф. опр.	4.914	3.312	5.063	62	2.188	2.813	149
011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство	471	351	471	21	167	283	0
011264 - Опрема за спорт	59	53	59	0	13	46	0
011291 - Производна опрема	0	0	13	7	1	5	13
	136.067	59.715	155.205	4.209	92.199	58.797	19.138

Министарство је у 2009. години исказало набавку опреме у укупном износу од 19.138 хиљада динара. На набавку рачунарске опреме односи се 18.100 хиљада динара пројекат „Развој информационог система Министарства и подсистема (системски апликативни софтвер)“.

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Министарство је закључило уговор о набавци рачунарске опреме са испоручиоцем „List Solutions“ a.d. Београд број 404-02-85/08-05 од 15.08.2008. године. Уговорена вредност са ПДВ-ом је 17.777 хиљада динара. Рок испоруке рачунарске опреме је 60 дана од дана потписивања уговора са сукцесивном испоруком и инсталирањем по налогу Министарства (члан 4. Уговора).

Укупно испоручена и фактурисана рачунарска опрема са стањем на дан 30.12.2008. године износи 17.777 хиљада динара. Уплате су извршене 03.09.2008. године у износу од 4.444 хиљада динара и 25.09.2008. године у износу од 13.333 хиљада динара.

Министарство и „List Solutions“ су 30.12.2008. године сачинили Записник о извршеној примопредаји опреме према Уговору бр. 404-02-85/08-05 од 15.08.2008. године, у којем је констатовано да је опрема испоручена и дистрибуирана на предвиђене локације у уговореним количинама и одговарајућег квалитета.

Основна средства су набављена у току 2008. године, а евидентирање набављене опреме у помоћној евиденцији основних средстава извршено је Решењем о књижењу основних средстава број 401-00-24/2010-17-122 од 21.01.2010. године са датумом 05.01.2009. године.

Евидентирање опреме извршено је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>26</sup>.

#### Промене на нефинансијској имовини и усклађивање класе "0" и класе "5"

(у хиљадама динара)

Организациона јединица	Економска класификација								Није књижено на класи "0"
	0112	000	0151	0152	511	512	515	551	
Функција									
010				3.000	61.077	689	0	0	58.767
070				0	0	0	0	0	0
			2.174	0	2.174	0	0	0	0
410	330	47.014	146.552	0	0	330	0	236.529	42.963
Инспекторат за рад	94	0	0	0	130	1.040	273	0	1.349
Управа за родну равноправност	6	0	0	0	0	6	0	0	0
Буџетски фонд за установе социј.заш.	0	0	2.174	0	2.174	0	0	0	0
	0	0	0	0	5.677	0	0	0	5.677
	0	0	0	0	307	0	0	0	307
	0	0	2.174	0	2.174	0	0	0	0
Геронтолош.центар Ваљево	0	0	0	0	0	0	8.042	0	8.042
Укупно	430	47.014	153.075	3.000	73.714	2.065	8.314	236.529	117.103
			153.075	3.000					
		203.519				320.622			

Утврђена је разлика у износу од 117.103 хиљада динара, мање исказна нефинансијска имовина у оквиру класе 000000, на одговарајућим синтетичким контима. Разлика се односи на:

<sup>26</sup> „Сл. гласник РС“ број 20/07,37/07,50/07 и 63/07



**1. Болест и инвалидност – функцији 010** нису евидентирани издаци на нефинансијској имовини у износу од 58.768 хиљада динара а односе се на:

- финансирање реконструкције и санације споменика и спомен обележја у земљи и иностранству у износу од 47.697 хиљада динара који су на економској класификацији 511000 - Зграде и грађевински објекти;

- извођење конзерваторско рестаураторских радова на Првој српској касарни у Тополи, Задужбини Краља Петра Првог Карађорђевића, у износу од 5.381 хиљада динара на економској класификацији 511000 - Зграде и грађевински објекти (средства од продате доплатне марке);

- финансирање реконструкције и санације већег броја места страдања жртава фашистичког терора у Београду, у износу од 4.999 хиљада динара на економској класификацији 511000 - Зграде и грађевински објекти (средства од продате доплатне марке);

- набавка машине и опреме, односно скенера за потребе служби за борачко инвалидску заштиту на територији РС евидентирана на економској класификацији - 51200, у укупном износу од 689 хиљада динара.

Извршени издаци за нефинансијску имовину су обрађени, на функцији 010 - Болест и инвалидност 1.10.1.1.

**2. Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада – функција 410** нису евидентирани издаци на нефинансијској имовини у износу од 42.963 хиљада динара а односе се на:

- пројекте инвестиционих улагања у објекте друштвене бриге о деци у износу од 5.833 хиљада динара у 2009. години.

- пројекат становања за ратне војне инвалиде у износу од 1.561 хиљада динара,

- реконструкција и доградња објекта Дечији вртић „Радост“ у Чајетини у износу 20.000 хиљада динара, објекат завршен 2008. године;

- доградња предшколске установе „Црвенкапа“ Мали Зворник у износу од 9.708 хиљада динара, Записник о примопредаји радова број 467/9 од 15.07.2009. године;

- реконструкција Дечијег вртића „Полетарац“ Ужице у износу од 4.311 хиљада динара, Записник о примопредаји радова број 2728/1 од 26.12.2008. године (заводни број у Дечјем вртићу – Ужице, разлика по другој привременој ситуацији од 11.06.2009. године).

Министарство је доставило доказе да је у 2010. години евидентирало објекте у припреми у износу од 34.019 хиљада динара.

**На овој функцији евидентирани су издаци на економској класификацији 55111 – Нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а у износу од 34.068 хиљада динара, а односи се на о пројекат 13400614 – „Формирање фонда за подршку образовању сиромашних средњошколаца“.**

На основу Одлуке Министарства рада и социјалне политике од 26.05.2009. године, за реализацију Пројекта „Формирање фонда за подршку образовању сиромашних средњошколаца“ а у складу са Акционим планом за спровођење пројекта од НИП, број 454-00-00072/2008-02/190 од 02.04.2009. године, Министарство је донело Решење о распореду средстава буџета Републике, број 454-00-884/2008-12/1 од 28.05.2009. године, о преносу средстава, у износу од 26.628 хиљада динара на рачун Поштанске штедионице, за доделу седам стипендија (X, XI, XII месец 2008. године за

979 корисника и I, II, III и IV месец 2009. године за 930 корисника) у износу од 4 хиљаде динара по кориснику. Решењем број 454-00-884/2008-12/2 од 01.07.2009. године, одобрен је пренос средстава са рачуна Извршења буџета, у износу од 7.440 хиљаде динара, преко Поштанске штедионице, за доделу стипендије (V и VI месец 2009. године за 930 корисника) у износу од 4 хиљаде динара по кориснику.

Евидентирање издатака за стипендије ученика није извршено у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер се не ради о стицању нефинансијске имовине.

Стицање нефинансијске имовине из издатака који су финансирани из средстава НИП, у складу са чланом 15. Правилника, евидентира се задужењем одговарајућих субаналитичких конта у класи Издаци за нефинансијску имовину – 55100 уз одобрење конта добављача у земљи и иностранству. Истовремено спроводи се евидентирање на субаналитичким контима у оквиру класе Нефинансијска имовина - 000000 и у оквиру синтетичког конта 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, у циљу успостављања равнотеже у Билансу стања између средстава класе 0 и извора средстава класе 3.

Исплата ученичких стипендија у износу од 34.068 хиљада динара има карактер текућих расхода а не издатака за Нефинансијску имовину. Евидентирањем исплате стипендија са апропријације 551000 – Нефинансијска имовина која се финансира из НИП, а не са апропријација текући расход, прецењени су издаци за нефинансијску имовину а потцењени текући расходи за износ од 34.068 хиљада динара.

**3. Инспекторат за рад – глава 19.1** нису евидентирани издаци за: израду идејног решења лого знака Инспекције рада у износу од 130 хиљада динара који је евидентиран на економској класификацији – 511431; набавку рачунарске опреме, за потребе реализације пројекта у износу од 1.040 хиљада динара, евидентирано на економској класификацији – 512211; израду програма интерне презентације Закона о инспекцији рада у износу од 273 хиљаде динара евидентиран на економској класификацији – 515194 и 515195.

**4. Буџетски фонд за установе социјалне заштите -19.4** нису евидентирани издаци на нефинансијској имовини у износу од 5.984 хиљада динара и односе се на окончану ситуацију за изведене опште грађевинске радове објекта Домског одељења за особе са аутизмом и менталном ретардацијом у Шапцу у износу од 5.677 хиљаде динара и стручни надзор за радове на објекту Дом за децу и омладину у Бањи Ковиљачи у износу од 307 хиљаде динара, евидентирани на економској класификацији - 511212. Нефинансијска имовина у износу од 5.667 хиљада динара евидентирана је на функцији 410 – Општи економски и комерцијални послови уместо на Нефинансијској имовини Буџетски фонд за установе социјалне заштите - глава 19.4.

**5. Геронтолошки центар Ваљево** нису евидентирани издаци на нефинансијској имовини у износу од 8.042 хиљаде динара и односе се на уређење градског земљишта, накнаду за изградњу и одржавање склоништа, израду ситуационог плана за Геронтолошки центар и мишљење за водопривредне услове, евидентирани на аналитичком конту - 515190 у оквиру економске класификацији 515000 – нематеријална имовина.

Утврђена је разлика између евидентираних промена на нефинансијској имовини и издацима за нефинансијску имовину у износу од 117.974 хиљада динара.

Промене на нефинансијској имовини и капиталу у износу од 83.906 хиљада динара нису евидентирани у 2009. години у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, због чега је у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2009. године потцењена исказана нефинансијска имовина и капитал за извршене издатке.

Вредност извршених грађевинских радова на доградњи објеката није евидентирана на нефинансијској имовини у припреми, вредност објекта на којима су радови окончани није пренета крајњим корисницима ради евидентирања у њиховим пословним књигама.

Стипендије у износу од 34.068 хиљада динара нису нефинансијска имовина и не могу бити евидентирани на класи 000000 у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и ако је исплата извршена са економске класификације Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Национални инвестициони план-551.

#### 4.5. Капитал

Стање Капитала у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године исказано је у износу од 1.194.841 хиљада динара и односи се на 311100-Нефинансијску имовину у сталним средствима у износу 817.928 хиљада динара и 321121-Вишак прихода и примања и суфицит 376.913 хиљада динара, колико је исказано у књиговодственој евиденцији.

##### 4.5.1. Утврђивање резултата пословања

Вишак прихода и примања – суфицит који је Министарство исказало у обрасцу Биланс стања у износу од 376.913 хиљада динара мање је исказан за 545 хиљада динара како је то образложено код конта 121100 - текући рачун.

у хиљадама динара				
Организациони део	Конто	Извор	Износ	Текући рачун
010-Болест и инвалидност	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	4	1.386	0
		13	1.389	0
		<b>Укупно</b>	<b>2.775</b>	<b>2.775</b>
040-Породица и деца	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	4	4.345	0
		13	472	0
		<b>Укупно</b>	<b>4.817</b>	<b>4.817</b>
070-Социјална помоћ угроженом становништву неклассификованом на другом месту	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	4	3.672	0
		15	6	0
		<b>Укупно</b>	<b>3.679</b>	<b>3.679</b>
410-Општи економски и комерцијални послови	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	4	1.418	0
		6	699	0
		13	1.827	0
		15	18	0
	<b>Укупно</b>	<b>3.962</b>	<b>3.962</b>	

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

19.1-Инспекторат за рад	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	5	297	297
19.2-Буџетски фонд за прог.заштите и унапр.полож.особа са инвалидитетом	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	4	3.004	3.004
19.3-Буџетски фонд за прог.социјално-хуманитарних организација	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	4	55.049	55.049
19.4-Буџетски фонд за прог.социјално-хуманитарних организација	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	4	223.578	0
		13	77.689	0
		<b>Укупно</b>	<b>301.268</b>	<b>301.268</b>
Неутрошена донација -стратегија	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	Укупно	2.049	0
Норвешка донација-стратегија	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	Укупно	7	0
Донација социјалне инклузије	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	Укупно	4	0
<b>Укупно</b>		<b>I</b>	<b>376.911</b>	<b>376.911</b>
19.6-Управа за родну равноправност	321121 Вишак прихода и примања-суфицит	6	546	546
	<b>Укупно</b>	<b>II</b>	<b>546</b>	<b>546</b>
	<b>Укупно</b>	<b>I и II</b>	<b>377.456</b>	<b>0</b>

Утврђено је да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у Билансу стања потцењен у износу од **545** хиљада динара.

## 5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

### 5.1. Текући приходи

**ПРЕГЛЕД ПЛАНИРАНИХ И ОСТВАРЕНИХ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА - КЛАСА 700000  
ЗА ПЕРИОД 01.01-31.12.2009. ГОДИНЕ**

(у хиљадама динара)

Организациони део	Број и опис конта	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања			
			Остварени	Република	Донација	Остали извори
<b>010-Болест и инвалидност</b>	716200 други порези.....	11.073	11.069			11.069
	791100-приходи из буџета	14.150.769	14.132.319	14.132.319		
	<b>700000-Текући приходи</b>	<b>14.161.842</b>	<b>14.143.388</b>	<b>14.132.319</b>		<b>11.069</b>
<b>040-Породица и деца</b>	716200 други порези.....	13.294	10.576			10.576
	791100-приходи из буџета	31.239.103	31.102.197	31.102.197		
	<b>700000-Текући приходи</b>	<b>31.252.397</b>	<b>31.112.773</b>	<b>31.102.197</b>		<b>10.576</b>
<b>070-Социјална помоћ угроженом становништву неклассификованом на другом месту</b>	731100-текуће донације од иностраних држава	83.308	81.917		81.917	
	732000-донације од међународ. Организац	34.788	8.029		8.029	
	733000-трансф.од друг.нивоа власти	1.931.880				
	741200-дивиденде	59.208	58.616			58.616
	742000-прих.од прод.доб.и усл.	3.223.548				

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

	744000-добр.трансф.од физ.и прав. Лица	4.217				
	791100-приходи из буџета	17.761.896	17.680.025	17.680.025		
	80000-примања од продаје нефинансиј.имовине	18.774				
	912300примања задуживања од мултилателарних институц.	81.950				
	<b>700000-Текући приходи</b>	<b>23.199.569</b>	<b>17.828.587</b>	<b>17.680.025</b>	<b>89.946</b>	<b>58.616</b>
<b>090-Социјална заштита неklasификована на другом месту</b>	791100-приходи из буџета	24.830.942	24.820.902	24.820.902		
	<b>700000-Текући приходи</b>	<b>24.830.942</b>	<b>24.820.902</b>	<b>24.820.902</b>		
<b>410-Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада</b>	731000-донац.од иностр.држава	10.000				
	732100-текуће донације од међунар.орган.	20.144	17.206		17.206	
	742000-прих.од прод.доб.и усл.	20.000	9.348			9.348
	743000-новчане казне и одуз. Имов.кор.	5.000	2.379			2.379
	791100-приходи из буџета	1.245.675	1.168.155	1.168.155		
	<b>700000-Текући приходи</b>	<b>1.300.819</b>	<b>1.197.088</b>	<b>1.168.155</b>	<b>17.206</b>	<b>11.727</b>
<b>19.1 Инспекторат за рад</b>	731100-текуће донације од иностраних држава	6.865	6.864		6.864	
	791100-приходи из буџета	33.865	28.376	28.376		
	<b>700000-Текући приходи</b>	<b>40.730</b>	<b>35.240</b>	<b>28.376</b>	<b>6.864</b>	
<b>19.2 Буџ.фонд за прог.заш.и унапр.полож.особа са инвалид.</b>	<b>742200-Таксе и накнаде</b>	<b>17.600</b>	<b>17.849</b>			<b>17.849</b>
<b>19.3 Буџ.фонд за прогр.социјал.-хуманитарних орг.</b>	<b>742200-Таксе и накнаде</b>	<b>328.879</b>	<b>356.971</b>			<b>356.971</b>
<b>19.4 Буџ.фонд за установе социјалне заштите</b>	<b>742200-Таксе и накнаде</b>	<b>294.332</b>	<b>339.123</b>			<b>339.123</b>
<b>19.5 Управа за безбедност и здравље на раду</b>	<b>791100-приходи из буџета</b>	<b>8.559</b>	<b>5.231</b>	<b>5.231</b>		
<b>19.6 Управа за родну равноправност</b>	732100-текуће донације од међународ.организац.	10.155	10.155		10.155	
	791100-приходи из буџета	5.156	2.354	2.354		
	<b>700000-Текући приходи</b>	<b>15.311</b>	<b>12.509</b>	<b>2.354</b>	<b>10.155</b>	
	<b>Укупно</b>	<b>95.450.980</b>	<b>89.869.661</b>	<b>88.939.559</b>	<b>124.171</b>	<b>805.931</b>

Министарства рада и социјалне политике са стањем на дан 31.12.2009. године исказало је укупне текуће приходе и примања у износу 89.869.661 хиљада динара који се односе на текуће приходе из буџета у износу 88.939.556 хиљада динара, текуће приходе из донација у износу од 124.171 хиљада динара и текуће приходе из осталих извора у износу од 805.931 хиљада динара. Износ планираних прихода и примања из буџета за 2009. годину исказан је у износу од 95.450.980 хиљада динара.

## **1. Пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета**

Законом о буџету РС за 2010. годину прописана је обавеза директних и индиректних корисника средстава буџета РС да изврше пренос на рачун – Извршење буџета РС до 31.01.2010. године средства која нису утрошена за финансирање расхода у 2009. години, која су им пренета у складу са Законом о буџету 2009. години, закључно са 31. децембром 2009. године (члан 47).

Начин и поступак преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета РС утврђен је Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета РС<sup>27</sup>.

Министарство је доставило Збирну спецификацију неутрошених средстава на обрасцу ЗСНС за функцију 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада и функцију 070-Социјална помоћ угроженом становништву неklasификованом на другом месту, уз акт Министарству финансија, Управа за трезор, број 401-00-91/2010-18 од 25.01.2010. године.

На функцији 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада неутрошена средства буџета Републике исказана су у износу од 5.703 хиљада динара. Према Обрасцу ЗСНС неутрошена средства су код Фонда солидарности у износу од 5.093 хиљаде динара, враћена су 28.01.2010. године, и код Социјално-економског савета 610 хиљада динара, враћена су 29.01.2010. године.

На функцији 070-Социјална помоћ угроженом становништву неklasификованом на другом месту неутрошена средства у Обрасцу ЗСНС, исказан су у износу од 252 хиљаде динара и средства у износу од 39 хиљада динара код 15 корисника су враћена у периоду 01 - 03.02.2010. године.

## **2. Сопствени приходи**

Учешће текућих прихода из осталих извора у укупним оствареним текућим приходима износи 0,90 %.

У складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>28</sup>, који је у примени од 01. маја 2009. године, прописана је обавеза директних и индиректних корисника буџета Републике Србије да део прихода који је исказан на извору 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, у висини од 40 % се користе за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – Приходи из буџета.

Министарство финансија – Управа за трезор дала је писано обавештење број 405-453/2009-001 од 26.05.2009. године, у вези примене члана 15. и члана 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину.

Министарство рада и социјалне политике остварује сопствене приходе по више основа:

- из средстава од наплаћених трошкова за утврђивање испуњености прописаних услова из заштите на раду, по основу Закона о безбедности и здравља на раду, преко уплатног рачуна број 840-742226843-92;

---

<sup>27</sup> “Службени гласник РС“, број 107/09

<sup>28</sup> “Службени гласник РС“ број 31/2009



- из средстава од наплаћених прихода од новчаних казни за прекршаје које изриче инспекција рада – мандатне казне, остварују се приходи по основу Закона о раду, преко уплатног рачуна број 840-743323843-11;

- из средстава прикупљених за време „Дечије недеље“ остварују се приходи по основу Закона о друштвеној брзи о деци, преко уплатног рачуна број 840-743323843-11. Обавеза уплате 40 % средстава остварених сопствених прихода по овом основу је изузета чланом 15. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину;

- из прихода од игара на срећу, у складу са чланом 5. Закона о играма на срећу<sup>29</sup>;

- из прихода остварених по основу Закона о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана. Обавеза уплате 40 % средстава остварених сопствених прихода по овом основу је изузета чланом 15. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину.

Министарство рада и социјалне политике упутило је Министарству финансија, акт број 401-00-4/162/2009-18 од 05.06.2009. године, број 401-00-00550/2009-18 од 09.09.2009. године и број 401-00-00550/1/2009-18 од 13.11.2009. године, са захтевом за изузимање од обавезе враћања 40 % остварених прихода од игара на срећу које користи Министарство.

С обзиром да Министарство финансија није одговорило на упућене захтеве, Министарство рада и социјалне политике није вршило повраћај прихода остварених по основу Закона о играма на срећу, који су исказани код Буџетског фонда за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом, Буџетског фонд за програме социјално-хуманитарних организација и Буџетског фонд за установе социјалне заштите.

У образложењу захтева које је Министарство доставило Управи за трезор, наведено је да су приходи од игара на срећу, у складу са члана 5. Закона о играма на срећу, намењени финансирању организација и удружења грађана које спроводе програме у циљу заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом, социјално-хуманитарних организација и установа социјалне заштите и да приходи од игара на срећу нису класични сопствени приходи које буџетски корисник остварује по основу продаје роба и услуга или вршењем друге делатности.

Уплатом 40% остварених сопствених прихода, остварених искључиво из прихода од игара на срећу, угрозило би функционисање наведених организационих делова.

Остварени сопствени приходи Министарства на функцијама:

**Болест и инвалидност – 010**, исказан је сопствени приход у износу од 10.380 хиљада динара који се односи на приход у износу од 4.989 хиљада динара, остварен по основу Програма активности за коришћење средстава од продате доплатне поштанске марке „Београд 1944-2009“ и приход у износу од 5.381 хиљада динара, по основу Уредбе о издавању доплатне поштанске марке „Краљ Александар I Карађорђевић 1934-2009“<sup>30</sup>.

**Породица и деца – 040**, исказан је сопствени приход у износу од 10.576 хиљада динара који је остварен по основу Уредбе о утврђивању посебних износа који се плаћају за

---

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 84/04

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“ број 41/09

време трајања „Дечије недеље“ у 2009. години („Службени гласник РС, број 75/09), у времену од 05. до 11. октобра 2009. године.

Прикупљена средства уплаћују се на рачун прописан за уплату јавних прихода буџета Републике број 840-716211843-56 – средства прикупљена за време „Дечије недеље“ у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>31</sup>.

Министарство финансија – Управа за трезор доставила је Преглед са подацима о уплаћеним средствима по општинама за исказани текући приходи у износу 10.576 хиљада динара остварен из осталих извора - за време „Дечије недеље“.

Обавеза уплате 40 % средстава остварених сопствених прихода по овом основу је изузета чланом 15. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину.

**Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту – 070**, исказан је сопствени приход у износу од 58.616 хиљада динара, конто Дивиденде - 741200 остварен по основу Закључка Владе 05 Број: 41-746/2009-1 од 13. новембра 2009. године, распоредом прихода оствареног на основу члана 34. став 7. Закона о радиодифузији<sup>32</sup>.

Актом број 2634/09 од 03. јула 2009. године Републичка радио дифузна агенција је обавестила Министарство рада и социјалне политике да је, Савет РРА донео одлуку да се износ од 236.831 хиљада динара, као разлика између остварених прихода и расхода за 2008. годину, на основу годишњег обрачуна прихода и расхода и Извештаја о ревизији овлашћеног ревизора, уплати у буџет РС и распореди у складу са чланом 34. став 7. Закона о радиодифузији.

У акту је констатовано да је РРА 26.06.2009. године уплатила на рачун буџета РС износ од 236.831 хиљада динара.

На евиденционом рачуну сопствених прихода 134000405 за унапређење и развој социјалне заштите евидентиран је прилив средстава у износу од 59.208 хиљада динара, извештај број 1. од 11.12.2009. године.

Министарство је донело Решење о распореду средстава из буџета РС број: 401-00-1312/2009-23 од 14.12.2009. године, сходно Закључку Владе, да средства у висини од 1 % односно 592 хиљада динара користи за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – Приходи из буџета. Реализација Решења евидентирана је у извештају број 2 од 16.12.2009. године Управе за трезор.

**Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада – 410** исказан је сопствени приход у износу у износу од 11.727 хиљада динара.

**У периоду од 01.05. до 31.12.2009. године остварени су приходи у износу од 9.193 хиљаде динара. Обавеза уплате 40 % средстава остварених сопствених прихода за период износи 3.677 хиљада динара, а извршен је повраћај у износу од 2.716 хиљада динара и мање је пренето средстава у износу од 962 хиљаде динара.**

---

<sup>31</sup> “Службени гласник РС“, број 20/07, 25/07, 37/07,63/07,25/08 и 50/08

<sup>32</sup> “Службени гласник РС“, број 42/02, 97/07, 37/04, 76/05, 79/05, 62/06, 85/06, 86/06 и 41/09



Управа за трезор је од 29.09.2009. године услед недостатка средстава на функцији 010 – Болест и инвалидност наплату судских пресуда, које се односе на војне инвалиде и кориснике породичних инвалидина, вршила умањењем са евиденционог рачуна сопствених прихода функције 410, а утрошак евидентирала на функцији 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту. Укупно извршење износи 549 хиљада динара.

**Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом–19.2** остварује приход по основу члана 5. и члана 18. Закона о играма на срећу<sup>33</sup>, из наменских примања буџета од 40%, која се распоређују по 20% (1/5 средстава) за финансирање установа социјалне заштите и социјално-хуманитарних организација. Остварена средства евидентирају се на посебном евиденционом рачуну код Управе за трезор.

Министарство рада и социјалне политике је актом број: 401-00-63/2006-09 од 12.01.2006. године обавестило Министарство финансија – Управу за трезор да се од предвиђених 20% средстава за финансирање инвалидских организација и установа социјалне заштите у расподели прихода определи 5% за Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом и 95% за Буџетски фонд за установе социјалне заштите.

Средства остварена по овом основу су искључиви приход Буџетског фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом. Према прегледу месечно остварених прихода за период 01.01. до 31.12.2009. године исказани су приходи од игара на срећу у износу од 17.849 хиљада динара.

Укупно остварени приходи за период 01.05. до 31.12.2009. године исказани су у износу од 10.726 хиљада динара па је обавеза уплате 40% сопствених прихода у буџет РС, у складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, за период износила је 4.290 хиљада динара.

**Буџетски фонд за програме социјално-хуманитарних организација – 19.3** остварује приход по основу члана 5. и члана 18. Закона о играма на срећу<sup>34</sup>, из наменских примања буџета од 40%, која се распоређују по 20% (1/5 средстава) за финансирање установа социјалне заштите и социјално-хуманитарних организација. Остварена средства евидентирају се на посебном евиденционом рачуну код Управе за трезор.

Министарство рада и социјалне политике је актом број: 401-00-63/2006-09 од 12.01.2006. године обавестило Министарство финансија – Управу за трезор да за Буџетски фонд за програме социјално-хуманитарних организација опредељује свих 20% из члана 18. Закона о играма на срећу.

Преглед месечно остварених прихода саставља се на основу дневног стања расподеле средстава (извода) Управе за трезор за период 01.01. до 31.12.2009. године исказани су приходи од игара на срећу у износу од 356.971 хиљада динара.

Укупно остварени приходи за период 01.05. до 31.12.2009. године исказани су у износу од 214.520 хиљада динара па је обавеза уплате 40% сопствених прихода у буџет РС,

---

<sup>33</sup> “Службени гласник РС“, број 84/04

<sup>34</sup> “Службени гласник РС“, број 84/04

у складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, за период износила је 85.808 хиљада динара.

**Буџетски фонд за установе социјалне заштите –19.4** остварује приход по основу члана 5. и члана 18. Закона о играма на срећу<sup>35</sup>, из наменских примања буџета од 40%, која се распоређују по 20% (1/5 средстава), а за Буџетски фонд за установе социјалне заштите распоређује се 95% од једне петине.

Остварена средства евидентирају се на посебном евиденцијском рачуну код Управе за трезор.

Преглед месечно остварених прихода саставља се на основу дневног стања расподеле средстава (извода) Управе за трезор за период 01.01. до 31.12.2009. године у којем су исказани приходи од игара на срећу у износу од 339.124 хиљада динара.

**Утврђено је да Министарство није у целости извршило пренос 40 % остварених сопствених прихода за 2009. годину и то за: функцију 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада у износу од 962 хиљаде динара, Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом - 19.2 у износу од 4.290 хиљада динара, Буџетски фонд за програме социјално-хуманитарних организација-19.3 у износу од 85.808 хиљаде динара и Буџетски фонд за установе социјалне заштите 19.4. у износу 81.518 хиљада динара.**

## **5.2. Текући расходи**

Министарство рада и социјалне политике исказало је расходе и издатке (извршење буџета) са 31.12.2009. године у укупном износу од 89.797.226 хиљада динара, а планирани износ одобрених апропијација из буџета за 2009. годину износи 95.670.139 хиљада динара. Учешће исказаних расхода и издатака у одобреним апропријацијама из буџета за 2009. годину износи 94 %.

### **5.2.1. Расходи за запослене**

#### **5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараве) утврђени су у износу од 6.231.067 хиљада динара. Министарство је у оквиру расхода за запослене са стањем на дан 31.12.2009. године, исказало плате, додатке и накнаде стално запослених у износу од 3.699.073 хиљаде динара:

- на функцији Социјална заштита неклассификована на другом месту – 090 у износу од 77.762 хиљаде динара, на функцији Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада – 410 у износу од 366.648 хиљада динара, на функцији Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту – 070 у износу од 3.252.487 хиљада динара и Буџетски фонд за установе социјалне заштите -19.4 у износу од 2.176 хиљада динара.

---

<sup>35</sup> “Службени гласник РС“, број 84/04

На функцији Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада – 410 евидентирана је рефундација Факултету политичких наука.

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун плата и књижење извештавања о платама.

Министарству рада и социјалне политике на дан 31.12.2009 године имало је 541 запослених.

Одељење за управљање кадровима води персоналну евиденцију запослених.

Вођење персоналне евиденције уређено је Процедуром за спровођење активности у вези са пријемом у радни однос и престанком радног односа државних службеника и намештеника у Министарству рада и социјалне политике и Процедуром за припрему података ради обрачуна и исплате плата државних службеника и намештеника у Министарству рада и социјалне политике, број 112-01-6/2008-05 од 10. јануара 2008. године.

**Тестирано је 59 персоналних досијеа запослених, односно 10,91 %.**

Досије запосленог организован је односно систематизован по сегментима: документација за заснивање радног односа, решења везана за радни однос, решења за годишњи одмор, решења за прековремени рад, оцене запосленог и пријаве осигурања.

Персонални досијеи садрже копије или оригинале личних докумената запослених (диплома, извод из књиге рођених, уверење о држављанству, здравствено уверење, пријаве, одјаве осигурања и друго), решења (о постављењу, радном односу, плати), уговоре о раду и друго. Подаци запослених се периодично проверавају и ажурирају.

Плата функционера прописана је чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>36</sup>, а Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>37</sup> одређени су коефицијенти за плате именованих и постављених лица, члан 2. и 5. Уредбе.

Плата државних службеника и намештеника прописана је Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>38</sup>. У члану 13. Закона утврђени су коефицијенти за положаје и извршилачка радна места. Коефицијент за положај одређује се према платној групи у којој се налази положај, а коефицијент за извршилачко радно место одређује се према платном разреду платне групе у којој се налази извршилачко радно место.

За државне службенике, намештенике, изабрана и постављена лица, односно за 59 запослених извршена је провера издатих решења (основица, платна група-коефицијент) и испуњености услова по радним местима према захтеву из систематизације. На основу решења, односно уговора извршена је провера основне плате, додатака и накнада, и уверили смо се да су они правилно утврђени.

Обрачун зарада запослених врши се у Управи за трезор на бази јединственог програма за све кориснике, а на основу одобреног и потписаног Прегледа података о часовима за обрачун зарада запослених за месец са пратећом документацијом, који се саставља у Одељењу за управљање кадровима. Преглед се саставља на основу достављених евиденција о дневној присутности на раду, на прописаном обрасцу. Уз евиденцију доставља се пратећа документација: потврда о наступању привремене спречености за рад, извештај о привременој спречености за рад (дознака), извештај о

---

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 34/01 и 62/06

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 44/08

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

ноћном раду, извештај о прековременом раду и другу документација, на начин и у року како је прописано Процедуром за припрему података ради обрачуна и исплате плата државних службеника и намештеника у Министарству рада и социјалне политике.

**Утврђено је да су расходи плате, додаци и накнаде запослених у тестираном износу правилно исказани.**

### **Плате привремено запослених – конто 411131**

Министарство је исказало плате привремено запослених у износу од 7.163 хиљада динара што чини 1,61% исказаних расхода на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде стално запослених.

Законом о раду, у члану 197, прописано је да послодавац може, најдуже до 120 радних дана у календарској години, закључити уговор о обављању привремених и повремених послова са лицима: незапосленим, запосленим који раде непуно радно време до пуног радног времена и корисником старосне пензије.

Законом о раду, у члану 198, прописано је да послодавац може за обављање привремених и повремених послова да закључи уговор са лицем које је члан омладинске или студенске задруге и није старије од 30 година.

Тестирање расхода извршено је код 11 лица са којима су закључена 54 уговора на укупан износ од 4.407 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је 50 уговора о обављању привремених и повремених послова, у износу од 4.291 хиљада динара, закључено у трајању од 197 и 261 радних дана у континуитету, за исту врсту посла .

Евидентирани су расходи по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова у периоду 01.01-31.12.2009. године:

Преглед уговора привремених и повремених послова

( у хиљадама динара)

Ред. број	Број и датум уговора	Период	Број радних дана у календарској години	Број радних дана по уговору	Месечни нето износ	Предмет уговора	Укупно	Исплаћено по уговорима преко 120 дана
1	112-01-4/218/2008-05 од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22	44	28	Финансијско-аналитички послови у Одсеку за опште економско-финансијске послове	56	0
	112-01-2/1/2009-05 од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		28	Финансијско-аналитички послови у Одсеку за опште економско-финансијске послове		
	112-01-2/33/2009-05 од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123	197	28	Финансијско-аналитички послови из области општинских економско-финансијских послове	252	252
	112-01-2/44/2009-05 од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74		28	Финансијско-аналитички послови из области општинских економско-финансијских послове		
2	112-01-4/220/2008-05 од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22	261	30	Послови возача за потребе Секретаријата министарства	360	360
	112-01-2/2/2009-05 од 26.01.2009. године	01-28.02.2009.	20		30			
	112-01-2/18/2009-05 од 26.02.2009. године	01-31.03.2009.	22		30			
	112-01-2/34/2009-05 од 26.03.2009. године	01-18.09.2009.	123		30			
	112-01-2/45/2009-05 од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74		30			
3	112-01-4/221/2008-05 од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22	261	30	Припрема, обрачун, израда решења за исплату инв. примања за кориснике у земљи чија исплата врши преко Поштанске штедионице	360	360
	112-01-2/3/2009-05 од 26.01.2009. године	01-28.02.2009.	20		30			
	112-01-2/19/2009-05 од 26.02.2009. године	01-31.03.2009.	22		30			
	112-01-2/35/2009-05 од 26.03.2009. године	01-18.09.2009.	123		30			
	112-01-2/45/2009-05 од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74		30			
4	112-01-4/6847/2008-05 од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22	261	30	Израда дизајн процедуре за унапређење имплементарног апликативног решења на сајту министарства	360	360
	112-01-2/4/2009-05 од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		30			
	112-01-2/20/2009-05 од 26.02.2009. године	01.03-31.03.2009.	22		30			
	112-01-2/36/2009-05 од 01.04-18.09.2009.	01.04-18.09.2009.	123		30			

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

	од 26.03.2009. године								
	112-01-2/47/2009-05								
	од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74		30				
5	112-01-4/225/2008-05								
	од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22		30	Анализа финансијских планова удружења особа са инвалидитетом и припрема документације за рефундацију ПДВ-а особа са инвалидитетом која су стекла право на повраћај пореза приликом увоза моторних возила	60	0	
	112-01-2/8/2009-05								
	од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20	44	30				
	112-01-2/16/2009-05								
од 26.02.2009. године	01.03-31.03.2009.	22			Послове анализа и контроле финансијских планова социјално-хуманитарних организација, израда извештаја о степену спремности и реализације донаторских пројеката и унос и контрола података у апликативном софтверу НИП-а.				
	112-01-2/37/2009-05								
	од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123		40				
	112-01-2/48/2009-05								
	од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74	219	40		400	400	
6	112-01-4/226/2008-05								
	од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22		35	Анализа постојећих прописа у области борачко-инвалидске заштите и заштите цивилних инвалида рата; обрада литературе ради испитивања праксе и постојећих стандарда рада на националном нивоу и у оквиру комплементарног истраживања...			
	112-01-2/9/2009-05								
	од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		35				
	112-01-2/24/2009-05								
од 26.02.2009. године	01.03-31.03.2009.	22		35					
	112-01-2/38/2009-05								
	од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123		35				
	112-01-2/49/2009-05								
	од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74	261	35		420	420	
7	112-01-4/227/2008-05								
	од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22		35	Обрада литературе ради испитивања праксе и постојећих стандарда рада на националном нивоу и у оквиру компаративног истраживања методолошких приступа ...			
	112-01-2/10/2009-05								
	од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		35				
	112-01-2/25/2009-05								
од 26.02.2009. године	01.03-31.03.2009.	22		35					
	112-01-2/39/2009-05								
	од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123		35				
	112-01-2/50/2009-05								
	од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74	261	35		420	420	
8	112-01-4/228/2008-05								
	од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22		35	Послови административно техничког секретара у Кабинету министра			
	112-01-2/11/2009-05								
	од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		35				
	112-01-2/26/2009-05								
од 26.02.2009. године	01.03-31.03.2009.	22		35					
	112-01-2/40/2009-05								
	од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123		35				
	112-01-2/51/2009-05								
	од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74	261	35		420	420	

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

9	112-01-4/229/2008-05 од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22	261	35	Послови административно техничког секретара у Кабинету министра	420	420
	112-01-2/12/2009-05 од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		35			
	112-01-2/27/2009-05 од 26.02.2009. године	01.03-31.03.2009.	22		35			
	112-01-2/41/2009-05 од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123		35			
	112-01-2/52/2009-05 од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74		35			
10	112-01-4/232/2008-05 од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22	261	45	Прикупљање и обрађивање података за израду методологије и реализацију пројеката у области социјалне заштите	495	495
	112-01-2/32/2009-05 од 28.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		45			
	112-01-2/30/2009-05 од 26.02.2009. године	01- 31.03.2009.	22		45			
	112-01-2/42/2009-05 од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123		40			
	112-01-2/53/2009-05 од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74		40			
11	112-01-4/232/2008-05 од 29.12.2008. године	01-31.01.2009.	22	261	32	Анализа пословања установа у области социјалне заштите	384	384
	112-01-2/15/2009-05 од 26.01.2009. године	01.02-28.02.2009.	20		32			
	112-01-2/31/2009-05 од 26.02.2009. године	01.03-31.03.2009.	22		32			
	112-01-2/43/2009-05 од 26.03.2009. године	01.04-18.09.2009.	123		32			
	112-01-2/54/2009-05 од 15.09.2009. године	19.09-31.12.2009.	74		32			
Укупно							4.407	4.291

Уз уговоре постоје месечни Извештаји о извршеном послу, као и Изјаве лица да нису у радном односу или да остварују право на пензију.

**Утврђено је да су закључивани уговори о привременим и повременим пословима за исту врсту посла са једним лицем на период дужи од 120 радних дана у календарској години. Уговори о повременим и привременим пословима нису закључени у складу са чланом 197. Закона о раду.**

### **5.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000**

Социјални доприноси на терет послодавца са 31.12.2009. године исказани су у износу од износу од 662.494 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 662.494 хиљада динара, односно 100%.**

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца односе се на:

- 090 – Социјална заштита неквалификована на другом месту у износу од 13.919 хиљаде динара;
- 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада у износу од 65.626 хиљада динара;
- 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту у износу од 582.559 хиљада динара;
- 19.4 – Буџетски фонд за установе социјалне заштите у износу од 390 хиљада динара.

**Утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца правилно исказани.**



## **Б Болест и инвалидност - глава 19 - функција 010**

У оквиру ове функције планирана су и утрошена средства за борачко-инвалидску заштиту, заштиту цивилних инвалида рата, решавање стамбених питања, запошљавање, рехабилитацију, социјалну и здравствену заштиту корисника борачко инвалидске заштите, заштиту споменика и спомен обележја, као и обележавање значајних историјских догађаја из ослободилачких ратова Србије.

### **1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

#### **1.1. Текући расходи и издаци**

(у хиљадама динара)

Економ. класификација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апропријација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7
<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленим</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	-	-	-
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>38.944</b>	<b>43.444</b>	<b>39.175</b>	<b>39.175</b>	<b>100,00</b>
421422	Услуге ПТТ доставе			39.175	39.175	100,00
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>4.248</b>	<b>10.148</b>	<b>7.817</b>	<b>6.522</b>	<b>83,44</b>
423211	Услуге за израду софтвера			4.441	4.441	100,00
423419	Остале услуге штампања			11		-
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија			3.365	2.081	61,86
<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>31.800</b>	<b>31.800</b>	<b>23.827</b>	<b>12.493</b>	<b>52,43</b>
42491101	Пројекти-удружења			300		-
42491102	Прослове			23.042	12.493	54,22
42491103	Венци и заставе			485		-
<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>6.564</b>	<b>9.264</b>	<b>9.253</b>	<b>9.253</b>	<b>100,00</b>
42519101	Одржавање -Сремски фронт			5.093	5.093	100,00
42519102	Одржавање – амбасада у Атини			2.368	2.368	100,00
42519103	Одржавање – амбасада у Скопљу			1.299	1.299	100,00
42519104	Одржавање – амбасада у Алжиру			241	241	100,00
42519106	Одржавање – амбасада у Софији			0		100,00
42519107	Одржавање – амбасада у Букурешту			6	6	100,00
42519108	Одржавање – Конзулат у Темишвару			149	149	100,00
42519109	Одржавање – амбасада у Шпанији			96	96	100,00
<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>16.100.000</b>	<b>13.739.460</b>	<b>13.739.072</b>	<b>13.520.286</b>	<b>98,41</b>
	<b>Накнаде ратним војним инвалидима</b>			<b>12.806.874</b>	<b>12.648.156</b>	<b>98,76</b>
472131						
47213101	Бивша савезна инвалиднина			9.995.789	9.995.789	100,00
47213102	Републичка инвалиднина РВИ			2.421.523	2.421.523	100,00
47213103	Борачки додатак			206.489	206.489	100,00
47213104	Исплата РВИ, иностранство			76.855		-
47213105	Годишње новчано примање			54.186		-
47213106	Превоз РВИ			3.389		-

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину*

47213108	Ортопедска помагала			24.355	24.355	100,00
47213109	РВИ-Заостала примања			24.288		-
472132	<b>Накнаде ратним цивилним инвалидима</b>			<b>875.638</b>	<b>872.130</b>	99,60
47213201	Накнаде цивилним инвалидима			872.130	872.130	100,00
47213202	Накнаде-ЦИР дуг			2.137		-
47213102	ЦИР-Заостала примања			1.370		-
472611	Накнаде из буџета у случају смрти			<b>56.560</b>		-
47261101	Посмртне помоћи РВИ			56.560		-
<b>481000</b>	<b>Дотације невладиним организацијама</b>	<b>49.211</b>	<b>49.211</b>	<b>49.200</b>	<b>49.200</b>	<b>100,00</b>
48199111	Удружења			49.200	49.200	100,00
<b>483000</b>	<b>Новчане казне и пенали по решењу судова</b>	<b>100.001</b>	<b>216.541</b>	<b>213.277</b>	<b>213.277</b>	<b>100,00</b>
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова			213.277	213.277	100,00
<b>511000</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>45.900</b>	<b>61.280</b>	<b>61.077</b>	<b>61.077</b>	<b>100,00</b>
51139401	Изградња споменика-заводи			61.077	61.077	100,00
<b>512000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>693</b>	<b>693</b>	<b>689</b>		-
51222100	Рачунарска опрема Штампачи			689		-
<b>4+5</b>	<b>УКУПНО:</b>	<b>16.377.362</b>	<b>14.161.842</b>	<b>14.143.388</b>	<b>13.911.284</b>	<b>98,36</b>

Текући расходи и издаци на функцији 010 - Болест и инвалидност исказани су у 2009. години у укупном износу од 14.143.387 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 13.911.284 хиљада динара, односно 98,36%.**

У току 2009. године Министарство је извршило промене апропријација утврђених Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије на тај начин што је средства (извор 01) са апропријације 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 18.100 хиљада динара преусмерило, односно повећало апропријације: 421000 - Стални трошкови у износу од 4.500 хиљада динара ; 423000 - Услуге по уговору у износу од 5.900 хиљада динара; 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 2.700 хиљада динара; 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 5.000 хиљада динара. Преусмеравање апропријације одобрене на име наведених расхода је мање од 5% вредности апропријације 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Промене апропријације извршене су по захтевима Министарства и решењима Министарства финансија 06 број: 401-00-710/2009 од 4.8.2009. године, 401-00-710/2009 од 17.7.2009. године и 011-00-732/2008-68-2 од 26.10.2009. године.

Апропријације 511000 Зграде и грађевински објекти повећана је и из извора 04 сопствени приходи у износу од 10.380 хиљада динара и то за: 4.999 хиљада динара приход остварен продајом доплатне марке " Београд 1944-2009" и 5.381 хиљада динара приход остварен продајом доплатне поштанске марке "Краљ Александар I Карађорђевић 1934-2009".

**Утврђено је да је Министарство правилно извршило промене апропријација утврђених Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије на функцији 010 - Болест и инвалидност, односно у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.**

## **1.2. Стални трошкови – конто 421000**

### **1.2.1. Услуге ПТТ доставе – конто 421422**

Исказан је расход у износу од 39.175 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 39.175 хиљада динара, односно 100%.**

Расходи - Услуге ПТТ доставе у 2009. години извршени су на основу закључених уговора између Банке Поштанска штедионица и Министарства рада и социјалне политике.

Банка Поштанска штедионица врши обрачун и исплате накнада корисницима права из борачко-инвалидске заштите. Исплата се врши: путем наменских текућих рачуна, путем редовних текућих рачуна и доставом на кућну адресу.

Министарство се обавезало да плаћа Банци Поштанској штедионици за услуге исплате путем наменских текућих рачуна накнаду у висини 0,70% од укупног износа пренетих средстава и то у року од 15 дана од дана испостављања фактуре, за исплате путем редовних текућих рачуна према Тарифи накнада за услуге које врши Банка и за исплате доставом на кућну адресу према важећем ценовнику ЈП ПТТ саобраћаја " Србија" у року од 15 дана од дана испостављања фактуре.

Министарство рада и социјалне политике по основу примљених фактура за извршене услуге обрачуна и исплате накнада из борачко-инвалидске заштите пренело је средства Банци Поштанска штедионица у 2009. години у износу од 39.175 хиљада динара.

**Утврђено је да су услуге ПТТ доставе у тестираном износу правилно исказане.**

## **1.3. Услуге по уговору - конто 423000**

### **1.3.1. Услуге за израду софтвера - конто 423211**

Исказан је расход за израду софтвера у износу од 4.441 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 4.441 хиљада динара, односно 100%.**

#### **1. Услуге одржавања апликативног софтвера и базе података за исплату права у области борачко- инвалидске заштите**

Децембра 2005. године у циљу стварања јединственог регистра корисника и формирања исплатног система за потребе Сектора борачко инвалидске заштите, закључени су уговори о куповини права коришћења софтвера. Уговоре су закључили Министарство рада, запошљавања и социјалне политике, предузеће Е–инфо д.о.о. Бања Лука и удружења: Удружење ратних и мирнодопских војних инвалида Србије, Друштво за неговање традиција ослободилачких ратова Србије до 1918. године и Републичка асоцијацији за неговање тековина равногорског покрета.

Предузећу Е–ИНФО д.о.о. Бања Лука је на име права коришћења софтвера у 2006. години плаћен износ од 67.030,00 EUR. Закљученим уговорима није дефинисан рок за

реализацију посла. Чланом 4. уговора утврђен је гарантни рок за програмску подршку 12 месеци од дана инсталације.

Током претходних година софтвер је прилагођаван прописима из области борачко инвалидске заштите Републике Србије, вршене су обуке извршиоца за унос података, вршен је унос личних података корисника права, а у августу 2009. године извршена је прва симулација исплате за једну општину.

Министарство је по добијеном мишљењу Управе за јавне набавке број: 404-02-2874/08 од 9.6.2008. године, донело Одлуку бр. 404-02-52/1/2008-11 од 27. 8. 2008. године и покренуло поступак јавне набавке с погађањем без претходног објављивања услуге одржавања апликативног софтвера за потребе јединственог информационог система у области борачко-инвалидске заштите. Комисија за јавну набавку је након спроведеног поступка предложила избор и доделу уговора понуђачу Е–ИНФО д.о.о. Бања Лука. Закључен је Уговор о јавној набавци услуге одржавања апликативног софтвера и базе података за исплату права у области борачко-инвалидске заштите бр. 404-02-52/7/2008-11 од 1. 9. 2008. године између Министарство рада и социјалне политике и предузећа Е–ИНФО д.о.о. Бања Лука.

Предмет уговора је: одржавање апликација у радном режиму на начин како је то описано у обострано усаглашеном документу "Анализа система"- а чији саставни део је и "спецификација захтева за апликацију", поправка грешака које су остале неоткривене у току ревизије, помоћ око администрације базе података која је везана са апликацијом и начин решавања захтева за новим развојем апликације. Према члану 8. Уговора бр. 404-02-52/7/2008-11 цена услуга на месечном нивоу износи 300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 351 хиљада динара са ПДВ-ом што на годишњем нивоу износи 3.600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.212 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорено је плаћање по рачунима до петог у месецу за претходни месец и рок важења уговора 12 месеци од дана потписивања истог од стране овлашћених лица и овере.

Министарство је донело Одлуку бр. 404-02-92/1/2009-11 од 16.9.2009. године и покренуло поступак јавне набавке с погађањем без претходног објављивања услуге одржавања апликативног софтвера за потребе јединственог информационог система у области борачко-инвалидске заштите. Након спроведеног поступка, закључен је Уговор о јавној набавци услуге одржавања апликативног софтвера и базе података за исплату права у области борачко-инвалидске заштите бр. 404-02-92/2009-11 од 28.10.2009. године између Министарство рада и социјалне политике и предузећа Е–ИНФО д.о.о. Бања Лука.

Према члану 8. Уговора бр. 404-02-92/2009-11 цена услуга на месечном нивоу износи 363 хиљада динара без ПДВ-а, односно 425 хиљада динара са ПДВ-ом, што на годишњем нивоу износи 4.355 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.095 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорено је плаћање по рачунима до петог у месецу за претходни месец и рок важења уговора годину дана од дана потписивања истог од стране овлашћених лица и овере.

По претходно описаним уговорима и примљеним рачунима Министарство рада и социјалне политике извршило је у 2009. години плаћање предузећу Е–ИНФО д.о.о. Бања Лука у укупном износу од 4.433 хиљада динара, односно укупни расходи услуга одржавања апликативног софтвера и базе података за исплату права у области борачко-инвалидске заштите са трошковима банкарске провизије износе 4.441 хиљада динара. Предузеће Е–ИНФО д.о.о. Бања Лука је у току 2009. године месечно достављало извештаје о извршеном послу у претходном месецу заједно са фактурама за плаћање.

Утврђено је да су услуге за израду софтвера у тестираном износу правилно исказане.

## 2. Функционалност софтвера и базе података за исплату права у области борачко-инвалидске заштите

Министарство рада и социјалне политике доставило је Објашњење у ком је навело да је софтвер 95% у функцији. Врши се унос личних података корисника права, својства корисника, оштећења организма (лични инвалиди), лица по основу којих остварују права чланови њихових породица, а на основу скенираних докумената врши се контрола правилности унетих података и контрола законитости решавања у управном поступку, односно примене материјалних прописа. Контрола је целовита и врши се за све општине, све кориснике и све податке за корисника. У Образложењу су наведена три разлога зашто 5% активности софтвера, односно исплатни део софтвера није у функцији и то су: 1) осамнаест општина није доставило податке о свим својим корисницима, а Сектор нема никакву дисциплинску надлежност над њима; 2) Сектор борачко инвалидске заштите још увек врши контролу унетих података, и 3) као трећи разлог наведена је "немерљива улога софтвера у активностима на откривању деловања разних криминалних група" и "корисника који своја права истовремено остварују и у Србији и у Републици Српској". Да би потврдило наводе из Објашњења Министарство рада и социјалне политике - Сектор борачко инвалидске заштите, је извршило презентацију рада софтвера и том приликом објаснило: 1) софтвер је прилагођен прописима из области борачко инвалидске заштите Републике Србије; 2) формирана је база корисника и права, односно регистар корисника, осим за седам општина које нису доставиле податке о свим својим корисницима; 3) контролу унетих података на основу скенираних докумената и контролу законитости решавања у управном поступку, односно примени материјалних прописа врши само један запослени у Сектору, а ради се о великом броју унетих података за 55 хиљада корисника и 67 хиљада права; 4) у овој фази кључна функција софтвера је контрола исплатног система у Поштанској штедионици, односно сваког месеца на основу поређења обрачуна извршеног у софтверу и исплата преко Поштанске штедионице откривају се и исправљају разне намерне, ненамерне грешке и незаконита признавања права, од којих су многа процесуирана; 5) исплата права је успешно симулирана кроз софтвер, али се и даље врши преко Банке поштанске штедионице из разлога изнетих под тачкама од 2 до 4, и других организационих и оперативних разлога.

У циљу формирања информатичке база података Министар је донео Правилник о Јединственој евиденцији података о корисницима права у области борачко-инвалидске заштите<sup>39</sup>.

Утврђено је да увођење информационог систем у области борачко-инвалидске заштите, односно формирање јединственог регистра корисника и исплатног система за потребе сектора борачко инвалидске заштите није завршено.

---

<sup>39</sup> "Службени гласник РС", број 54/92008

### **1.3.2. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591**

Исказан је расход за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 3.365 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 2.081 хиљада динара, односно 61,86 %.**

Према члану 84. и члану 105. Закона о основним правима бораца, војних инвалида и породица палих бораца<sup>40</sup> надлежни министар именује чланове лекарске комисије и комисије лекара вештака и утврђује висину накнаде за рад чланова лекарских комисија.

Начин рада лекарских комисија уређен је Правилником о раду лекарских комисија у поступку за остваривање права по Закону о основним правима бораца, војних инвалида и породица палих бораца<sup>41</sup>.

Исплата члановима лекарских комисија врши се на основу: Решења о именовању чланова лекарских комисија (Министарство је доставило решења која се примењују за 2009. годину) и Решења о утврђивању висине накнаде за рад чланова лекарских комисија (број 119-01-158/2006-11 од 19.9.2006. године и 120-01-0219/2009-11 од 3.11.2009. године) које је донео Министар. Накнаде за рад чланова лекарских комисија утврђене су у износима, по коначно датом налазу и мишљењу по једном предмету.

Исплата накнада члановима лекарских комисија на територији АП Војводина врши се преносом средстава Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију, а на основу њихових требовања и извештаја о извршеним претходним исплатама појединим комисијама. Министарство је са функције 010 извршило пренос средстава на Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију у износу од 1.283 хиљада динара.

Исплату накнада члановима лекарских комисија на територији Републике Србије без покрајина Министарство врши непосредно на текуће рачуне чланова лекарских комисија. За око тридесет чланова лекарских комисија на територији Републике Србије без покрајина извршена је исплата бруто износа од 2.081 хиљада динара. Исплата је вршена лицима именованим у комисије, на основу достављених записника о раду лекарских комисија по коначно датом налазу и мишљењу по једном предмету за преглед војних инвалида у првостепенем и другостепенем поступку и решења о утврђивању висине накнаде за рад чланова лекарских комисија.

**Утврђено је да су исплате члановима лекарских комисија на територији Републике Србије без покрајина у 2009. години правилно вршене.**

### **1.4. Специјализоване услуге - конто 424000**

Према члану 19. Закона о министарствима<sup>42</sup> Министарство рада и социјалне политике обавља послове државне управе који се односе и на неговање традиција ослободилачких ратова Србије.

---

<sup>40</sup> "Службени лист СРЈ" број 24/98 и 29/98

<sup>41</sup> "Службени листу СРЈ", бр. 37/98



Средства на овој апропријацији планирана су и утрошена за финансирање обележавања значајних датума српске историје.

На основу члана 2. Одлуке о образовању Одбора за неговање традиција ослободилачких ратова Србије<sup>43</sup>, Одбор Владе Републике Србије за неговање традиција ослободилачких ратова Србије, на седници одржаној 11. марта 2009. године у Београду, усвојио је Државни програм обележавања годишњица историјских догађаја ослободилачких ратова Србије.

Влада Републике Србије, на својој седници одржаној 14. маја 2009. године у Београду, Закључком (05 Број: 644-2445/2009-1) усвојила је Информацију о Државном програму обележавања годишњица историјских догађаја ослободилачких ратова Србије.

#### **1.4.1. Остале специјализоване услуге – конто 424911**

Исказан је расход за остале специјализоване услуге у износу од 23.827 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 12.493 хиљаде динара, односно 54,22%.**

##### **1.4.1.1. Прославе - конто 424911 02**

Министарство је у складу са Законом о јавним набавкама спровело поступак јавне набавке мале вредности услуга по партијама за набавку услуга организовања и реализовања студијских путовања, а поводом обележавања значајних историјских догађаја ослободилачких ратова Србије и закључило уговоре:

**1.** Поводом обележавања 93. годишњице искрцавања српске војске на јонска острва Крф и Видо и 91. годишњице пробоја Солунског фронта, планирано је студијско путовање 110 путника (студенти војне и полицијске академије и матуранти средње школе). Закључен је Уговор број 404-02-76/6-1/2009-11 од 25.8.2009. године са агенцијом Royal tours из Београда на износ од 3.448 хиљада динара. Исплата уговореног износа извршена је у 2009. години. Студијско путовање реализовано је у складу са предвиђеним програмом у периоду од 21. до 27. септембра 2009. године.

**2.** Поводом обележавања годишњице ослобођења логора Јасеновац и логора Матхаузен, планирано је студијско путовање 50 путника (студенти војне и полицијске академије и матуранти средње школе). Закључен је Уговор број 404-02-76/5-3/2009-11 од 25.8.2009. године са агенцијом Grossi Travel на износ од 879 хиљада динара. Исплата уговореног износа извршена је у 2009. години. Студијско путовање реализовано је у складу са предвиђеним програмом у периоду од 24. до 25. октобра 2009. године.

**3.** Поводом обележавања 97. годишњице Кумановске битке планирано је студијско путовање 110 путника (студенти војне и полицијске академије и матуранти средње школе). Закључен је Уговор број 404-02-76/5-2/2009-11 од 25.8.2009. године са агенцијом Grossi

---

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“ број 65/2008

<sup>43</sup> „Службени гласник Републике Србије“ бр. 38/97, 46/2001, 46/2004, 71/2007 и 84/2008

Travel на износ од 1.339 хиљада динара. Исплата уговореног износа извршена је у 2009. години. Студијско путовање реализовано је у складу са предвиђеним програмом у периоду од 12. до 15. октобра 2009. године.

**4.** Поводом обележавања 91. годишњице потписивања примирја у Првом светском рату, Битољ, Македонија планирано је наградно студијско путовање за најбоље матуранте и студенте, који ће у оквиру програма у периоду 10-11. новембар 2009. године обилазити српске војне меморијале и гробља у Битољу и околини Кајмакчалана.

Закључен је Уговор број 404-02-76/6-4/2009-11 од 25.8.2009. године са агенцијом Royal Tours из Београда на износ од 840 хиљада динара. Извршена је уплата аванса 9.10.2009. године у складу са чланом 4. потписаног уговора у износу од 672 хиљаде динара. Услуга није извршена, односно студијско путовање није реализовано у 2009. години јер је у времену предвиђеном за путовање владала епидемија грипа Х1Н1. Министарство просвете дало је препоруку да се планиране екскурзије ван земље преиспитају и одложе.

Закључен је Анекс број 1 Уговора број 404-02-76/6-4/2009-11 од 24.11.2009. године којим је уговорено да се уплаћени аванс неће враћати. Уговорен је и нов термин студијског путовања - мај месец 2010. године.

Остатак уговорених средстава у износу од 168 хиљада динара уплаћен је 2.6.2010. године, према коначном рачуну агенције и по извршеној услузи.

Студијско путовање реализовано је у складу са предвиђеним програмом у периоду од 21. до 22. маја 2010. године.

**5.** Државним програмом обележавања годишњица историјских догађаја ослободилачких ратова Србије предвиђено је обележавање 200. годишњице боја на Чергу. Министарство рада и социјалне политике закључило је са Нишким културним центром Уговор о сарадњи број 401-00-00332/2009-11 од 1.4.2009. године. Уговорне стране су се споразумеле да у склопу званичне републичке церемоније Нишки културни центар организује пригодне манифестације. Министарство је уговорен износ за трошкове церемоније од 6.155 хиљада динара пренело Нишком културном центру и то: 4.5.2009. године износ од 4.000 хиљада динара и 3.6.2009. године износ од 2.155 хиљада динара.

**Утврђено је да су тестирани расходи за прославе правилно исказани. Исплате по наведеним уговорима извршене су на основу валидне рачуноводствене документације и достављени су извештаји, односно докази да су услуге извршене.**

#### **1.5. Текуће поправке и одржавање - konto 425000**

Средства на овој апропријацији планирана су и утрошена за финансирање заштите споменика и спомен-обележја ослободилачких ратова Србије, војних гробова и гробаља бораца, у земљи и иностранству.

Заштита споменика и спомен-обележја ослободилачких ратова Србије, војних гробова и гробаља бораца, у земљи регулисана је Законом о комуналним делатностима<sup>44</sup>,

---

<sup>44</sup> "Службени гласник РС", број 16/97, 42/98



Законом о сахрањивању и гробљима<sup>45,46</sup>, Законом о уређивању и одржавању гробља бораца<sup>47</sup> и Правилником о евиденцији о гробљима и гробовима бораца<sup>48</sup>.

Заштита војних гробаља у иностранству регулисана је Законом о гробљима и гробовима бораца у иностранству<sup>49</sup> и Правилником о начину уређења и одржавања гробаља и гробова бораца у иностранству<sup>50</sup> и међународним споразумима. Трошкове редовног одржавања и уговорене накнаде сталним чуварима у иностранству Министарство рада и социјалне политике измирује преко Народне банке Србије, а посредством територијално надлежних дипломатско конзуларних представништва Републике Србије у страним земљама.

Заштита гробља и гробова припадника савезничких армија и других страних армија у земљи регулисана је Законом о обележавању и одржавању гробаља и гробова припадника савезничких армија и других страних армија на територији Југославије<sup>51</sup> и Правилником о начину вођења евиденције о гробљима и гробовима припадника савезничких армија и других страних армија на територији Југославије).

### **1.5.1. Текуће поправке и одржавање осталих објеката - konto 425191**

Исказан је расход за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 9.253 хиљада динара.

**Тестиран у расход у износу од 9.253 хиљада динара, односно 100%.**

#### **1. Спомен комплекс "Сремски фронт"**

Општинско веће општине Шид донело је Закључак број 633-2/III-08 од 5.9.2008. године: "Да општина Шид, као досадашњи корисник земљишта на коме се налази Спомен комплекс "Сремски фронт" није у могућности од 2009. године, да прихвати обавезу текућег одржавања поменутог споменичког комплекса".

Министарство рада и социјалне политике закључило је са Заводом за заштиту споменика културе Сремска Митровица, као територијално надлежном установом, Уговор број 401-0000150/2009-11 од 9.2.2009. године. Предмет уговора је финансирање одржавања Спомен комплекса "Сремски фронт" (редовно одржавање зелених површина и хортикултурног уређења комплекса; одржавање објекта, инфраструктуре, инсталација, опреме и свих других средстава у исправном стању; одржавање и чување музеолошко - историјских експоната, уметничких дела и ентеријер у Музеју; одржавање и заштита бронзаних плоча са именима погинулих у Алеји части и простору "Рејон концентрације"; да обезбеди присуство стручног лица које ће водити посетиоце кроз комплекс у својству кустоса; да у случају елементарних непогода предузима неопходне мере на заштити и очувању пре свега музејског дела спомен обележја; да сноси трошкове редовних давања за

---

<sup>45</sup> "Службени гласник СРС", број 20/77, 24/85, 6/89

<sup>46</sup> "Службени гласник РС", број 53/93, 67/93, 48/94, 101/05

<sup>47</sup> "Службени гласник СРС", број 22/64, 51/71, 11/76

<sup>48</sup> "Службени гласник СРС", број 22/64, 51/71, 11/76

<sup>49</sup> "Службени лист СФРЈ", број 29/73 и 29/76

<sup>50</sup> "Службени лист СФРЈ", број 55/77

<sup>51</sup> "Службени лист СФРЈ", број 60/75

воду, електричну енергију и ПТТ услуге; да изврши све неопходне припреме, односно уређење простора спомен комплекса за Дан обележавања пробоја сремског фронта, 12 април). Уговорена је месечна цена одржавања у износу од 463 хиљаде динара. У току 2009. године извршена је исплата за једанаест месеци у износу од 5.093 хиљаде динара.

Завод за заштиту споменика културе Сремска Митровица доставио је Извештај о утрошеним средствима у 2009. години број 32-01/2010 од 11.2.2009. године са прилозима (изводи, јавне набавке, рачуни и друго).

У поступку ревизије од Министарства рада и социјалне политике је затражено да достави објашњење о правном основу и критеријумима на основу којих је закључило Уговор број 401-0000150/2009-11 од 9.2.2009. године, односно финансирало одржавања Спомен комплекса "Сремски фронт".

Министарство је доставило Објашњење и навело да је надлежност Министарства у погледу заштите споменика и спомен обележја у земљи и иностранству утврђена Законом о министарствима члан. 19<sup>52</sup>, да је Спомен обележје "Сремски фронт", према категоризацији, знаменито место од изузетног значаја, што је објављено у „Службеном гласнику РС“, број 16/90, да општина Шид није у могућности да сноси трошкове финансирања и да не постоји ни једна друга државна институција која је за то надлежна.

У Објашњењу које је Министарство доставило наведено је: "По налогу Одбора Владе, а у циљу контроле трошења средстава, Сектор борачко инвалидске заштите упутио је акт Министарству финансија бр. 633-00-1/53/2010/11 од 24.3.2010. године, са молбом да достави информацију да ли општина Шид потражује средства из буџета намењена за одржавање овог спомен обележја. У свом одговору бр. 405-308/2010-001-001 од 30.3.2010. године, Министарство финансија је навело да такав (појединачан) податак немају, па је сходно томе обавеза Сектора да се по том питању даље ангажује".

Законом о уређењу и одржавању гробља бораца<sup>53</sup> прописано је: да се општина стара о обезбеђењу финансијских средстава за сакупљање и пренос посмртних остатака и уређивања и одржавања гробља и гробова бораца из члана 1. овог закона. Финансијска средства, потребна за сакупљање, преношење и сахрањивање посмртних остатака бораца, уређивање и одржавање гробља и гробова бораца из члана 1. овог закона, обезбеђују се у Републичком буџету (члан 3); да се о уређењу и одржавању гробља и гробова бораца стара непосредно орган који управља гробљима на подручју одређеног места или територије општине у смислу одредба Закона о сахрањивању и гробљима (члан 4); да се гробља и гробови бораца проглашени за споменике културе, уређују и одржавају по одредбама Закона о заштити споменика културе (члан 7). Дакле, **за инвестиционо одржавање војних меморијала надлежно је Министарство, а за редовно одржавање локална самоуправа.**

У поступку ревизије нисмо се уверили на основу којих прописа је Министарство рада и социјалне политике преузело обавезу од Општине Шид да финансира текуће одржавање Спомен комплекса "Сремски фронт".

---

<sup>52</sup> "Службени гласник РС", број 65/08

<sup>53</sup> „Службени гласник СРС“, бр. 22/64, 51/71 и 11/76

## **2. Одржавање српских војних гробаља и спомен обележја у Грчкој**

По основу инопровизија, курсних разлика и: 1) Уговора о раду број 89/2009 од 5.2.2009. године, предмет уговора чување и редовно одржавање српских споменика из ратних периода на Крфу и Виду, дочек и стручно вођење посетилаца у периоду од 1.4. до 31.12. у току календарске године, месечни износ од 1.129,70 EUR; 2) Уговора о раду број 90/2009 од 5.2.2009. године, предмет уговора чување и редовно одржавање Маузолеја на острву Видо, дочек и стручно вођење посетилаца у периоду од 1.6. до 31.10. у току календарске године, месечни износ од 500,00 EUR; и 3) Уговора број 357 од 5.11.2002. године, предмет уговора закуп зграде површине 292m<sup>2</sup> у улици Мустоксиду број 19 у граду Крф, у којој је смештен конзулат и музеј новије историје Србије, "Српска кућа", рок изнајмљивања 12 година, месечна кирија 587,00 EUR; извршена је исплата у износу од 2.368 хиљада динара.

## **3. Одржавање српских војних гробаља и спомен обележја у БЈР Македонија**

По основу инопровизија, курсних разлика и: 1) Уговора од 15.9.2007. године, предмет уговора чување и редовно одржавање српског споменика на Зебрњаку, месечни износ од 250,00 EUR и годишњи износ од 100,00 EUR на име путних трошкова; 2) Уговора од 10.4.2007. године, предмет уговора чување и редовно одржавање српског војног гробаља у Битољу, месечни износ од 300,00 EUR и годишњи износ од 200,00 EUR на име путних трошкова); и 3) Уговора од 10.4.2007. године, предмет уговора чување и редовно одржавање српског споменика у Удову, месечни износ од 220,00 EUR и годишњи износ од 200,00 EUR на име путних трошкова; извршена је исплата у износу од 1.299 хиљада динара.

## **4. Одржавање Српског војних гробаља у Алжиру**

По основу инопровизија, курсних разлика и Уговора од 30.12.2008. године, предмет уговора чување и редовно одржавање Српског војног гробаља у граду Алжиру, месечни износ од 250,00 EUR извршена је исплата у износу од 241 хиљада динара.

**5.** За одржавање Српског војног гробаља у Софији, споменика српским војницима из Првог светског рата у Медђидији (Букурешт), српских војних меморијала у Темишвару и Араду и постављање спомен плоче погинулим учесницима Шпанског грађанског рата из наше земље на мадридском гробљу, исказани су расходи у укупном износу од 251 хиљада динара.

**Утврђено је да прописима нису ближе уређени критеријуми и надлежност заштите споменика и спомен обележја у земљи и иностранству.**

## **1.6. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000**

Исказан је расход за накнаде за социјалну заштиту из буџета, у износу од 13.739.072 хиљада динара.

Права из области борачко-инвалидске заштите односе се на борце, ратне и мирнодопске војне инвалиде, цивилне инвалиде рата и чланове њихових породица.

Правни основ за утврђивање накнада су:

1. Закон о основним правима бораца, војних инвалида и породица палих бораца<sup>54, 55</sup>.
2. Закон о основним правима носилаца "Партизанске споменице 1941"<sup>56</sup>.
3. Закон о правима бораца, војних инвалида и чланова њихових породица<sup>57</sup> и<sup>58</sup>.
4. Закон о правима цивилних инвалида рата<sup>59</sup>. Права по овом Закону имају цивилни инвалиди рата, чланови породица цивилних инвалида рата и чланови породица цивилних жртава рата.
5. Закон о основним правима бораца шпанског националноослободилачког и револуционарног рата од 1936. до 1939. године<sup>60</sup>.
6. Закон о борачком додатку<sup>61</sup>.
7. Уредба о начину остваривања права припадника Југословенске војске у отаџбини и Равногорског покрета у области борачко-инвалидске заштите<sup>62</sup>.
8. Уредбу о праву на месечно новчано примање за време незапослености ратних војних инвалида од V до X групе из оружаних акција после 17. августа 1990. године<sup>63</sup> и други прописи из борачко инвалидске заштите.

Структуру наведене заштите чине основна права и допунска права и остварују се под прописаним условима. Корисници који испуњавају прописане услове могу остварити и више права.

Права из области борачко-инвалидске заштите остварују се у управном поступку.

Заинтересована странка подноси захтев првостепеном органу управе надлежном за област борачко-инвалидске заштите - општинској управи по месту пребивалишта. Уз захтев за признавање права прилаже одговарајуће писане доказе.

Првостепени орган на основу чињеница утврђених у поступку доноси решење којим се признаје право. Решење подлеже обавезној ревизији.

Ревизију првостепених решења врши Министарство рада и социјалне политике, Покрајински Секретаријат за рад здравства и социјалну политику (за решења општина са територије АП Војводине) и Градска управа града Београда – Секретаријат за социјалну и дечију заштиту (за решења општина са територије града Београда).

**Правилником о Јединственој евиденцији података о корисницима права у области борачко-инвалидске заштите<sup>64</sup> уређен је садржај и начин вођења матичне**

---

<sup>54</sup> "Службени лист СРЈ", број 24/98, 29/98, 25/00

<sup>55</sup> "Службени гласник РС" број 101/05, 111/09

<sup>56</sup> Службени лист СФРЈ" број 67/72, 40/73...20/90, 42/90

<sup>57</sup> "Службени гласник СРС", бр. 54/89

<sup>58</sup> "Службени гласнику РС", бр. 137/2004

<sup>59</sup> "Службени гласник РС", бр. 52/96

<sup>60</sup> „Службени лист СФРЈ" број 67/72, 40/73...20/90,42/90

<sup>61</sup> „Службени лист СФРЈ" број 67/72, 33/76...20/90 и 42/90

<sup>62</sup> "Службени гласник РС", број 51/05

<sup>63</sup> "Службени гласник РС", бр. 42/06

<sup>64</sup> "Службени гласник РС", број 54/92008

евиденције корисника права у области борачко инвалидске заштите и заштите цивилних инвалида рата, начин прикупљања, обраде, коришћења и заштите тих података и начин вођења евиденције о извршеним исплатама новчаних примања која се остварују по прописима из ове области. Према Правилнику Јединствена евиденција води се у Министарству као информатичка база података, а састоји се од евиденције коју воде општински органи и евиденције коју води Министарство.

Правилником је уређено да податке из Евиденције општина надлежни општински орган управе доставља Министарству два пута месечно, и то од 1. до 5. и од 15. до 20. у месецу, ради обједињавања у Јединствену евиденцију и да обједињавање података из Евиденције општина и Евиденције Министарства у Јединствену евиденцију, ради исплате новчаних примања, врши Министарство, без права уноса нових или измене унетих података у Евиденцију општина.

Према Правилнику за тачност података унетих у Евиденцију општина одговоран је надлежни општински орган управе, а Министарство врши контролу унетих података у Евиденцију општина и, у случају утврђених неправилности, има право да према надлежном општинском органу управе предузме законом утврђене мере.

У складу са Правилником надлежни општински органи управе дужни су да успоставе Евиденцију општина за све кориснике права који су у исплати најкасније до 31. децембра 2008. године. Евиденција Министарства успоставиће се најкасније до 31. децембра 2008. године.

#### **1.6.1. Накнаде ратним војним инвалидима - конто 472131**

Исказан је расход по основу исплате накнада ратним војним инвалидима у износу од 12.806.874 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 12.806.874 хиљада динара, односно 100%.**

##### **1.6.1.1. Бивша савезна инвалиднина - конто 472131 01**

Исказан је расход по основу исплате права борачко-инвалидске заштите у износу од 9.995.789 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 9.995.789 хиљада динара, односно 100, 00%.**

Борцима народноослободилачког рата, учесницима ранијих ратова за ослобођење земље, члановима њихових породица, војним инвалидима и корисницима породичне инвалиднине исплаћене су накнаде у износу од 9.995.789 хиљада динара. Исплате се односе на права по основу личне и породичне инвалиднине, додатка за негу и помоћ од стране другог лица, стална месечна новчана примања и накнаде за време незапослености по бившим Савезним прописима.

Исплата претходно наведених права врши се преко Поштанске штедионице од 1981. године. На основу уговора из тог периода Поштанска штедионица је била у обавези да успостави евиденцију корисника права са свим потребним подацима и редовно врши све промене података на основу документације коју достављају надлежни органи.

Поступак исплате је следећи:

- Општински орган надлежан за борачко-инвалидску заштиту дужан је да Поштанској штедионици и Министарству доставља све промене везане за кориснике датих права,

- Министарство рада и социјалне политике једном месечно утврђује номиналне износе основних права на основу званичних статистичких података о висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса за претходни месец. Распис се доставља Поштанској штедионици, на основу кога Поштанска штедионица врши обрачун према броју корисника и доставља требовање о потребним средствима Министарству.

- На основу достављеног требовања Министар или овлашћено лице од стране Министра доноси Решење о распореду средстава буџета Републике Србије и врши се пренос средстава.

- Поштанска штедионица доставља Министарству рада и социјалне политике потписане спискове и доказе о уручењу накнада.

#### **1.6.1.2. Републичка инвалиднина РВИ - конто 472131 02**

Исказан је расход по основу исплате права борачко-инвалидске заштите утврђене на основу Републичких прописа у износу од 2.421.523 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 2.421.523 хиљада динара, односно 100%.**

Борцима НОР-а, учесницима ранијих ратова, војним инвалидима, корисницима породичне инвалиднине, члановима породице умрлих бораца НОР-а и учесницима ранијих ратова исплаћене су накнаде у износу од 2.421.523 хиљада динара.

Исплате се односе на права по основу месечних новчаних примања, додатка за негу и помоћ од стране другог лица, породичних додатака и месечних новчаних примања за време незапослености.

Министарство рада и социјалне политике на основу званичних статистичких података утврђује номиналне износе права и у виду расписа доставља свим општинским органима надлежним за борачко-инвалидску заштиту.

Примања по основу права остварених на основу републичких прописа исплаћују општинске службе за борачко-инвалидску заштиту. Оне врше обрачун потребних средстава по признатим правима за све кориснике са своје територије и достављају Министарству требовање на прописаном обрасцу.

Министарство требована средства уплаћује општинским службама, односно врши се пренос средстава на подрачуне који су у систему консолидованог рачуна трезора отворени за ове намене.

Општинске службе врше пренос средстава са подрачуна на рачун Банке Поштанска штедионица и достављају јој спискове за исплату. Банке Поштанска штедионица дозначава средства на текуће рачуне корисника или их доставља на кућну адресу путем упутница.



### 1.6.1.3. Борачки додатак - конто 472131 03

Исказан је расход по основу исплате борачког додатка у износу од 206.489 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 206.489 хиљада динара, односно 100, 00%.**

Борац са признатим својством ратног војног инвалида има право на борачки додатак док је у радном односу са пуним радним временом, ако му је износ месечне зараде мањи од износа просечне нето зараде у Републици Србији из претходног месеца, увећане за 30%.

Исплату борачког додатка врши Министарство рада и социјалне политике.

Надлежни општински органи су обавезни да потребну документацију за исплату борачког додатка доставе Министарству. Документација обавезно садржи: решење о признавању права на борачки додатак, решење о признатом својству ратног војног инвалида, образац БД - 1 из Правилника о борачком додатку<sup>65</sup>, потврда о заради коју је корисник остварио у месецу за који се врши исплата борачког додатка, податак о најнижој цени рада утврђеној одговарајућим колективним уговором, а уколико иста није исказана примењује се податак о минималној заради која се утврђује одлуком Социјално - економског савета Републике Србије, списак корисника који остварују право на борачки додатак са адресом пребивалишта, јединствени матични број грађана и број текућег рачуна корисника код Поштанске штедионице.

Сектор за борачко-инвалидску заштиту врши преглед документације и прослеђује је Групи за економско-финансијске послове из области борачко-инвалидске заштите, која врши проверу тачности обрачуна и пратеће документације везане за исплату, формира списак корисника и доставља Поштанској штедионици. Министар или овлашћено лице од стране Министра доноси Решење о распореду средстава буџета Републике Србије и средства се преносе на рачун Поштанске штедионице, која на основу достављеног списка корисника преноси средства крајњим корисницима на текуће рачуне.

### 1.6.1.4. Ортопедска помагала - конто 472131 08

Исказан је расход по основу накнаде за ортопедски додатак, ортопедска и друга помагала војним инвалидима и цивилних инвалидима рата у укупном износу од 24.355 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 24.355 хиљада динара, односно 100, 00%.**

По Закону о основним правима бораца, војних инвалида и породица палих бораца<sup>66, 67</sup>, војни инвалиди имају право на ортопедски додатак, ортопедска и друга

---

<sup>65</sup> "Службени лист СРЈ", бр. 37/98

<sup>66</sup> "Службени лист СРЈ", број 24/98, 29/98, 25/00

<sup>67</sup> "Службени гласник РС" број 101/05, 111/09

помагала, а према Закону о правима цивилних инвалида рата<sup>68</sup> цивилни инвалиди рата према степену телесног оштећења остварују право на ортопедски додатак.

1. У надлежности Министарства рада и социјалне политике утврђивање и исплата ових права је од 2003. године. До доношења Правилника о ортопедским помагалима војних инвалида<sup>69</sup> Министарство је поступало у складу са Правилником о медицинским индикацијама за ортопедска помагала војних инвалида<sup>70</sup> и Упутством за примену Правилника о медицинским индикацијама за ортопедска и друга помагала војних инвалида, које је донело бивше Савезно министарство здравља и социјалне политике број 4/2-12-0004/2001 од 20.06.2001. године. Утврђивање и исплата ових права вршена је по следећој процедури: корисник који има признато право на помагало и коначно решење од првостепеног органа сам бира ортопедску кућу и набавља помагало. Када лекарска комисија потврди да је помагало израђено у складу са налогом, општински орган доставља Министарству рада и социјалне политике фактуру ортопедске куће са прописаном документацијом. Министарство као другостепени управни орган врши контролу документације, и када утврди да је све урађено у складу са прописима, врши плаћање конкретне фактуре. Приликом плаћања фактуре за ортопедска помагала Министарство је признавало цене из ценовника Ортопедског предузећа „Рудо“ из Београда, од 2004. године. Евентуалну разлику у цени плаћао је сам корисник. Министарство није склапало уговоре са ортопедским кућама.

Министарство рада и социјалне политике је имајући у виду одредбе Закона о јавним набавкама покушало да изради тендерску документацију у циљу спровођења јавне набавке услуге – израде ортопедских помагала. Према Објашњењу Министарства, практично није било могуће урадити спецификацију услуге за коју се набавка расписује, јер се свако помагало израђује према физичким карактеристикама конкретног корисника.

Почетком 2009. године, Управа за трезор је у више наврата обустављала плаћања фактура за ортопедска помагала, уз констатацију да Министарство није спровело поступак јавне набавке. Министарство рада и социјалне политике се обратило Министарству финансија актом број 011-00-149/2009-11 од 20.2.2009. године у коме тражи мишљење о начину примене Закона о јавним набавкама на ортопедска помагала за војне инвалиде. Званичан одговор нису добили.

На састанку одржаном 23.3.2009. године у Управи за трезор, представници Управе за трезор су сугерисали Министарству рада и социјалне политике да склопи уговор са специјализованом кућом, односно установом, за пружање услуга из области борачко инвалидске заштите. Са представницима Управе за трезор је договорено да се, као прелазно решење, настави са плаћањем доспелих фактура, као и фактура по основу решења, чија је реализација тада била у току.

2. Министар рада и социјалне политике донео је Правилник о ортопедским помагалима војних инвалида<sup>71</sup>. Правилником је прописан поступак за признање права на помагало и да Испоручилац помагала може бити правно лице које је регистровано за

---

<sup>68</sup> "Службени гласник РС", бр. 52/96

<sup>69</sup> "Службени гласник РС", бр. 45/2009

<sup>70</sup> „Службени лист СРЈ“ број 37/00

<sup>71</sup> "Службени гласник РС", бр. 45/2009



израду, односно одржавање помагала, коме се седиште налази у Републици Србији, које, у складу са законом, има дозволу за стављање помагала у промет и са којим је министар надлежан за послове борачко-инвалидске заштите закључио уговор о изради, односно одржавању помагала.

Министарство рада и социјалне политике закључило је са Специјалном болницом за Рехабилитацију и ортопедску протетику Београд, Уговор о изради, одржавању и испоруци ортопедских помагала број 401-00-631/2009-11 од 26.06.2009. године. Уговорена је уплата аванса 30% од средстава планираних за финансирање наведених помагала. Извршена је уплата аванса 13.07.2009. године у износу од 9.000 хиљада динара. Преузета вредност ортопедских помагала по овом уговору у 2009. години је 442 хиљаде динара. За вредност у износу од 8.557 хиљада динара, (исказану на активним и пасивним временским разграничењима под 31.12.2009. године) Министарству је достављена документација о корисницима који су преузели ортопедска помагала у 2010. години.

Специјална болница за Рехабилитацију и ортопедску протетику Београд се обавезала да ће пробу, узимање мера за помагала и њихову испоруку вршити на територији Републике Србије у општинама у којима се налази пребивалиште војног инвалида. Трошкове за издата помагала Специјална болница фактурише Министарству рада једном месечно и то до десетог у месецу за претходни месец. Израда, одржавање и испоруку помагала фактурише се по цени која је утврђена ценовником Републичког завода за здравствено осигурање за истоветна помагала, која важи у моменту пријема налога за издавање помагала. (Испоручиоци су ортопедске куће које корисници углавном сами бирају и то по правилу оне најближе њиховом пребивалишту или оне ортопедске куће на које их Специјална болница упућује). Преглед војног инвалида, на захтев надлежног органа, на основу кога даје мишљење о томе да ли је војни инвалид психофизички способан за коришћење протезе са уграђеним деловима и обука за коришћење протезе фактурише се у износу 7% од цене за саставне делове протезе, које је испоручилац обрадио. Специјална болница уз фактуру доставља налог за издавање помагала са датумом издавања и потписом лица коме је помагало уручено, са спецификацијом делова помагала, употребљеног материјала и рада и датумом до када траје гарантни рок.

**Утврђено је да је расход за ортопедска помагала у тестираном износу правилно исказан.**

#### **1.7. Накнаде ратним цивилним инвалидима - конто 472132**

Исказан је расход по основу накнаде ратним цивилним инвалидима у укупном износу од 875.638 хиљада динара.

##### **1.7.1 Накнаде цивилним инвалидима - конто 472132 01**

Исказан је расход по основу накнаде цивилним инвалидима у износу од 872.130 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 872.130 хиљада динара, односно 100%.**

По Закону о правима цивилних инвалида рата<sup>72</sup> цивилни инвалиди рата се разврставају према степену телесног оштећења и остварују право на: личну инвалиднину, додатак за негу и помоћ од стране другог лица, ортопедски додатак, здравствену заштиту и новчане накнаде у вези са остваривањем здравствене заштите, бесплатну и повлашћену возњу, месечно новчано примање и накнаду погребних трошкова. Чланови породица цивилних инвалида рата и чланови породица цивилних жртава рата остварују право на бесплатну и повлашћену возњу и накнаду за исхрану и смештај за време путовања и боравка у другом месту по позиву надлежног органа, месечно новчано примање и накнаду погребних трошкова.

О правима из овог закона, у првом степену, решава општинска, односно градска управа.

О правима из овог закона, у другом степену, решава Министарство надлежно за послове борачке и инвалидске заштите, а за територију Аутономне покрајине Војводине и територију града Београда, одговарајући орган Аутономне покрајине Војводине, односно града Београда.

Општински органи за борачко инвалидску заштиту сваког месеца достављају Министарству преглед потребних средстава по врстама права за текући месец. Министар или овлашћено лице од стране Министра доноси Решење о распореду средстава буџета републике Србије и Захтев за креирање преузете обавезе на основу којих се врши пренос средстава општинским органима за борачко инвалидску заштиту на подрачуна који су у систему консолидованог рачуна трезора отворени за ове намене. Општинске службе врше пренос средстава са подрачуна на рачун Банке Поштанска штедионица и достављају јој спискове за исплату. Банке Поштанска штедионица дозначава средства на текуће рачуне корисника или их доставља на кућну адресу путем упутница.

#### **Утврђено је:**

**Евиденције о накнадама права, односно корисницима права борачко инвалидске заштите воде се у општинским органима борачко инвалидске заштите и Министарству, а делом и у Поштанској штедионици.**

**Нисмо се уверили да је постојећи начин вођења евиденција корисника права, односно накнада права борачко инвалидске заштите потпун и свеобухватан. Организациони делови у којима се утврђују права, кретање документације, поступци обрачуна, исплате и организациони делови који врше обрачун, односно исплату нису организовани као целина, односно уређен систем и не постоји контролни механизам.**

**Министарство рада и социјалне политике - Сектор за борачко инвалидску заштиту врши контролу: ажурирања промена везаних за кориснике права коју општински органи достављају, обрачуна потребних средстава Поштанске штедионице и спискова за исплату, поређењем са подацима базе података апликативног софтвера за исплату права у области борачко-инвалидске заштите.**

---

<sup>72</sup> "Службени гласник РС", бр. 52/96

У базу апликативног софтвера нису унети сви корисници, провера унетих података није завршена, исплате се не врше кроз овај систем него кроз исплатни систем Банке Поштанска штедионица.

Јединствена евиденција за све кориснике права који су у исплати, односно информатичка база података која се састоји од евиденције коју воде општински органи и евиденције коју води Министарство, није успостављена у прописаном року и у складу са Правилником о Јединственој евиденцији података о корисницима права у области борачко-инвалидске заштите<sup>73</sup>.

### 1.8. Дотације невладиним организацијама - конто 481000

Исказан је расход по основу дотације невладиним организацијама, односно удружењима бораца у износу од 49.200 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 49.200 хиљада динара, односно 100%.**

Министарство је на основу договора са представницима борачко инвалидских удружења одржаном у Београду 19.2.2009. године и према расположивим средствима утврђеним Законом о буџету за 2009. годину, донело Одлуку број 119-1-199/2/2008-11 од 20.2.2009. године, да се не финансирају пројекти удружења у 2009. години који су достављени на основу јавног позива објављеном у дневном листу " Данас" већ да се финансирају програмске активности удружења основаних ради остваривања циљева у области неговања традиција ослободилачких ратова Србије и побољшања положаја бораца, ветерана, инвалида и породица палих бораца. На основу Одлуке број 119-1-199/2/2008-11, Одлуке о допуни одлуке број 119-1-199/2-1/2008-11 од 24.4.2009. године и Одлуке о допуни одлуке број 119-1-199/2-2 од 1.9.2009. године, финансиране су програмске активности следећих удружења:

( у хиљадама динарима)

Р бр	Назив	Пренета средства у 2009. години	Извештај о утрошеним средствима пренетим у 2009. години	Извештај/ Обрасци завршног рачуна/прилози
1	Субнор Србије	4.956	4.920	да/не/не
2	Удружење ратних и мирнодопских војних инвалида	4.541	4.541	да/не/не
3	Друштво за неговање традиција ослободилачких ратова Србије до 1918. године	2.438	2.438	да/не/не
4	Удружење ратних добровољаца 1912-1918. године њихових потомака и поштовалаца	2.027	2.027	да/не/не
5	Савез цивилних инвалида рата Србије	1.438	1.221	да/не/не
6	Удружење ратних војних инвалида Србије свих ратова	6.534	6.534	да/не/не
7	Удружење ветерана - ратних инвалида ратова од 1990 РС	1.296	1.296	да/не/не
8	Удружење бораца рата од 1990. Србије	7.421	7.421	да/не/не
9	Удружење бораца отаџбинских ратова Србије	2.398	2.398	да/да/не (прилози само за децембар)

<sup>73</sup> "Службени гласник РС", број 54/92008

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину*

10	Савез потомака ратника ослободилачких ратова Србије 1912-1920	1.993	1.993	да/не/не
11	Српски четнички покрет	2.304	2.304	да/не/не
12	Удружење породица палих бораца ратова од 1990. Србије	1.815	1.815	да/не/не
13	Удружење ратних војних инвалида и породица погинулих бораца Србије	2.698	2.698	да/не/не
14	Асоцијација за неговање традиција југословенске војске у отаџбини	1.209	1.209	да/не/не
15	Организација ратни ветерани-Србије	1.910	1.910	да/не/не
16	Републичка асоцијација за неговање тековина равногорског покрета	1.831	1.831	да/не/не
17	Организација бораца ветерана рата 1991-1999 Лесковац	910	909	да/не/не
18	Савез удружења ветерана-ратних инвалида ратова 1990 Републике Србије	400	400	не/не/не
19	Удружење бораца рата 1999- Ниш	240	234	да/не/не
20	Унија ратних ветерана и инвалида Србије	740	740	да/не/не
21	Фонд " Први српски устанак"	100	100	не/не/не
	Укупно:	49.200	48.940	

Законом о финансирању удружења бораца ослободилачких ратова Србије<sup>74</sup>, прописано је да се средства за финансирање удружења бораца ослободилачких ратова обезбеђују у складу са програмским начелима и задацима удружења, односно на основу њиховог годишњег програма рада.

Министарство је пренос средстава удружењима бораца током 2009. године вршило на основу расположиве месечне квоте, додељене на позицији 481- Дотације невладиним организацијама и требовања која су удружења сваког месеца достављала Министарству у складу са њиховим програмским начелима и задацима. Требовања су умањивана сразмерно висини расположиве квоте.

Почетком 2010. године удружења су Министарству рада и социјалне политике доставила своје годишње извештаје.

**Утврђено је да су извештаји састављени у виду прегледа утрошених средстава примљених од Министарства. У прилогу се не налазе копије рачуноводствене документације и обрасци завршног рачуна прописани законом, на основу којих би се могли уверити да ли су и по ком основу трошкови приказани у извештајима настали. Извештаји не садрже упоредни приказ утрошених средстава према позицијама из годишњег програма рада на основу којих су удружења требовала средства.**

Министарство је у поступку ревизије од невладиних организација и удружења бораца прибавило Завршне рачуне и копије рачуноводствене документације.

## **1.9. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483000**

### **1.9.1. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483111**

Исказан је расход по основу новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 213.277 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 213.277 хиљада динара, односно 100%.**

<sup>74</sup> "Службени гласник РС", бр. 21/90

Законом о буџетском систему<sup>75</sup> у члану 56 став 4 утврђено је да се принудна наплата која се односи на корисника буџетских средстава, а у основ за принудну наплату је наведен рачун извршења буџета, може се спровести до износа 50% укупног обима средстава опредељеног том буџетском кориснику, на терет његове апропријације, а преко апропријације која је намењена за ову врсту расхода, чије ће се извршење обављати sukcesивно, према динамици извршења буџета (месечне квоте).

Принудна наплата уређена је Законом о платном промету<sup>76</sup> и<sup>77</sup> Одлуком о начину спровођења принудне наплате с рачуна клијента<sup>78</sup>.

Основи за принудну наплату – извршна решења пореских, царинских и других надлежних органа, извршна судска решења, други извршни наслови и законска овлашћења – достављају се Народној банци Србије – Дирекцији за регистре и принудну наплату – организационој јединици у Крагујевцу која обавља послове пријема основа и налога принудне наплате, спроводи поступак провере података за несметано спровођење принудне наплате након чега Народна банка Србије – Одељење за принудну наплату електронском поруком налаже Управи за трезор да изврши налог за принудну наплату. Принудна наплата спроводи се преко рачуна извршења буџета о чему Управа за трезор повратно обавештава Народну банку Србије.

Према подацима Управе за трезор у току 2009. године новчане казне и пенали по решењу судова извршени су у износу од 1.809.154 хиљаде динара од чега се на Министарство рада и социјалне политике, Болест и инвалидност односи износ од 213.277 хиљада динара. Министарство рада и социјалне политике доставило "Информацију о вођењу парничних поступака у области борачко-инвалидске заштите и судског обавезивања Министарства рада и социјалне политике на принудну наплату утужених потраживања", број 110-00-638/2010-11/4 од 8.6.2010.

Принудне наплате извршене су на основу судских решења по:

1) Тужбама корисника борачко инвалидске заштите и заштите цивилни инвалида рата за период од октобра 1999. до марта 2002. године. Призната основна права, због недостатака средстава у савезном буџету, нису исплаћивана у законом прописаним износима. Поднето више хиљада тужби.

2) Тужбама корисника за мање извршене исплате од признатих. У периоду од 1995. до 2006. године основице за обрачун нису правилно усклађиване са растом зарада. Од 2001. године усклађивање је вршено, али претходне године нису исправљене. Поднето више хиљада тужби.

3) Тужбама корисника за исплату камата за доцњу у исплати. Прописима утврђено да се исплате врше по истеку месеца за који се врши исплата, а због техничких разлога исплата се врши од 20 до 30 у текућем месецу за претходни месец. Већи број тужби са тенденцијом раста.

---

<sup>75</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009

<sup>76</sup> „Службени лист СРЈ“ број 3/2002 и 5/2003

<sup>77</sup> „Службеном гласнику РС“ број 43/2004, 62/2006 и 111/2009

<sup>78</sup> „Службени гласник РС“ бр. 58/2004, 116/2004, 122/2004, 109/2005, 8/2006, 42/2006, 67/2006, 69/2006, 71/2007 и 27/2009

4) 2003. године, извршена је обустава исплате корисницима са Косова и Метохије албанске националности са пребивалиштем на територији АП Косово и Метохија. Решења о престанку признатих права нису донета. Поднет је знатан број тужби, који се прогресивно повећава.

5) Тужбама корисника за накнаду права на допунске личне и породичне инвалиднине и МНП за време незапослености која су била прописана уредбама Владе Републике Србије донетим у периоду 1992-1994. године и које су Уредбом из априла 2006. године стављене ван снаге.

6) Тужбама корисника - усклађивања признатих номиналних износа права у складу са процентом кретања зарада, у погледу износа основица за утврђивање права, коначног усклађивања права и др.

Министарство је предузимало следеће активности:

1) Ради исплате правилних износа признатих права за случајеве под тачком 1 и 2 тражено је од Министарства финансије обезбеђење додатних средстава;

2) За случајеве под тачком 3 и 4 иницирана је измена прописа;

3) У случајевима под тачком 3, 4 и 5 указивано на веома спорне ставове парничних судова.

4) Ради превазилажења настале правне ситуације тражена је помоћ од релевантних органа, односно институција: Републичког секретаријат за законодавство, Министарства финансија, Врховног суда Србије, Врховног касационог суда, Управног суда, Уставног суда Србије, Републичког јавног правобраниоца, са иницијативом да се пронађу решења ових проблема.

Министарство је поступак по тужбама уредило актом број 580-02-1632/2007-11 од 2. јуна 2007. године и број 580-02-252/2010-11 од 18.2.2010. године.

Управни предмети и финансијски досијеи корисника борачко-инвалидске заштите чувају се као трајна архивска грађа у општинским управама.

Републичко јавно правобранилаштво заступа Министарство рада и социјалне политике у свим споровима ове врсте, прима све поднеске, учествују у парници, прима пресуде и др.

Из разлога целисходности и адекватног праћења аката уређено је да општинске управе дају изјашњења по тужбама – на захтев Републичког јавног правобраниоца. На тај начин се прати предмет, основаност тужбеног захтева, (које право је признато, период остваривања права и исплаћен износ). Уколико је дошло до вишеструког утужења по истом основу или различитим судовима, концентрацијом свих судских аката у предмету могуће је сагледати шта је решавано код конкретног корисника и тиме се створа предуслов за одговарајућа изјашњења.

По коначности пресуде, којом се Министарство обавезује на исплату, извршни суд по аутоматизму исту доставља Републичком јавном правобранилаштву. По основу извршних решења врши се скидање новчаног износа са рачуна Министарства. Републичко јавно правобранилаштво извршни акт доставља Министарству или општинским управама ради упознавања. Они акти, који буду достављени Министарству прослеђују се општинским управама ради одлагања и чувања у управном предмету корисника.



Принудна наплата на функцији 010, Болест и инвалидност, извршена на основу великог броја судских решења донетих у корист корисника права борачко инвалидске заштите. Министарство рада и социјалне политике је ради праћења и предузимања мера поводом парничних поступака донело интерна акта број 580-02-1632/2007 од 2.6.2007. године и број 580-02-252/2010-11 од 18.2.2010. године и кроз своје ангажовање иницирало и захтевало од надлежних органа да се пронађу адекватна решења ових проблема.

Утврђено је да су новчане казне и пенали по решењу судова у тестираном износу правилно исказане.

#### **1.10. Зграде и грађевински објекти - конто 511000**

##### **1.10.1. Капитално одржавање установа културе - конто 511394**

###### 1.10.1.1. Изградња споменика-заводи - конто 511394 01

Исказан је расход по основу капиталног одржавања установа културе (изградња споменика ) у износу од 61.077 хиљада динара.

**Тестиран је издатак у износу од 61.077 хиљада динара, односно 100%.**

Одлуком Владе РС<sup>79</sup> основан је Одбор за неговање традиција ослободилачких ратова Србије. Одбор доноси програм обележавања значајних историјских догађаја и догађаја везаних за знамените личности из ослободилачких ратова.

Стручне и административно-техничке послове за потребе Одбора обавља Министарство надлежно за послове борачке заштите.

У складу са одлукама Одбора, а у оквиру планираних и одобрених средстава Министарство рада и социјалне политике финансирало је и закључило уговоре:

1. Санација споменика настрадалим у НАТО бомбардовању, Вечни пламен на Ушћу.

Уговор је закључен са Заводом за заштиту споменика културе града Београда, број 401-00-266/2009-11 од 12.3.2009. године. Уговорен је износ од 547 хиљада динара, плаћање је извршено 14.4.2009. године, радови завршени.

2. Санација споменика на Чегру и комплекса Ћеле кула у Нишу

Уговор о сарадњи и извођењу грађевинско-занатских и рестаураторско-конзерваторских радова на споменику на Чегру и Ћеле кули у Нишу закључен је са Заводом за заштиту споменика културе Ниш, број 401-00-293/2009-11 од 20.3.2009. године. Уговорен је износ од 4.775 хиљада динара, плаћање је извршено 4.5.2009. године. Радови

---

<sup>79</sup> "Службени гласник РС", бр. 38/97, 46/2001, 46/2004 и 71/2007

су завршени 16.9.2009. године (Записник Комисије за технички пријем). Завод за заштиту споменика културе Ниш доставио је 5.1.2010. године Извештај о реализацији пројекта.

### 3. Санација споменика др Арчибалду Рајсу у Топчидерском парку у Београду

Уговор је закључен са Заводом за заштиту споменика културе града Београда, број 401-00-00703/2009-11 од 22.7.2009. године. Уговорен је износ од 463 хиљада динара, плаћање је извршено 3.8.2009. године, радови завршени.

### 4. Санација Спомен парка Јајинци у Београду

Уговор је закључен са Заводом за заштиту споменика културе града Београда, број 401-00-843/2009-11 од 1.9.2009. године. Уговорен је износ од 1.994 хиљада динара, плаћање је извршено 24.9.2009. године, радови завршени.

### 5. Санација споменика совјетским ветеранима на Авали

Уговор је закључен са Заводом за заштиту споменика културе града Београда, број 401-00-877/2009-11 од 11.9.2009. године. Уговорен је износ од 994 хиљада динара, плаћање је извршено 24.9.2009. године, радови завршени.

### 6. Санација Гробља ослободилаца Београда

Уговор о сарадњи на извођењу радова на техничком одржавању и санацији Гробља ослободилаца Београда закључен је са Заводом за заштиту споменика културе града Београда, број 401-00-876/2009-11 од 11.9.2009. године. Уговорен је износ од 7.611 хиљада динара, рок за извршење радова 17. октобар 2009. године, а плаћање је извршено 24.9.2009. године. Завод за заштиту споменика културе града Београда доставио је 5.11.2009. године Извештај о изведеним радовима и утрошеним средствима.

### 7. Сала ратника у згради Генералштаба Војске Србије

На основу Програма обнове војних меморијала и места страдања из периода ослободилачких ратова Србије и Одлуке број 401-00-00022/2008-11/4 од 2.12.2008. године које је донео Одбор Владе Републике Србије за неговање традиција ослободилачких ратова Србије, Министарство рада и социјалне политике закључило је са Заводом за заштиту споменика културе града Београда, Уговор о финансирању санације (израда пројекта и извођење грађевинско занатских, конзерваторско - рестаураторских и електро-машинских радова) на ентеријеру Сала ратника у згради Генералштаба Војске Србије, број 401-00-1280/2008-11 од 8.12.2008. године.

Уговорне стране су се споразумеле (члан 1. Уговора) о "укупној процењеној висини од 30.000 хиљада динара за прву фазу санације" и уплати аванса у износу од 23.000 хиљада динара. Аванс је плаћен 17.12.2008. године. Рок за израду пројекта је 60 дана. Рок за потписивање уговора за конзерваторско - рестаураторске, грађевинско-занатске и електро-машинске радове је 60 дана од датума прихватања пројекта од стране Министарства.



Министарство је по овом Уговору и Извештају о утрошеним средствима за извођење радова од 22.9.2009. године извршило 1.10.2009. године прнос преосталог уговореног износа од 7.000 хиљада динара.

Министарство рада и социјалне политике потписало је 8.9.2009. године са Заводом за заштиту споменика културе града Београда Анекс II уговора о финансирању санације Сала ратника у згради Генералштаба Војске Србије, број 401-00-1280/2008-11. Анексом је уговорена вредност за извођење свих радова (фаза 1 и фаза 2) у износу од 53.316 хиљада динара. Рок за извођење свих радова је 120 календарских дана од дана увођења Извођача у посао од стране Завода. Извршене су исплате по овом Анексу и Извештајима о утрошеним средствима за извођење радова: износ од 8.000 хиљада динара 28.10.2009. године, износ од 8.868 хиљада динара 26.11.2009. године, и по Окончаној ситуацији износ од 6.444 хиљада динара 15.12.2009. године.

Министарство рада и социјалне политике је у 2009. години по основу Уговора и Анекса за израду пројекта и извођење грађевинско занатских конзерваторско рестаураторских и електромашинских радова на ентеријеру пренело Заводу за заштиту споменика културе града Београда средства у износу од 30.313 хиљада динара.

Према извештају Завода за заштиту споменика културе града Београда број П 81/10 од 14.01.2010. године, радови нису у целости завршени, није извршена примопредаја радова, обавезе према извођачу радова и остали трошкови по овом програму нису измирени у 2009. години, неутрошена средства по овом пројекту примљена од Министарства рада и социјалне политике износе 2.692 хиљада динара.

#### 8. Обнова војних меморијала у југозападној Македонији

Уговор о финансирању прве фазе Програма обнове војних меморијала у југозападној Македонији закључен је са Републичким заводом за заштиту споменика културе, број 401-00-1201/2009-11 од 18.11.2009. године у износу од 6.000 хиљаде динара. У складу са Уговором, извршена је уплата аванса у износу од 3.000 хиљаде динара 04.12.2009. године. Уговорен је рок за завршетак прве фазе Програма 6 месеци од датума ступања на снагу уговора.

Републички завод за заштиту споменика културе доставио је 10.5.2010. године извештај о активностима по месецима за период новембар 2009. године - мај 2010. године, са прегледом утрошених средстава и предлогом да се сачини анекс уговора којим ће бити продужен рок за још шест месеци.

#### 9. Санација Споменика Захвалности Француској на Великом Калемегдану

Уговор о изради инвестиционе техничке документације Пројекта конзервације и рестаурације Споменика Захвалности Француској на Великом Калемегдану закључен је са Заводом за заштиту споменика културе града Београда, број 401-00-1298/2009-11 од 9.12.2009. године. Уговорен је износ од 1.000 хиљада динара, а плаћање је извршено 28.12.2009. године. Уговорен је рок за израду Пројекта и предају документације 60 радних дана од датума потписивања уговора.

Завод за заштиту споменика културе града Београда, по захтеву Министарства доставио је 24.3.2010. године извештај о стању израђене документације и могућностима да се реализује Уговор. Завод је обавестио да је обавио све припремне радове и да је Предлог

решења о утврђивању услова за предузимање мера техничке заштите за израду Пројекта конзервације, рестаурације и презентације Споменика Захвалности Француској у парку Велики Калемегдан предат Комисији Министарства културе као највишем телу надлежном за ова питања. Даљи рад на Пројекту, према информацији Завода, није могућ, док се не добије мишљење. Завод је предложио да се сачини анекс уговора којим ће бити дефинисан нов рок за реализацију уговора.

**Укупан износ утрошених средстава из извора 01 у 2009. години за капитално одржавања установа културе (изградњу споменика ) износи 50.697 хиљада динара.**

**Укупан износ утрошених средстава из извора 04 у 2009. години за капитално одржавања установа културе (изградњу споменика) износи 10.380 хиљада динара:**

1. Средства остварена продајом доплатне поштанске марке "Краљ Александар I Карађорђевић 1934-2009", на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије број 401-00-00032/2009-11/ДМ од 21.7.2009. године у износу од 5.381 хиљада динара пренета су дана 24.7.2009. године на рачун Задужбине Краља Петра Првог Карађорђевића за извођење конзерваторско рестаураторских радова на Првој српској касарни у Тополи.

Управник Задужбине Краља Петра Првог Карађорђевића доставио је 11.8.2010. године Министарству Информацију о реализацији средстава прикупљених продајом доплатне поштанске марке "Краљ Александар I Карађорђевић 1934-2009". Према информацији већи део радова је завршен, а неутрошена средства у износу од 388 хиљада динара, предвиђена за постављање подземног напојног кабла, инсталирање спољне расвете, прикључење на јавну градску расвету, чишћење и уређење објекта и његове околине биће реализована до краја августа 2010. године, када ће и извођење радова бити завршено.

2. Средства остварена продајом доплатне марке " Београд 1944-2009" на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије број 401-00-00032/2009-11/ДМ од 10.12.2009. године у износу од 4.998 хиљада динара пренета су 18.12.2009. године на рачун Завода за заштиту споменика културе града Београда за финансирање реконструкције и санације већег броја места страдања жртава фашистичког терора у Београду.

Према акту Завода за заштиту споменика културе града Београда број П 81/10 од 14.01.2010. године неутрошена средства за радове на реконструкцији и санацији већег броја места страдања жртава фашистичког терора у Београду, на дан 31.12.2009. године, износе 4.045 хиљада динара. Завода за заштиту споменика културе града Београда доставио је Министарству Информацију о реализацији Програма активности за коришћење средстава прикупљених продајом доплатне поштанске марке "Београд 1944-2009" године, број П 3270/10 од 12.8.2010. године. Према информацији неутрошена средства у износу од 4.045 хиљада динара, предвиђена за извођење радова на четири спомен обележја: Споменик стрељаним таоцима у Скели (Градска општина Обреновац), Спомен- гробница 139 стрељаних из Дражевца и Конатица (Градска општина Обреновац), Споменик палим

борцима и жртвама фашистичког терора у Болечу (Градска општина Гроцка) и Споменик палим борцима и жртвама фашистичког терора у Јакову (Градска општина Сурчин), Завода за заштиту споменика културе града Београда планира да изврши током септембра 2010. године.

**Утврђено је:**

**Министарство није интерним актом уредило процедуре, критеријуме и приоритете за додељивање средстава и начин вођења евиденција о финансираним објектима.**

**Извршени издаци нису евидентирани на нефинансијској имовини у припреми, није извршен пренос, односно субјекту који у пословним књигама води објекат нису достављени подаци о вредности извршених радова ради евидентирања у пословним књигама. (Објашњено и у поглављу 4.3. Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета)**

## **В Породица и деца - глава 19 - функција 040**

У оквиру ове функције планирана су и утрошена средства за остваривање права породичне и дечије заштите, односно за финансијску подршку породици са децом.

### **1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5**

#### **1.1. Текући расходи**

(у хиљадама динара)

Економ. класификација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апропријација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7
<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленим</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	-		
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>30.200</b>	<b>30.200</b>	<b>30.186</b>	<b>30.186</b>	<b>100,00</b>
421422 03	Провизија накнаде за дечији додатак ПТГ			30.186	30.186	100,00
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>5.191</b>	<b>4.830</b>	<b>93,04</b>
42321103	Услуге израде и одржавања програма за дечији додатак и родитељски додатак			3.398	3.398	100,00
42341101	Услуге штампе			211	-	-
42341301	Услуге штампања публикација-обрасци за дечији додатак			1.432	1.432	100,00
42344901	Остале медијске услуге			100	-	-
42359900	Остале стручне услуге			50	-	-
<b>463000</b>	<b>Трансфери осталим нивоима власти</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	-	-	-
<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>27.600.000</b>	<b>31.193.900</b>	<b>31.064.441</b>	<b>31.064.246</b>	<b>100,00</b>
47221101	Накнаде породиљама			17.901.397	17.901.397	100,00
47221102	Накнаде из буџета за породиљско одсуство			268.644	268.644	100,00
47231101	Родитељски додатак			4.648.976	4.648.976	100,00
47231103	Дечији додатак			8.226.365	8.226.365	100,00
47231106	Трошкови боравка у предш.установи за децу без родитеља			3.428	3.428	100,00
47231107	Трошкови боравка и предш.установи за децу са сметњама у развоју			8.435	8.435	100,00
47231111	Помоћ мајкама избеглицама са децом до 1 године старости			196	-	-
472931	Једнократна помоћ			7.000	7.000	100,00
<b>481000</b>	<b>Дотације невладиним организацијама</b>	<b>18.294</b>	<b>18.294</b>	<b>11.431</b>	<b>11.431</b>	<b>100,00</b>
48191101	Дотације спортским омладинским организацијама			141	141	100,00
48194101	Дотације невладиним организацијама			1.779	1.779	100,00
48199101	Дотације осталим непроф.институцијама			3.167	3.167	100,00
48199102	Дотације непроф.институцијама-Дечја недеља			6.345	6.345	100,00
<b>483000</b>	<b>Новчане казне и пенали по решењу судова</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	-	-
<b>4</b>	<b>УКУПНО:</b>	<b>27.658.497</b>	<b>31.252.397</b>	<b>31.111.250</b>	<b>31.110.693</b>	<b>100,00</b>

Текући расходи на функцији 040 - породица и деца исказани су у 2009. години у укупном износу од 31.111.250 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 31.110.693 хиљада динара, односно 100%.**

У току 2009. године повећана је апропријација 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, која је утврђена Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије у износу од 27.600.000 хиљада динара, тако што су на ову апропријацију преусмерена средства: 1) са апропријације 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 656.900 хиљада динара; 2) из средстава текуће буџетске резерве у износу од 2.930.000 хиљада динара; 3. из средстава текуће буџетске резерве у износу од 7.000 хиљада динара (Решење Министарства финансија број 011-00-732/2008-68-4).

Промене апропријације извршене су по захтеву Министарства рада и социјалне политике и Решењу Министарства финансија 06 број: 011-00-732/2008-68-4 од 9.11.2009. године, и Решењима Владе Републике Србије о употреби средстава текуће буџетске резерве.

**Утврђено је да је Министарство правилно извршило промене апропријација утврђених Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије на функцији 40 - Породица и деца, односно у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.**

## **1.2. Стални трошкови - конто 421000**

### **1.2.1. Услуге доставе - конто 421422**

#### 1.2.2. Провизија накнаде за дечији додатак ПТТ - конто 421422 03

Исказан је расход у износу од 30.186 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 30.186 хиљада динара, односно 100%.**

Услуге вођења и обраде наменских текућих рачуна и ПТТ доставе корисницима права на дечији додатак у 2009. години вршила је Банка Поштанска штедионица на основу уговора описаних у оквиру функције 10 Болест и инвалидност.

На функцији 40 Породица и деца обрачунати неплаћени расходи и издаци -131200 исказани су у износу од 31.701 хиљада динара и односе се на дуг Министарства према Банци Поштанска штедионица по основу услуга доставе дечијег додатка. Није плаћено тринаест рачуна за услуге извршене у 5,6,7,8,9,10 и 11 месецу 2009. године.

**Утврђено је да су услуге доставе у тестираном износу правилно исказане.**

### **1.3. Услуге по уговору - конто 423000**

#### **1.3.1. Услуге за израду софтвера - конто 423211**

Исказан је расход за израду софтвера у износу од 3.398 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 3.398 хиљада динара, односно 100%.**

#### **1. Услуге одржавања апликативног софтвера и базе података за исплату дечијег и родитељског додатка**

Министарство је по добијеном мишљењу Управе за јавне набавке број: 404-02-6866/06 од 26.12.2006. године, донело Одлуку број 404-02-5/2007-05 од 8. 1. 2007. године покренуло поступак јавне набавке с погађањем без претходног објављивања услуге одржавања апликативног софтвера за исплату дечјих и родитељских додатака.

Комисија за јавну набавку је након спроведеног поступка предложила избор и доделу уговора понуђачу INBOX Software for Internet д.о.о. из Београда (Извештај о додели уговора о јавној набавци , број 404002-5/2007-05 од 17.1.2007. године ).

Министар је донео Одлуку о додели уговора, број 404-02-5/2007-05 од 17.1.2007. године и Закључен је Уговор о јавној набавци услуге одржавања апликативног софтвера и базе података за исплату дечијег и родитељског додатка број 404-02-5/07-5 од 19.1.2007. године између Министарства рада, запошљавања и социјалне политике и предузећа INBOX Software for Internet д.о.о. из Београда.

Предмет Уговора је одржавање комплетног софтвера за исплату дечјих и родитељских додатака, централне апликације и локалне апликације у 130 општина. Извршилац се обавезао да о извршеним услугама води евиденцију и да кориснику омогући увид у евиденцију у току месеца, а тромесечно да доставља извештај о пруженим услугама. Према члану 3 Уговора цена услуга на месечном нивоу износи 240 хиљада динара без ПДВ-а, односно 283 хиљада динара са ПДВ-ом што на годишњем нивоу износи 2.880 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.398 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорено је плаћање по рачунима до петог у месецу за текући месец. Рок важења уговора није уговорен.

По претходно описаном уговору и рачунима за децембар 2008. године и јануар-новембар 2009. године, Министарство рада и социјалне политике извршило је у 2009. години плаћање предузећу INBOX Software for Internet д.о.о. у укупном износу од 3.398 хиљада динара.

INBOX Software for Internet д.о.о. је доставило тромесечне извештаје о пруженим услугама и редовним месечним активностима у току 2009. године. Одговорно лице Министарства, својим потписом и овером потврдило је да су наведене услуге извршене.

**Утврђено је да су услуге за израду софтвера у тестираном износу правилно исказане.**

## 2. Функционалност софтвера и базе података за исплату дечијег и родитељског додатка

У Министарству је увођење апликативног софтвера за потребе уноса и обраде података који се односе на кориснике права на дечији и родитељски додаток на територији Републике Србије, започело 2002. године. Апликацију је развила, имплементирала и одржавала фирма INBOX д.о.о. из Београда.

Министарство је дало приказ функционалности софтвера:

Софтвер је пројектован за вођење евиденције, контроле података, издавање решења и архивирање података корисника права из области дечије заштите (дечији додаток и родитељски додаток) као и исплате права корисницима на текуће рачуне банка. Софтвер обухвата и укључује све општинске службе дечије заштите, пренос података врши се електронским путем. Применом софтвера смањује се папирологија, успоставља на целој територији Републике Србије потпуна контрола података о корисницима и правима, исплата права након обраде у рачунском центру Министарства рада, запошљавања и социјалне политике врши се директно на текуће рачуне корисника у банкама.

Напомена: Функционисање информационог система обрађено је у поглављу 1.4.2. Накнаде из буџета за децу и породицу.

### 1.3.2. Услуге штампања публикација - конто 423413

#### 1.3.2.1. Услуге штампања публикација - обрасци за дечји додаток - конто 423413 01

Исказан је расход за услуге штампања публикација - обрасци за дечји додаток у износу од 1.432 хиљада динара.

#### **Тестиран је расход у износу од 1.432 хиљада динара, односно 100%.**

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности услуга у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности.

Министарство је 23.10.2009. године донело Одлуку о избору најповољније понуде, број 404-02-101/9/2009-05 и закључен је Уговор о јавној набавци услуге штампања образаца за потребе сектора за бригу о породици и социјалну заштиту, број 404-02-101/11/2009-05 од 2.11.2009. године између Министарства рада и социјалне политике као наручиоца и Графо НИИ, Београд као даваоца услуге. Предмет уговора је штампање образаца захтева и решења за остваривање права на дечји и родитељски додаток. Уговорена је штампа 8 образаца у укупној количини од 606 хиљада примерака и вредности од 1.432 хиљаде динара, рок испоруке десет дана од дана потписивања уговора. По фактури број 81061 од 2.11.2009. године и отпремници број 182/09 од 2.11.2009. године Графо НИИ је извршио испоруку уговорених количина образаца. Министарство је извршило пренос средстава даваоцу услуга 20.11.2009. године. Обрасци су расподељени по окрузима, односно општинским јединицама о чему је достављан доказ.

**Утврђено је да су услуге штампања публикација у тестираном износу правилно исказане.**



#### **1.4. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000**

Исказан је расход за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 31.064.441 хиљада динара.

Права у смислу Закона о финансијској подршци породици са децом<sup>80</sup> су: 1) накнада зараде за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета; 2) родитељски додатак; 3) дечији додатак; 4) накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу без родитељског старања; 5) накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу са сметњама у развоју; 6) регресирање трошкова боравка у предшколској установи деце из материјално угрожених породица.

Права утврђена овим законом остварују се по прописима о општем управном поступку. Општинска, односно градска управа на основу поднетог захтева за остваривање права на накнаду зараде од стране послодавца, доноси решење о праву на накнаду зараде. По жалбама на првостепена решења о правима у другом степену решава министар надлежан за социјална питања. Решавање у другом степену по жалбама на првостепена решења на територији АП Војводине поверавају се одговарајућем органу управе АП Војводине.

Законом је прописано да Министарство рада и социјалне политике врши надзор над радом општинских, односно градских управа.

##### **1.4.1. Накнаде из буџета за породилско одсуство - конто 472211**

Исказан је расход по основу исплате накнаде из буџета за породилско одсуство у износу од 18.170.042 хиљада динара. Накнада за породилско одсуство за запослене код правних и физичких лица - 47221101 исплаћена је у износу од 17.901.397 хиљада динара, а накнада за породилско одсуство за лица која самостално обављају делатност - 47221102 исплаћена је у износу од 268.644 хиљада динара.

##### **Тестиран је расход у износу од 18.170.042 хиљада динара, односно 100%.**

У поступку извршења обавеза по основу накнада за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета општинске, односно градске службе дечије заштите:

- доносе решења;
- врше пренос средстава послодавцу по достављању доказа да је исплатио накнаду зараде запосленом, односно када Послодавац достави обрачун накнада зарада на обрасцу НЗ-1 - Списак обрачунатих накнада зарада и исплата накнада и од Пореске управе оверен образац ПП и ОД-1;
- обрачунавају потребна средства за исплату накнада зарада и обрачун потребних средстава за исплату права достављају Министарству рада и социјалне политике најкасније до десетог у месецу за претходни месец на обрасцу НЗ-2-Обрачун укупно потребних средстава за исплату права утврђених законом;
- воде евиденцију за сваког корисника права на накнаду зараде, на обрасцу НЗ-3 - Евиденциони лист о исплаћеним накнадама зараде на основу података о пренетим средствима послодавцима и лицима која самостално обављају делатност;

---

<sup>80</sup> "Службени гласник РС" број 16/02, 115/05, 107/09



- на основу евиденционих листова исказују утрошена средства за накнаде зарада на обрасцу НЗ-4 - Извештај о утрошеним средствима за исплату права предвиђених Законом. Извештај садржи исплаћена средства у периоду од првог до последњег дана у месецу, за који се извештај доставља.

- имају обавезу да два пута годишње доставе Министарству статистичке податке о броју корисника права и извештаје о утрошеним средствима за период (I-VI и период VII-XII).

Рад служби дечије заштите при општинским, односно градским управама није тестиран.

У поступку извршења обавеза по основу накнада за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета Министарство рада и социјалне политике врши обраду захтева, односно обрачуна потребних средстава за накнаду зарада за текући месец примљених од Општинских, односно градских служби, формира Збирни налог захтева за креирање преузете обавезе, Министар, односно лице које је он овластио, доноси Решење о распореду средстава буџета Републике Србије и врши се пренос средстава на одговарајуће подрачуне општинских, односно градских управа.

Министарство врши пренос средстава за породилска права месечно на подрачуне око 175 општинских, односно градских управа, за више од тридесет хиљада корисника.

#### **Утврђено је:**

**Општинске, односно градске службе једном месечно достављају Министарству обрачун потребних средстава за накнаду зарада за текући месец и извештаје о извршеним исплатама накнада зарада за претходни месец на обрасцима ручно попуњеним у папирној форми, а не електронски.**

**Приликом обраде захтева за накнаду зарада за текући месец, Министарство контролише захтеве тако што упоређује број примаоца накнада и висину потребних средстава са подацима из извештаја о утрошеним средствима за претходни месец.**

**Министарство контролише приказано стање на подрачунима за породилска права из извештаја са Извештајем о стању на подрачунима достављеном од стране Управе за Трезор.**

**Министарство води евиденције о захтевима општинских служби и извршеним исплатама путем табела и прегледа.**

**Контролу законске основаности издатих решења, контролу доказа и докумената на основу којих општинске, односно градске службе доносе решења, Министарство врши парцијално и повремено преко својих органа.**

**Министарство рада и социјалне политике законску обавезу надзора над радом општинских, односно градских управа не врши на поуздан и свеобухватан начин.**

#### **1.4.2. Накнаде из буџета за децу и породицу - конто 472311**

Исказан је расход по основу исплате накнаде из буџета за децу и породицу, односно накнаде за: 1) родитељски додатак; 2) дечији додатак; 3) трошкове боравка у предшколским установама за децу без родитељског старања; 4) Трошкови боравка у

предшколским установама за децу са сметњама у развоју и 5) помоћ мајкама избеглицама са децом до једне године, у износу од 12.887.400 хиљада динара.

1.4.2.1. Родитељски додатак - конто 472311 01

Исказан је расход по основу исплате накнаде за родитељски додатак - 47231101 у износу од 4.648.976 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 4.648.976 хиљада динара, односно 100%.**

1.4.2.2. Дечији додатак - конто 472311 03

Исказан је расход по основу исплате дечијег додатка у износу од 8.226.365 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 8.226.365 хиљада динара, односно 100, 00%.**

Евиденција о исплатама родитељског и дечијег додатка води се електронски, кроз апликативни софтвер приказан у поглављу 1.3.1. Услуге за израду софтвера.

Кроз систем пролазе сви захтеви и решења који се после пријема и обраде у општинским, односно градским управама електронским путем шаљу Министарству - Одељењу за информатику на даљу, коначну обраду и обрађена, електронским путем враћају назад у општину.

Апликација садржи три дела: 1) локални део намењен дистрибуираном коришћењу, на целој територији Републике; 2) централни део намењен обради података који се прикупљају из свих општина; и 3) део апликација који повезује локални део и централу, а обзиром на то да функционишу на различитим платформама служи за обраду пакета који стижу из општина.

На нивоу општинске, односно градске управе инсталиран је локални део апликације. Кроз њега се врши пријем и обрада захтева, посебно за дечији и посебно за родитељски додатак. На основу законских елемената имплементираних у систем, програмски се одлучује о признавању, односно непризнавању права, након уноса свих потребних података из прописаних образаца.

У централи се прикупљају и обрађују захтеви из свих општина у Републици. Подаци из општина шаљу се свакодневно у виду пакета у електронској форми, обрађују и из централе у пакетима шаљу назад општинама.

После контроле и обраде у централи, решења постају активна. Не постоји могућност дуплирања података, дупле исплате по истом кориснику или пријаве захтева на две или више општина. Контрола корисника врши се по ЈМБГ на целој територији РС. Решења која нису ушла у централну базу враћају се општинама са образложењем за свако од њих (пример: корисник пријављен у другој општини, дете пријављено код другог родитеља).

Контроле података врше се на више нивоа: општинском код уноса података, код преноса података са општинског нивоа на републички и на републичком код обраде података према дефинисаним програмским процедурама.

Поред електронских врста контрола, односно системских, врши се и ручна контрола података у службама дечије заштите након што се по завршеној обради истима достављају листинзи у писаној форми са свим подацима о исплати за сваког корисника, како би се евентуалне грешке исправиле у наредној обради.

Одељење за информатику обраду података за исплату врши једном месечно, између петог и десетог дана у месецу за протекли месец. На основу решења припремају се налози за исплату и достављају финансијској служби Министарства и Поштанској штедионици.

Финансијска служба Министарства припрема Захтева за креирање преузете обавезе и на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије које доноси Министар или лице које он овласти, врши се пренос средстава Банци Поштанској штедионици.

Поштанска штедионица исплату родитељског додатка, односно дечјег додатка врши на текуће рачуне и штедне књижице подносиоца захтева.

Из система могу се формирати и извештаји о броју корисника по општинама, категорији, броју деце, редоследу рођења и друго. У 2009. години родитељски додаток примило је више од 61.000 породица, а дечији додаток исплаћен је за око 371.000 деце.

Подаци се архивирају и у локалним и у централној бази, како би се могли поново активирати у случају да дође до било каквог нестанка података на локалном нивоу.

Захтеви и решења за остваривање права налазе се у архиви општинске службе.

Законску обавезу надзора над радом општинских служби у Министарству има Одсек за послове у области популационе политике и финансијске подршке породици са децом.

#### **Утврђено је:**

**Апликативним софтвером за исплату дечијег и родитељског додатка нису обухваћене и укључене све општинске службе дечије заштите.**

**Исплатна функција софтвера није развијена, односно исплата права не врши се директно на текуће рачуне корисника у банкама.**

**Потпуна контрола података права на дечији и родитељски додаток није успостављена. Контрола доказа и докумената на основу којих општинске, односно градске службе доносе решења није системски решена.**

1.4.2.3. Накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу без родитељског старања - конто 472311 06

Исказан је расход по основу исплате накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу без родитељског старања у износу од 3.428 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 3.428 хиљада динара, односно 100, 00%.**

1.4.2.4. Накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу са сметњама у развоју - конто 472311 07

Исказан је расход по основу исплате накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу са сметњама у развоју у износу од 8.435 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 8.435 хиљада динара, односно 100, 00%.**

Деца предшколског узраста без родитељског старања и деца са сметњама у развоју имају право на накнаду дела трошкова боравка у предшколској установи која се налази у мрежи установа коју утврђује општина односно град. Накнада се утврђује у висини учешћа корисника у цени услуге. О правима у првом степену решава општинска, односно градска управа у којој је пребивалиште подносиоца захтева. Права се остварују на основу поднетог захтева, а признаје се од дана поднетог захтева до истека текуће године.

Предшколској установи за боравак деце без родитељског старања и деца са сметњама у развоју обезбеђује се накнада трошкова по детету у висини учешћа корисника у цени услуге.

Предшколска установа доставља општинској, односно градској управи месечни извештај о боравку деце без родитељског старања и деце са сметњама у развоју за које су донета решења о признавању права на накнаду трошкова. По извршеној контроли, општинска, односно градска управа овај извештај доставља Министарству које врши пренос средстава предшколској установи.

**Утврђено је да су расходи правилно извршени на основу валидне рачуноводствене документације.**

#### **1.4.3. Једнократна помоћ - конто 472931**

Исказан је расход по основу исплате једнократне помоћи у износу од 7.000 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 7.000 хиљада динара, односно 100%.**

Влада Републике Србије донела је Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве, број 401-5823/2009 од 17.9.2009. године. Решењем су одобрена средства текуће буџетске резерве у укупном износу од 7.000 хиљада динара на име обезбеђења средстава за пружање једнократне новчане помоћи породицама погинулих радника у фабрици " Први партизан- Наменска производња" а.д. Ужице. Средства су распоређена у оквиру Раздела 19 - Министарство рада и социјалне политике, функција 040-Породица и деца, апропријација економска класификација 472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Министарство рада и социјалне политике је поступило по Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-5823/2009, и на основу Захтева за креирање преузете обавезе и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије које је донело лице које је Министар овластио, извршило пренос средстава Градској управи града Ужица на име једнократне финансијске помоћи породицама погинулих радника у фабрици " Први партизан - Наменска производња" а.д. Ужице.

Градска управа града Ужица доставила је Министарству рада и социјалне политике доказе о извршеној исплати новчане помоћи породицама погинулих радника у фабрици " Први партизан - Наменска производња" а.д. Ужице.

Напомена:

Закључком Владе 05 број 12-7468/2009 од 13. новембра 2009. године, Министарство финансија је, због недостатка средстава опредељених Буџетом за 2009. годину, за функцију 040 - Породица и деца, на економској класификацији 472 - накнаде за социјалну заштиту из буџета, из Фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе исплатило обавезе за месец октобар 2009. године. Укупан износ исплаћених средстава је 2.258.431 хиљада динара од чега за: накнаде из буџета за породилско одсуство у износу од 1.462.214 хиљада динара, дечији додатак у износу од 457.329 хиљада динара, помоћ породици са децом за КИМ у износу од 29.073 хиљада динара и помоћ за новорођенчад за КИМ у износу од 9.815 хиљада динара.

### **1.5. Дотације невладиним организацијама - конто 481000**

Законом о буџету Републике Србије на економској класификацији дотације невладиним организацијама - 481000 за Функцију 40 - Породица и деца одобрена су средства у укупном износу од 18.294 хиљада динара и извршена у износу од 11.431 хиљада динара.

На основу Решења број 119-01-31/09-10-12 од 13.1.2009. године, образована је Комисија за избор Програма и активности из области заштите породице и деце и социјалне заштите, достављених Министарству рада и социјалне политике у току 2009. године.

Задатак Комисије је да размотри појединачне захтеве организација и удружења и да изврши одабир програма и активности које ће Министарство финансијски подржати на основу следећих критеријума: 1) Сврха и планирани циљеви програма и активности; 2) Могућност обезбеђивања других извора финансирања и 3) Усаглашеност са усвојеним стратегијама Владе које се односе на помоћ сиромашнима и заштити породице и деце.

#### **1.5.1. Дотације спортским омладинским организацијама - конто 481911**

Исказан је расход по основу дотације спортским омладинским организацијама - 481911, извор 13 - нераспоређени вишак прихода из ранијих година, у износу од 141 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 141 хиљада динара, односно 100%.**

Комисија образована Решењем број 119-01-31/09-10-12 од 13.1.2009. године

Р. бр	Екон. класификација	Извор	Закон о буџету РС	Одобр. апроприј	Извршење	Ревид износ	% ревид износа
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1</b>	<b>481</b>	<b>01</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>2.378</b>	<b>2.378</b>	<b>100,00</b>
	481941	01			1.778	1.778	100,00
	481991	01			600	600	100,00
<b>2</b>	<b>481</b>	<b>04</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>6.231</b>	<b>6.231</b>	<b>100,00</b>
	481991	04			6.231	6.231	6.231
<b>3</b>	<b>481</b>	<b>13</b>	<b>3.294</b>	<b>3.294</b>	<b>2.822</b>	<b>2.822</b>	<b>100,00</b>
	481911	13			141	141	100,00
	481991	13			2.681	2.681	100,00
	<b>Укупно сви извори</b>		<b>18.294</b>	<b>18.294</b>	<b>11.431</b>	<b>11.431</b>	<b>100,00</b>

решавајући по акту Дечијег спортског клуба "Кеј" из Земуна, имајући у виду да су у питању већином деца ромске националности узраста од 5 до 11 година и врло лошег материјалног стања, донела је одлуку да им се одобри једнократна помоћ у износу од 141 хиљада динара за одлазак у Грчку на међународни фудбалски турнир. На основу Захтева за креирање обавеза и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије средства су уплаћена 16.6.2009. године, и на дан уплате представљала су противвредност износа од 1.500 EUR.

Спортски клуб "Кеј" је доставио извештај о утрошеним средствима.

### **1.5.2. Дотације осталим удружењима грађана - konto 481941**

Исказан је расход по основу дотације осталим удружењима грађана - 481941, **извор 01** - приход из буџета, у износу од 1.778 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 1.778 хиљада динара, односно 100%.**

Комисија образована Решењем број 119-01-31/09-10-12 од 13.1.2009. године, решавајући по захтевима, одлучила је да се одобре средства за пројекте и активности удружења грађана:

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Удружење	Програм и активност	Износ	Датум уплате	Извештај
1	Удружење грађана "Толеранција"	Акција "Сезампро деци" , набавка уџбеника и школског прибора, у току Дечије недеље Власотинци	300	5.11.09	да
2	Организација за спортско хуманитарну сарадњу и развој "Sky Vision"	Дечији сајам "Трећа за децу срећа"	200	4.5.09	да
		IV Београдски дечији сајам "Дивни дани"	150	15.9.09	да
3	Фондација даровитих ученика "Христифор Црниловић Кића" Власонице	Једнократна финансијска помоћ за набавку уџбеника и школског прибора за 16 социјално угрожене деце са територије општина Црна Трава	150	16.9.09	да
4	"Отворени свет " Београд	Пројекат "Деца за децу" У Економско трговинској школи у Новом Пазару предавања на тему примена дечијих права и конкурс за најбољи литерарни и ликовни рад	346	13.10.09	да
5	Удружење за подршку жена и деце "Дуга", Београд	Финансијска помоћ за организацију 200 деце лишене родитељског старања из домова по Србији и присуствовање културно уметничком програму у Сава Центру, куповина улазница	240	19.10.09	да
6	Центар за жену и дете "Симонида"	Пројекат: штампање приручника у 1.500 примерака "Сепарациона акциозност запослених мајки"	392	5.8.09	да
<b>Укупно</b>			<b>1.778</b>		

Удружења грађана су доставила наративне и финансијске извештаје са копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима.



### **1.5.3. Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991**

Исказан је расход по основу дотације осталим непрофитним институцијама - 481991, у износу од 9.512 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 9.512 хиљада динара, односно 100%.**

#### **1.5.3.1. Дотације осталим непрофитним институцијама - конто 481991 01**

Исказан је расход по основу дотације осталим непрофитним институцијама - 481991, у износу од 3.167 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 3.167 хиљада динара, односно 100%.**

Комисија образована Решењем број 119-01-31/09-10-12 од 13.1.2009. године решавајући по захтеву:

1. Удружења грађана "Саветовалиште против насиља у породици", донела је одлуку да се одобри финансијска помоћ за функционисање Сигурне куће у Београду. На основу Споразума између Министарства рада и социјалне политике, Скупштине града Београда и "Саветовалишта против насиља у породици" од 16.4.2009. године, Захтева за креирање обавеза и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије средства у износу од 600 хиљада динара уплаћена су 4.5.2009. године из извора 01. "Саветовалиште против насиља у породици" је доставило извештај о утрошеним средствима.

2. Удружења грађана "Саветовалиште против насиља у породици" донело је одлуку да се одобри финансијска помоћ за функционисање Сигурне куће у Београду. На основу Уговора о донаторству закљученог између Министарства рада и социјалне политике и "Саветовалишта против насиља у породици" од 1.7.2009. године, Захтева за креирање обавеза и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије средства у износу од 300 хиљада динара уплаћена су 14.7.2009. године и 10.9.2009. године у износу од по 150 хиљада динара из извора 13. "Саветовалиште против насиља у породици" је доставило извештај о утрошеним средствима.

3. КУД "Талија", донела је одлуку о једнократној финансијској помоћи за путовање дечијег и млађег омладинског ансамбла Америку. На основу Уговора о донаторству закљученог између Министарства рада и социјалне политике и КУД "Талија", од 26.5.2009. године, Захтева за креирање обавеза и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије средства у износу од 80 хиљада динара уплаћена су 9.6.2009. године из извора 13. КУД "Талија" је доставило извештај о утрошеним средствима.

4. "Пријатељи деце Србије", за трошкове организације манифестација за време трајања "Дечије недеље" у 2009. години.

На основу члана 2. Уредбе о утврђивању посебних износа који се плаћају за време трајања "Дечије недеље" у 2009. години дистрибуцију пропагандног материјала и организацију наплате посебних износа обавља организација "Пријатељи деце Србије" у сарадњи са општинском управом - службом дечије заштите. Министарство рада и социјалне политике и "Пријатељи деце Србије" закључили су Уговор број 110-00-01043/2009-13 од 14.9.2009. године. Средства у износу од 2.187 хиљада динара плаћена су из извора 13 и то: аконтација у износу од 2.000 хиљада динара 28.9.2009. године и износ од

187 динара 11.12.2009. године, по достављеном Извештају о оствареним активностима за време трајања "Дечије недеље" и Финансијског извештаја о утрошеним средствима.

1.5.3.2. Дотације осталим непрофитним институцијама, Дечија недеља - конто 481991 02

У циљу унапређења развоја друштвене бриге о деци и подстицања и организовања разних културно - образовних и рекреативних манифестација сваке године у првој недељи месеца октобра организују се активности под називом "Дечија недеља".

Програма активности за време трајања "Дечје недеље" доноси Министар надлежан за друштвену бригу о деци.

Средства прикупљена у време трајања "Дечије недеље" уплаћују се на прописан рачун, а користе се за реализацију Програма активности за време трајања "Дечје недеље" у времену од 5. до 11. октобра 2009. године, и то:

- 1) 40% за активности на републичком нивоу у складу са Програмом и за штампање и дистрибуцију пропагандног материјала и налепница;
- 2) 60% за активности на општинском нивоу у складу са Програмом.

Министарство за финансије - Управе за трезор доставила је Министарству рада и социјалне политике податке о уплаћеним средствима по општинама на рачун - Средства прикупљена за време "Дечије недеље". Министарство је извршило пренос 60% средстава општинама за њихове активности.

(У хиљадама динара)

Р.бр	Период за који су прикупљена средства	Извор	Износ 100% прикупљених средстава	Пренета средства општинама	% пренетих средстава	Датум преноса средстава
1	2008. година	13	118	114	97,18	17.02.09.
2	од 05.10. до 14.10. 2009.	04	5.021	1.887	37,59	11.11.09.
3	од 15.10. до 24.10. 2009.	04	4.634	3.899	84,14	27.11.09.
4	од 25.10. до 31.10. 2009.	04	250	150	60,00	27.11.09.
5	од 01.11. до 14.12. 2009.	04	480	295	61,38	25.12.09.
	Збир од 1 до 5		10.502	6.345	60,42	
	Збир од 2 до 5		10.385	6.231	60,00	

Утврђено је да су дотације невладиним организацијама вршене на основу одлука Комисије за избор Програма и активности из области заштите породице и деце и социјалне заштите и достављених захтева Министарству рада и социјалне политике. Корисници дотација доставили су наративне и финансијске извештаје са копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима.



## **Г Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту глава 19 - функција - 070**

У оквиру ове функције планирана су и утрошена средства за социјалну заштиту и обезбеђивање социјалне сигурности грађана. Социјалном заштитом у смислу овог закона сматра се организована друштвена делатност која има за циљ пружање помоћи грађанима и њиховим породицама када дођу у стање социјалне потребе и предузимање мера ради спречавања настајања и отклањања последица таквог стања.

### **1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5**

#### **1.1. Текући расходи и издаци**

Економ. класификација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апроприација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7
<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)</b>	<b>5.769.911</b>	<b>5.777.411</b>	<b>3.252.487</b>	<b>3.252.487</b>	<b>100,00</b>
<b>412000</b>	<b>Социјални допринос на терет послодавца</b>	<b>1.037.163</b>	<b>1.038.663</b>	<b>582.557</b>	<b>582.557</b>	<b>100,00</b>
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>545.585</b>	<b>701.476</b>	<b>534.171</b>	<b>31.759</b>	
<b>463000</b>	<b>Трансфери осталим нивоима власти</b>	<b>10.700</b>	<b>9.100</b>	<b>9.059</b>	<b>7.530</b>	<b>83,12</b>
<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>12.500.000</b>	<b>13.218.900</b>	<b>13.139.574</b>	<b>11.457.290</b>	<b>87,20</b>
472121					5.764.013	
472311	Накнада из буџета за децу и породицу				5.682.030	
472811					11.247	
<b>494700</b>	<b>Права из социјалног осигурања</b>			<b>1.673.049</b>	<b>1.673.049</b>	<b>100,00</b>
494721	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности			38.008	38.008	100,00
494728	Накнаде из буџета за становање и живот			1.635.041	1.635.041	100,00
511	Издаци за нефинансијску имовину-основна средства-пројекат	65.049	65.049	65.049	14.889	22,88
	<b>УКУПНО:</b>	<b>19.928.408</b>	<b>20.810.599</b>	<b>17.840.727</b>	<b>17.019.561</b>	<b>95,39</b>

Текући расходи и издаци на функцији 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту, у 2009. години исказани су у износу од 17.829.484 хиљаде динара у Нацрту завршног рачуна буџета за 2009. годину у износу од 17.840.727 хиљада динара и утврђена је разлика, на извору 011 – Примања од иностраних задуживања, у износу од 11.243 хиљаде динара за колико су мање исказани текући расходи и издаци Министарства на функцији 070.

**Утврђено је неслагање на економским класификацијама:**

- **Стални трошкови** – 421000 у износу од 129 хиљада динара (у Министарству исказани су у износу од 77.993 хиљаде динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 78.122 хиљаде динара).

- **Трошкови путовања** – 422000 у износу од 1.202 хиљада динара (у Министарству исказани су у износу од 249 хиљада динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 1.457 хиљада динара);

- **Услуге по уговору** – 423000 у износу од 5.157 хиљада динара (у Министарству исказани су у износу од 582.373 хиљада динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 587.529 хиљада динара);

- **Специјализоване услуге** – 424 у износу од 4.755 хиљада динара (у Министарству исказани су нула динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 4.755 хиљада динара).

Мање исказани расходи у износу 11.243 хиљаде динара извршени су из средстава зајма, Споразум о зајму између Владе Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, број 7510-YF од 11.04.2008. године, за Пројекат ДИЛС – Пружање унапређених услуга на локалном нивоу. Пројекат се реализује преко Министарства рада и социјалне политике, Министарства здравља и Министарства просвете. Овлашћење располагања средствима са специјалног рачуна, код банке, Закључком Владе 05 Број: 119-2463/2009 од 7. маја 2009. године, дато је Министарству финансија, Министарству рада и социјалне политике, Министарству здравља и Министарству просвете, Јединици за поверене послове и Управи за трезор.

У писменом објашњењу Министарства, број службено од 25.08.2010. године, констатовано је да неслагање између књиговодствених евиденција Министарства рада и социјалне политике и Нацрта завршног рачуна буџета за 2009. годину је услед некомпатибилности два књиговодствена програма, ФМИС и САП. Управа за трезор евидентира у ФМИС све трансакције преко извршења буџета и евиденционих рачуна а у САП се евидентирају промене реализоване преко комерцијалних банака. Министарство нема приступа подацима евидентираним у програму САП.

**Утврђено је:**

**Потцењени су текући расходи и издаци у износу од 11.243 хиљаде динара;**

**Министарство је на обрасцу Евиденција прилива и трошења средстава зајма определило евидентирање трошкова пројекта на функцији 410 – Општи економски, а Управа за трезор је спровела на функцији 070.**

У 2009. години Извршена је измена у апропријацијама у складу са Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве<sup>81</sup> у оквиру раздела 19 – Министарство рада и социјалне политике за функцију 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту за апропријације економске класификације 414 – социјална давања запосленима у износу од 2.700 хиљада динара (првобитно опредељена средства у буџету 9.700 хиљада динара); 423 – услуге по уговору у износу од 41.000 хиљада динара (првобитно опредељена средства у буџету 403.554 хиљада динара) и 472 –

---

<sup>81</sup>“Службени гласник РС“ број 112/2009

накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 810.000 хиљада динара (првобитно опредељена средства у буџету 12.500 хиљада динара).

У циљу обезбеђења недостајућих средстава Министарство рада и социјалне политике доставило је захтеве за преусмеравање апропријација одобрених законом о буџету РС за 2009. годину, на име одређених издатака у оквиру раздела у износу до 5 %. На основу захтева Министарство финансија је донело:

- Решење 06 Број: 011-00-732/2008-70 од 16. октобра 2009. године за преусмеравање апропријација у износу од 41.000 хиљаде динара са економске класификације 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у корист апропријације 423 – услуге по уговору.

- Решење 06 Број: 011-00-732/2008-70-1 од 16. новембра 2009. године за преусмеравање апропријација у износу од 50.000 хиљада динара са економске класификације 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у корист апропријације 423 – услуге по уговору.

- Решење 06 Број: 011-00-732/08-28 од 16. јула 2009. године за преусмеравање апропријација у износу од 100 хиљада динара са економске класификације 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у корист апропријације 482 – Порези, обавезне таксе и казне.

- Решење 06 Број: 011-00-732/2008-70-2 од 16. новембра 2009. године за преусмеравање апропријација са функције 410 Општи-економски и комерцијални послови са 411-плате, додаци и накнаде запослених (зареле) у износу од 7.500 хиљада динара и са 412-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.500 хиљада динара, а у корист функције 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, на економску класификацију 411 – плате, додаци и накнаде запослених (зареле) у износу од 7.500 хиљада динара и на 412 – социјални доприноси на терет послодавца у износу 1.500 хиљада динара.

- Решење 06 Број: 011-00-732/08-23 од 20. марта 2009. године за преусмеравање апропријација у оквиру раздела 19 – Министарства рада и социјалне политике на функцији 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту умањењем апропријације економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти у износу од 4.951 хиљаду динара у корист апропријације економске класификације 482-Порези, обавезне таксе и казне.

**Утврђено је да је Министарство извршило промену апропријација утврђених Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС на функцији 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.**

Закључком Владе 05 Број: 401-8804/2009 од 30. децембра 2009. године у текућу буџетску резерву са функције 070 пренета су средства са апропријације 463 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.600 хиљада динара и 481 – Дотације невладиним организацијама у износу од 1.100 хиљада динара.

## **1.2. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000**

Исказан је расход за плате, додатке и накнаде запослених у установама социјалне заштите са територије АП КиМ и зарада запосленим у центрима за социјални рад у износу од 3.252.487 хиљаде динара.

**Тестиран је расход у износу од 3.252.487 хиљада динара, односно 100 %.**

1. Обрачун накнаде зараде запосленима у установама социјалне заштите са територије АП КиМ врши се на основу Закључка Владе 05 Број: 120-335/2007-8 од 26. априла 2007. године, Закључка Владе 05 Број: 120-335/2007-012 од 27. децембра 2007. године и Закључком Владе 05 Број: 120-335/2007 од 11. јануара 2007. године. Исплата накнаде зараде запосленима у установама социјалне заштите са територије АП КиМ исказана је у износу од 5.549 хиљаде динара

Исплата накнада зараде запосленима у установама социјалне заштите са територије АП КиМ врши се према подацима Сектора за бригу о породици и социјалној заштити. Обрачун и исплата зараде извршена је за 37 лица од којих 34 лица су радила у 9 центара на територији КиМ, од којих 12 живи на територији КиМ, а 22 ван територије КиМ, и 3 лица која живе ван територије КиМ, а припадају центрима Приштина и Вучитрн.

На успостављању и ажурирању базе података, односно регистра корисника права са територије АП КиМ укључени су Координациони центар Србије за КиМ, Министарство финансија, Министарство рада, запошљавања и социјалне политике и Национална служба за запошљавање.

Обавеза свих органа преко којих се врши исплата права корисника је да до краја месеца за претходни месец Министарству за КиМ достављају податке о укупној суми бруто зарада према врсти и висини примања исплаћених преко тих органа.

Министарство за КиМ је у обавези да о уоченим неправилностима, остваривање примања по више основа ( плата, зарада и друга примања по основу рада, привремена накнада и др.) обавести ресорно министарство или посебну организацију ради преузимања мера из њихове надлежности.

Исплата је извршена на текуће рачуне.

Обрачун и уплата доприноса на напред наведене накнаде зарада врши се у складу са законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање.

2. Обрачун накнаде зараде запосленима у центрима за социјални рад исказани су у износу од 3.246.938 хиљаде динара – трансфери установама социјалне заштите (индиректним корисницима Министарства).

Коефицијенти и исплата плата стално запослених у центрима за социјални рад уређени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>82</sup> у делу за социјалну заштиту. Цена рада утврђена је Закључком Владе 05 број: 120-4162/2008 од 10. октобра 2008. године, почев од плате за септембар 2008. године.

Индиректни корисници Министарства су 204 установе социјалне заштите и то:

- 139 центара за социјални рад од којих 10 центара има одељења за домски смештај корисника; од укупног броја центара 8 на територији КиМ

---

<sup>82</sup> “Службени гласник РС“, број 44/2001.....79/2009 и 25/2010

- 2 Центра за породични смештај у Милошевцу и Београду;
- Републички завод за социјалну заштиту;
- 62 дома за смештај корисника.

На основу Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана<sup>83</sup> министар доноси Правилник о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република<sup>84</sup> којим се утврђују критеријуми и мерила за утврђивање цена услуга у установама социјалне заштите за смештај корисника, као и цена услуга смештаја у другу породицу које оснива Република-установе социјалне заштите и у центрима за социјални рад када обезбеђују смештај корисника и цена програма рада центара за социјални рад у делу послова који се односе на вршење јавних овлашћења.

Министарство доноси решење за сваку установу социјалне заштите о броју стручних радника чији се рад финансира из буџета Републике. На основу решења установе социјалне заштите доносе своју систематизацију радних места. Трансфер зарада врши се на основу обрачуна по установама а на основу података о запосленима (персонална евиденција), коефицијента из Уредбе о обрачуну зарада за запослене у јавним службама – за социјалну заштиту и Закључка Владе о цени рада у установама социјалне заштите. Средства се обезбеђују за пун фонд радних сати по запосленом на месечном нивоу а у случају исплате накнаде за ефективан рад у мањем износу од пуног фонда радних сати установа врши повраћај.

Контролу података на основу којих се врши обрачун зарада Министарство врши једном годишње достављањем листинга са подацима за обрачун зарада на које установе дају сагласност или примедбе (ако су подаци другачији). Установе су обавезне да у току године доставе податке о насталим променама у моменту њиховог настанка. Установе социјалне заштите достављају извештаје квартално због израде консолидованих извештаја и усаглашавања са главном књигом код Управе за трезор.

Међусобне обавезе и одговорност Министарства и установа социјалне заштите (индиректних корисника) регулисане су Директивом број 401-00-2055/2007-23 од 21.01.2008. године.

Зараде запослених у центрима за социјални рад, за радна места која су утврђена решењем Министарства, у потпуности се финансирају из буџета Републике, исказане су у износу од 1.822.088 хиљада динара.

У прилогу су Решења Министарства којима се утврђује број радника, у зависности од капацитета установе, на пословима пружања услуга социјалног рада у установама социјалне заштите чије плате се финансирају из буџета Републике.

У Одељењу за информациони систем воде се формирана је база података центра за социјални рад. Ово Одељење месечно доставља Спецификације Одељењу за материјално финансијске послове Спецификације које садрже назив и место установе социјалне заштите, бруто зараде, допринос за ПИО, допринос за здравствено осигурање и допринос за запошљавање, колико је евидентирано на одговарајућим аналитичким картицама за период за који се врши пренос средстава.

---

<sup>83</sup> “Службени гласник РС“, број 36/91, 39/93, 67/93,46/94, 52/96, 29/2001 и 84/2004, 101/05 и 115/05

<sup>84</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/2003, 97/2003, 99/2004, 100/2004, 25/2005, 77/2005 и 60/2006

Одељење за информациони систем месечно доставља Одељењу за материјално финансијске послове Преглед буџетских обавеза према установама за смештај лица по основу пропуштених-изостављених обрачуна и корекције већ извршених обрачуна на основу обраде непопуњен капацитет у домовима за децу, заводима у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине у Београду по месецима.

Цене услуга установа социјалне заштите утврђене су Решењем о ценама услуга установа социјалне заштите број 338-00-00024/2008-09 од 03.11.2008. године и Решењем о ценама услуга установа социјалне заштите број 338-00-00013/2009-09 од 03.08.2009. године

**Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених у установама социјалне заштите са територије АП КиМ и зарада запосленим у центрима за социјални рад, правилно исказани.**

### **1.3. Услуге по уговору – конто 423000**

Исказан је расход услуга по уговору у износу од 587.529 хиљада динара.

#### **1.3.1. Остале стручне услуге – конто 423599**

Министарство је исказало остале стручне услуге у износу од 32.986 хиљаде динара.

**Тестиран је расход у износу од 31.759 хиљада динара, односно 96,37 %.**

Услуге су извршене из донација из извора 05 донација иностраних земаља у износу од 26.636 хиљаде динара, 06 донација међународних организација у износу од 3.747 хиљаде динара и 015 неутрошена средства донација из претходних година у износу од 2.603 хиљаде динара.

а) Донација Владе Краљевине Норвешке за реализацију пројекта Подршка спровођењу Стратегије развоја социјалне заштите фаза II. Услуге по уговору из ове донације извршене су у износу од 7.426 хиљаде динара, односе се на 5 уговора за услуге пружене у периоду од јануара до децембра 2009. године. Уговорена је месечна бруто накнада лицима за пружене услуге у EUR у распону од 602,51 EUR до 2.300,00 EUR, односно у бруто износу за период који не прелази појединачне бруто износе у распону је од 7.230,12 EUR до 26.450,00 EUR.

Јединица за координацију спровођења Стратегија развоја социјалне заштите сачињава месечне Извештаје о раду.

б) Донација Владе Краљевине Норвешке за реализацију пројекта Подршка спровођењу Стратегије система социјалне помоћи Министарства рада. Услуге по уговору из ове донације износе 1.376 хиљаде динара а састоје се од извршених услуга евалуације у износу од 370 хиљада динара и акредитације за ДФИД у износу од 1.006 хиљада динара.

ц) Донација Одељења за међународни развој Велике Британије ДФИД за реализацију пројекта Подршка спровођењу Стратегије социјалне заштите. Услуге по уговору из ове донације износе 19.210 хиљада динара и односи се на закључене уговоре са 44 лица ангажована на пројекту. Ангажована лица нису запослени у Министарству.



д) Донација Европске заједнице за реализацију пројекта Промоција дебате социјалној инклузији у Србији у оквиру програма Прогрес. Услуге по уговору из ове донације износе 3.747 хиљада динара.

**Утврђено је да су остале стручне услуге у тестираном износу правилно исказане.**

#### **1.4. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000**

##### **1.4.1. Текући трансфери нивоу градова – конто 463131**

Исказана средства на трансферима осталим нивоима власти на дан 31.12.2009. године износе 9.059 хиљаде динара. Реализација средстава вршена је на основу Захтева локалне самоуправе и Одлуке Министарству о распореду средстава по Програму унапређења социјалне заштите у Републици у 2009. години, у складу са Законом о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана, .

Трансфери нивоу градова исказани су у износу од 7.530 хиљаде динара извршени су према градовима: Београд у износу од 5.000 хиљада динара, Нови Пазар у износу од 530 хиљада динара и Јагодини у износу од 2.000 хиљаде динара.

**Тестиран је расход у износу од 7.530 хиљада динара односно 100% укупно извршених расхода Текући трансфери нивоу градова.**

Одлуком Министарства о распореду средстава по Програму унапређења социјалне заштите у Републици у 2009. години, број 401-00-11/112/2009-23 од 08.04.2009. године, распоређена су средства за унапређене социјалне заштите Градској управи града Београда – Секретаријату за социјалну заштиту за учешће у реализацији пројекта „Деинституционализација особа са менталном ретардацијом и смештај у стамбену јединицу уз подршку“ Асоцијације за промовисање инклузије Србије у износу од 5.000 хиљада динара, пренос средстава извршен је у осам једнаких транши.

Градска управа града Београда, Секретаријат за социјалну заштиту уз акт број 450-56/09 од 25.12.2009. године, доставио је Извештај о реализацији пројекта са табеларним приказом утрошених средстава за период 01.05. до 31.12.2009. године.

Одлуком Министарства о распореду средстава по Програму унапређења социјалне заштите у Републици у 2009. години, број 401-00-11/425/2009-23 од 22.10.2009. године, распоређена су средства за унапређене социјалне заштите Граду Јагодина за једнократну помоћ најугроженијим породицама, у складу са приоритетима, у износу од 2.000 хиљаде динара, пренос средстава извршен је 03.11.2009. године.

Град Јагодина доставио је Извештај о утрошку додељених средстава, број 401-212/10-01 од 08.02.2010. године, са констатацијом да је уз примљену помоћ обезбеђено је огревно дрво за грејну сезону за 323 породице.

Пренос средстава врши се на основу Одлуке Законом о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана и Програму унапређења социјалне заштите у Републици у 2009. Години.

Одлуком Министарства о распореду средстава по Програму унапређења социјалне заштите у Републици у 2009. години, број 401-00-11/400/2009-23 од 12.10.2009. године, распоређена су средства за унапређене социјалне заштите Граду Нови Пазар за једнократну помоћ најугроженијим пензионерима, у складу са приоритетима, у износу од 530 хиљада динара, пренос средстава извршен је 14.10.2009. године.

Град Нови Пазар доставио је Извештај о утрошку обезбеђених и пренетих средстава за исплату једнократне помоћи најугроженијим пензионерима, број 401-586/09 од 23.12.2009. године, са Рекапитулацијом извршених исплата Одељења за финансије-Одсек за трезор са комплетном документацијом (овереним списковима примаоца једнократне помоћи, изводе о преносу средстава, благајничке извештаје са списковима примаоца доказе о наменском трошењу средстава.

**Утврђено је да су трансфери нивоу градова у тестираном износу правилно исказани.**

### **1.5. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000**

Накнаде за социјалну заштиту из буџета исплаћују се на основу Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана и Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република<sup>85</sup> и Решењем Министарства утврђује се месечно висина права.

Расходи у износу од 11.512.233 хиљаде динара исплаћени су по основу права: на помоћ и негу другог лица, на материјално обезбеђење, на породични смештај и набавку уџбеника за децу у породичном смештају, на накнаду из буџета за становање и живот и на једнократну помоћ.

Одељење за информатику Министарства рада и социјалне политике формира базу података корисника и врши обрачун права на основу решења центара за социјални рад о признавању права, које је донето на захтев странке, а у зависности од права које се остварује. Документација корисника који су остварили права се налази у центрима за социјални рад.

Обрачун права врши се месечно, на обрачунати износ Министарство доноси решење о преносу средстава који се реализује преко Управе за трезор. По извршеном преносу Одељење за информатику доставља магнетну траку са подацима Банци Поштанска штедионица на даљу реализацију исплате крајњим корисницима на адресе корисника и на наменске текуће рачуне. Банка Поштанска штедионица доставља Одељењу за информатику Министарства магнетну траку за извршене исплате крајњим корисницима. Одељење за информатику врши контролу исплата упоређивањем својих података са подацима Банке Поштанска штедионица. Неисплаћени износи крајњим корисницима Банка Поштанска штедионица враћа на рачун извршења републичког буџета.

Корисницима којима се исплата права врши преко установа и центара социјалне заштите Министарство врши пренос средстава на подручне установа и центара социјалне заштите, а повраћај неисплаћених средстава по основу права се враћа на рачун извршења републичког буџета.

Министарство је надлежно за социјална питања, врши надзор над законитошћу рада установа и других правних лица која обављају делатност социјалне заштите и надзор над законитошћу аката установе у решавању о правима, обавезама и правним интересима грађана и инспекцијски надзор.

---

<sup>85</sup> "Службени гласник РС", бр. [15/91](#), 100/93, 12/94, 51/97, 70/2003, 97/2003, 99/2004, 100/2004, 25/2005, 77/2005 и 60/2006



### **1.5.1. Накнада за инвалидност – конто 472121**

У оквиру конта накнада за инвалидност исказани су расходи корисника права за помоћ и негу другог лица у износу од 5.764.013 хиљада динара. У евиденцији Министарства исказани су као накнада за инвалидност у износу од 7.060 хиљада динара, накнада за инвалидност, ДНП у износу од 5.599.844 хиљада динара, туђа нега и помоћ у износу од 60.427 хиљада динара и накнада за инвалидност КиМ у износу од 96.683 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 5.764.013 хиљаде динара, односно 100,00 %.**

Исплате за кориснике права за помоћ и негу другог лица врши се за кориснике смештене у установама социјалне заштите преносом средстава са рачуна извршења буџета на подрачуне 53 установе социјалне заштите око 505 корисника

За остале кориснике права за помоћ и негу другог лица исплата се врши преносом средстава са рачуна извршења буџета на рачун Банке Поштанска штедионица, на основу Спецификација сачињених по окрузима. Број корисника на територији Србије без АП КиМ је око 47804, а број корисника са територије АП КиМ је око 745.

За кориснике права са територије АП КиМ ово право се исплаћује на основу Закључка Владе 05 Број: 55-1515/2009-001 од 26.03.2009. године којим се прихвата Програм за исплату помоћи социјално најугроженијим породицама на КиМ за 2009. годину.

### **1.5.2. Накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472311**

#### **1.5.2.1. Материјално обезбеђење**

У оквиру конта накнаде из буџета за децу и породицу исказани су расходи корисника права на материјално обезбеђење у износу од 4.577.355 хиљада динара. У евиденцији Министарства исказани су као материјално обезбеђење у износу од 4.375.823 хиљада динара и накнада из буџета материјално угроженим породицама износу од 201.531 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 4.577.355 хиљада динара, односно 100,00 % .**

Право на материјално обезбеђење прописано је чланом 10 - 22. Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана. Право се утврђује до годину дана за радно неспособна лица, а до девет месеци за радно способна лица. Остваривање и престанак права се утврђује решењем које доноси центар за социјални рад. Решење центра за социјални рад доставља се Одељењу за информатику Министарства ради уноса података и формирања базе корисника. Минимални износ права утврђује се месечно у номиналном износу решењем Министарства, а износ за текући месец усклађује се са растом трошкова живота према објављеним подацима завода за статистику.

Министарство врши пренос средстава са рачуна извршења буџета на рачун Банке Поштанска штедионица. Износ средстава за пренос утврђује се месечно на основу Прегледа исплате материјалног обезбеђења који обрачунава Одељење за информатику

Министарства, у којем су подаци за Београд и 24 округа за око 59175 корисника и четири округа на територији АП КиМ за 2154 корисника.

За кориснике права са територије АП КиМ ово право се исплаћује на основу Закључка Владе 05 Број: 55-1515/2009-001 од 26.03.2009. године и Програма за исплату помоћи социјално најугроженијим породицама на КиМ за 2009. годину.

#### **1.5.2.2. Накнаде из буџета за децу и породицу**

У оквиру конта накнаде из буџета за децу и породицу исказани су расходи корисника права у износу од 1.104.675 хиљада динара. У евиденцији Министарства исказани су као накнада из буџета, породични смештај у износу од 1.072.780 хиљада динара и накнада из буџета, набавка уџбеника у износу од 31.895 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 1.104.675 хиљаде динара, односно 100,00 %.**

Пренос средстава са рачуна извршења буџета врши се месечно на рачун Поштанске штедионице а.д. Београд на име накнаде за издржавање корисника на породичном смештају, а на основу Прегледа буџетских обавеза за издржавање лица на породичном смештају, који је обрачунало Одељење за информациони систем Министарства. Исплата се врши за око 5050 корисника центара Србије без КиМ.

Пренос средстава са рачуна извршења буџета на рачун Поштанске штедионице а.д. Београд у износу од 31.558 хиљада динара на име накнаде за уџбенике деци на породичном смештају за школску 2009/2010. годину је извршен 05.11.2009. године, а на основу Прегледа Одељења за информатику Министарства од 20. октобра 2009. године на износ од 31.558 хиљада динара за 3259 школске деце у породичном смештају. Обрачун је извршен у износима који су утврђени у складу са изменама Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република.

#### **1.5.2.3. Накнаде из буџета за становање и живот - конто 472811**

Исказан је расход накнаде из буџета за становање у износу од 11.247 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 11.247 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Расходи су евидентирани на економској класификацији накнаде из буџета за становање и живот у износу од 11.247 хиљада динара, односи се на смештај корисника у одговарајуће стационарне здравствене установе са којима центар за социјални рад закључује уговор о пружању услуга, по прибављеном мишљењу Министарства надлежног за социјална питања. Правни основ остваривања права је члан 36. Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана.

Начин утврђивање права и начин обрачуна и исплате је истоветан као што је описан под тачком 1.5. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – 472000.

Цена смештаја утврђује се на месечном нивоу Решењем о ценама услуга установа социјалне заштите за око 39 корисника.

**Утврђено је:**

да Министарство није доставило Уговор са Специјалном болницом за неуромишићне болести Нови Пазар, већ је доставило акт број 551-05-63/91-05 од 4.10.1991. године, што се не може сматрати доказом у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

да су накнаде за инвалидност, материјално обезбеђење, накнаде из буџета за децу и породицу и накнаде из буџета за становање и живот у тестираном износу правилно исказане.

**1.6. Права из социјалног осигурања – конто 494700**

**1.6.1. Накнада из буџета у случају болести и инвалидности – конто 494721**

Расходи по основу права за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности исказани су у износу од 38.008 хиљаде динара. У евиденцији Министарства исказани су као расходе накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 12.061 хиљаду динара и професионално оспособљавање у износу од 25.947 хиљаду динара.

**Тестиран је расход у износу од 38.008 хиљаде динара односно 100,00 %.**

Начин утврђивање права и начин обрачуна и исплате је истоветан као што је описан под тачком 1.5. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – 472000.

Трансфер средстава за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности врши се центрима за социјални рад на основу фактура уз које се доставља захтев, обрачун трошкова помоћи и фактура специјалне школе. Одељења за информациони систем Министарства врши обраду и сачињава Преглед помоћи за оспособљавање и доставља финансијској служби.

**1.6.2. Накнаде из буџета за становање и живот – конто 494728**

У оквиру конта накнаде из буџета за становање и живот исказан је расход у износу од 1.635.041 хиљада динара. У евиденцији Министарства исказани су као накнаде из буџета за становање и живот у износу од 129 хиљада динара, смештај ван мреже установе социјалне заштите у износу од 527 хиљада динара, материјални трошкови-центри у износу од 212.869 хиљада динара, материјални трошкови – услуге социјалног рада у износу од 64.815 хиљаде динара и материјалне трошкове смештај у износу од 1.356.701 хиљаде динара.

**Тестиран је расход у износу од 1.634.385 хиљаде динара, односно 99,96 %.**

Обрачун трошкова врши се у Одељењу за економско финансијске послове из области социјалне заштите истовремено са обрачуном зарада за запослене у центрима за социјални рад а на основу Решења Министарства о висини материјалних трошкова, нематеријалних трошкова и амортизацији за запослене у центрима за социјални рад,

односно на пружању услуга социјалног рада у установама социјалне заштите за смештај корисника, број 553-01-00640/2002-05 од 09.04.2002. године, Допуне решења број 553-01-02108/2003-05 од 12.12.2003. године и Решење број 553-01-640/2002-05 од 30.01.2006. године.

Начин утврђивања висине материјалних, нематеријалних трошкова и амортизације у оквиру цене програма центара за социјални рад и установа за смештај корисника на реализацији услуга социјалног рада прописане су Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у установама социјалне заштите за смештај корисника и центрима за социјални рад када обезбеђују смештај корисника као и цена услуга смештаја у другу породицу и о утврђивању цена програма рада центара за социјални рад<sup>86</sup>.

Обрачун висине трошкова по запосленом у центрима за социјални рад је различит, према величини установе и броју запослених, док трошкови по запосленом у установама за смештај корисника је исти за све установе и износи 60 % од највишег трошка утврђеног по запосленом за центре за социјални рад.

Министарство врши пренос средстава на име материјалних трошкова смештаја у установама социјалне заштите месечно са рачуна извршења републичког буџета на подрачуна установа на основу обрачуна Вирмани - сачињеног у Одељењу за информациони систем Министарства.

**Утврђено је да су права из социјалног осигурања, накнада из буџета у случају болести и инвалидности и накнаде из буџета за становање и живот у тестираном износу правилно исказане.**

#### **1.7. Издаци за нефинансијску имовину – конто 495000**

Издаци за нефинансијску имовину исказани су износу од 62.875 хиљада динара и представљају укупно трансферисана средства установама и центрима социјалне заштите за инвестиционо улагање. Односе се на Изградњу зграда и објеката у износу од 1.254 хиљаде динара, Капитално одржавање зграда и објеката у износу од 61.131 хиљаду динара и Пројектно планирање у износу од 490 хиљада динара.

##### **1.7.1. Капитално одржавање зграда и објеката - конто 495113**

Исказани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 61.131 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 12.715 хиљада динара односно 20,80 %.**

1) Геронтолошки центар Панчево донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке велике вредности број 760/09 од 15.07.2009. године. Предмет јавне набавке је Адаптација простора за смештај непокретних корисника, постављање медицинског пода у собе непокретних корисника. Процењена вредност јавне набавке је 4.500 хиљада динара. Средства су обезбеђена у Допуни измена и допуна распореда средстава установама социјалне заштите (индиректним корисницима Министарства) по Закону о изменама и

---

<sup>86</sup> "Службени гласник РС", бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97

допунама Закона о буџету РС за 2009. годину, број 401-00-12/1/2009-23 од 07.04.2009. године, у износу од 5.000 хиљада динара.

Јавна набавка радова спроведена у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, хитан поступак, у складу са члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама<sup>87</sup>. Примена хитног поступка образложена је роком (21.07.2009. године) за отклањање недостатака утврђених Решењем санитарног инспектора покрајинског секретаријата за здравство АП Војводине-Сектор за санитарни надзор одељење у Панчеву број 554/09 од 21.05.2009. године.

Геронтолошки центар Панчево закључио је уговор без броја од 24.07.2009. године са МК Биро за пројектовање и извођење грађевинских радова, Панчево, као најповољнијим понуђачем. Предмет уговора је Адаптација простора за смештај непокретних корисника, постављање медицинског пода у собе непокретних корисника. Уговорена вредност радова је у складу са понудом број 762/09 од 15.07.2009. године. Према понуди вредност радова без ПДВ износи 4.203 хиљаде динара, са ПДВ износи 4.960 хиљаде динара.

Уговорено је авансно плаћање 75 % уговорене цене са ПДВ што износи 3.720 хиљада динара, члан 3. Уговора.

Уговорена је већа уплата аванса извођачу за 25 % односно 1.240 хиљада динара у односу на услове понуде без броја од 15.07.2009. године.

Према грађевинском дневнику извођач је почео са радовима 01.10.2009. године, а радови су завршени 10.11.2009. године.

Укупно су пренета средства Геронтолошком центру у износу од 4.960 хиљаде динара, на износ авансне ситуације 3.720 хиљада динара, извод 103 од 16.09.2009. године и 1.240 хиљада динара извод 140 од 18.12.2009. године.

**Нисмо се уверили у неопходност примене хитног поступка јавне набавке Адаптација простора за смештај непокретних корисника, постављање медицинског пода у собе непокретних корисника, обзиром да су радови почели 01.10.2009. године, односно више од два месеца након спроведеног поступка јавне набавке и закључивања уговора о јавној набавци.**

**Утврђено је да Геронтолошки центар Панчево није спровео поступак јавне набавке радова Адаптација простора за смештај непокретних корисника, постављање медицинског пода у собе непокретних корисника у складу са Законом о јавним набавкама**

Издаци за Капитално одржавање зграда и објеката у износу од 7.755 хиљаде динара односе се на објекат Дом за лица ментално ометена у развоју Тутин. Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину, број 401-00-12/1/2009-23 од 07.04.2009. године, обезбеђена су средства у износу од 8.000 хиљада динара.

Дом за лица ментално ометена у развоју Тутин донео је Одлуку број 985 од 29.06.2009. године о покретању отвореног поступка јавне набавке Санација крова и преуређење таванског простора Дома за лица ментално ометена у развоју Тутин. Одлуком број 1182 од 25.08.2009. године изабран је најповољнији понуђач ПППУ „D-zentrall“ д.о.о, закључен Уговор број 1190 од 25.08.2009. године.

---

<sup>87</sup> "Службени гласник РС", бр. 116/08

Уговорена је вредност радова у износу од 7.755 хиљаде динара са ПДВ, аванс у износу од 6.204 хиљаде динара, односно 80% уговорене вредности, а 1.551 хиљада динара по завршетку радова. Рок за извођење радова је 45 дана од увођења у посао.

Према грађевинском дневнику извођач је почео са радовима 15.10.2009. године, а завршио радове 08.12.2009. године.

Министарство је са рачуна извршења буџета функција 070 пренело средства 21.09.2009. године у износу од 6.204 хиљаде динара (авансни рачун) и 15.12.2009. године у износу од 739 хиљада динара (део окончане ситуације), а износ од 812 хиљада динара (део окончане ситуације) извршен је са главе 19.4 - Буџетски фонд за установе социјалне заштите.

**Утврђено је да је издатак за капитално одржавање објекта Дом за лица ментално ометена у развоју Тутин у тестираном износу правилно исказан.**

## **1.8. Зграде и грађевински објекти – конто 511000**

### **1.8.1. Идејни пројекат – конто 511431**

Исказан је издатак – идејни пројекат у износу од 2.174 хиљаде динара.

**Тестиран је расход у износу од 2.174 хиљада динара, односно 100%**

Средства за израду и реализацију идејног и главног пројекта обезбеђена су у Допуни и измени допуне распореда средстава установама социјалне заштите (индиректним корисницима Министарства) по Закону о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину, број 401-00-12/1/2009-23 од 07.04.2009. године, у износу од 5.000 хиљада динара.

Министарство је закључило уговор број 351-01-02/2009-05 од 01.04.2009. године са ЈП предузећем „Завод за урбанизам, изградњу и уређивање општине Нови Пазар“. Предмет уговора је израда техничке документације - Идејног и главног пројекта пословног објекта – Дом за стара лица, П+3, на катастарској парцели бр. 3418/1 потес „Ерозија“ КО Нови Пазар, укупне површине 2770,97 м<sup>2</sup>. Уговорена цена износи 3.685 хиљада динара без ПДВ и 4.349 хиљада динара са ПДВ. Уговорено је плаћање аванса у износу од 50 % у року од 10 дана од дана потписивања уговора а остатак у року од 7 дана од дана предаје урађене техничке документације. Уговорени рок за извршење посла је 60 дана.

Завод за урбанизам је испоставио рачун број 25 од 01.04.2009. године на износ од 2.174 хиљаде динара, 50 % аванса, који је плаћен 28.04.2009. године.

Коначан рачун број 141 од 02.10 2009. године на износ од 2.174 хиљада динара је плаћен 16.10.2009 године са главе 19.4 – Буџетски фонд за установе социјалне заштите.

Завод за урбанизам је уз акт без броја од 23.03.2010. године, заведен у Министарству под бројем 401-0001082/3/09-8 од 16.10.2009. године, доставио уговорену пројектну документацију.

**У Закону о јавним набавкама прописано је да се Закон не примењује, и на набавке од организација које се, у смислу овог закона, сматрају наручиоцем и којима је Република Србија, територијална аутономија или локална самоуправа на основу посебног закона, подзаконског акта или другог прописа доделила посебно или**

искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке (члан 7. став 1. тачка 1).

Утврђено је да је закључивањем уговора са ЈП предузећем „Завод за урбанизам, изградњу и уређивање општине Нови Пазар“, као наручиоцем у смислу члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама и без доказа да су Заводу додељена посебна или искључива права за пружање услуге израде пројекта, Министарство није поступило у складу са начелима јавних набавки, начелу обезбеђивања конкуренције и начелу једнакости понуђача, односно избегло је примену Закона о јавним набавкама.



## **Д Социјална заштита неklasификована на другом месту - глава 19 - функција 90**

У оквиру ове функције планирана су и утрошена средства за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и других расхода који су Законом о министарствима одређене као надлежност Министарства рада и социјалне политике.

### **1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5**

#### **1.1. Текући расходи**

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апропријација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7
<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)</b>	<b>83.129</b>	<b>83.129</b>	<b>77.762</b>	<b>77.762</b>	<b>100,00</b>
411111	Плате по основу цене рада			57.563	57.563	100,00
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена			2.227	2.227	100,00
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)			5.348	5.348	100,00
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана			1.118	1.118	100,00
411118	Накнада зараде за време одсуствовања за рад на дан празника			7.592	7.592	100,00
411119	Остали додаци и накнаде запосленима			168	168	100,00
411131	Плате привремено запослених			3.746	3.746	100,00
<b>412000</b>	<b>Социјални допринос на терет послодавца</b>	<b>14.880</b>	<b>14.880</b>	<b>13.919</b>	<b>13.919</b>	<b>100,00</b>
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			8.554	8.554	100,00
412211	Допринос за здравствено осигурање			4.782	4.782	100,00
412311	Допринос за незапосленост			583	583	100,00
<b>413000</b>	<b>Накнаде у природи</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>		
<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>900</b>	<b>950</b>	<b>943</b>	-	-
414111	Породиљско боловање			452	-	-
414121	Боловање преко 30 дана			491	-	-
<b>415000</b>	<b>Накнаде трошкова за запослене</b>	<b>2.700</b>	<b>3.245</b>	<b>3.202</b>	-	-
415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла			3.202	-	-
<b>416000</b>	<b>Награде запосленим и остали посебни расходи</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	-	-
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>4.500</b>	<b>4.275</b>	<b>3.924</b>	-	-



*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину*

421211	Услуге за електричну енергију			273	-	-
421311	Услуге водовода и канализације			59	-	-
421324	Одвоз отпада			62	-	-
421411	Телефон, телекс и телефакс			2.680	-	-
421412	Интернет и слично			140	-	-
421414	Услуге мобилног телефона			154	-	-
421619	Закуп осталог простора			556	-	-
<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>3.000</b>	<b>2.850</b>	<b>860</b>	-	-
422111	Трошкови дневница (исхрана) на службеном путу			725	-	-
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз)			2	-	-
422131	Трошкови смештаја на службеном путу			127	-	-
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство			6	-	-
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>1.000</b>	<b>950</b>	<b>24</b>	-	-
423321	Котизација за семинаре			1	-	-
423621	Угоститељске услуге			5	-	-
423711	Репрезентација			18	-	-
<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>250</b>	<b>250</b>	<b>11</b>	-	-
425211	Механичке поправке			3	-	-
425223	Опрема за комуникацију			8	-	-
<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>400</b>	<b>380</b>	<b>264</b>	-	-
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених			250	-	-
426819	Остали материјал за одржавање хигијене			14	-	-
<b>464000</b>	<b>Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.</b>	<b>24.700.000</b>	<b>24.700.000</b>	<b>24.700.000</b>	<b>24.700.000</b>	<b>100,00</b>
46412101	Текуће дотације РФ ПИО за запослене	11.575.000	11.575.000	11.575.000	11.575.000	100,00
46413101	Текуће дотације РФ ПИО пољопривредници	12.940.000	12.940.000	12.940.000	12.940.000	100,00
46414101	Текуће дотације РФПИО самосталци	185.000	185.000	185.000	185.000	100,00
<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>19.988</b>		
472121	Накнаде за инвалиде			14.726		
472131	Накнаде ратним војним инвалидима			1.213		
47213100	ПДВ за РВИ			2.362		
472521	Породичне пензије			1.687		
<b>482000</b>	<b>Порези, обавезне таксе и казне</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>5</b>		
482131	Регистрација возила			5		
<b>483000</b>	<b>Новчане казне и пенали по решењу судова</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>		
<b>4</b>	<b>УКУПНО:</b>	<b>24.830.792</b>	<b>24.830.942</b>	<b>24.820.902</b>	<b>24.791.681</b>	<b>99,88</b>

Текући расходи и издаци на функцији 90 - Социјална заштита неklasификована на другом месту исказани су у 2009. години у укупном износу од 24.820.902 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 24.791.681 хиљада динара, односно 99,88 %.**

### **1.2. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)**

Министарство рада и социјалне политике исказало је на овој функцији расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 77.762 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 77.762 хиљада динара, односно 100%.**

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) описани су и приказани у поглављу 5.2.1. Расходи за запослене.

### **1.3. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000**

Министарство рада и социјалне политике исказало је на овој функцији расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13.919 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 13.919 хиљада динара, односно 100% .**

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца описани су и приказани у поглављу 5.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца.

### **1.4. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000**

Расходи - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања исказани су у износу од 24.700.000 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 24.700.000 хиљада динара, односно 100%.**

Средства за покриће разлике између најнижег износа пензије утврђеног применом члана 76. Закона о пензијском и инвалидском осигурању<sup>88</sup> и износа пензије која би осигуранику припадала без његове примене и средства за права из пензијског и инвалидског осигурања која су остварена под повољнијим условима по раније важећим савезним и републичким прописима у односу на услове утврђене овим Законом, према члану 207 и 235. овог Закона обезбеђују се у буџету Републике Србије.

Републички фонда за пензијско и инвалидско осигурање у предлогу свог Финансијског плана планира ова средства и она се утврђују у Закону о буџету Републике Србије.

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину средства ове апропријације, односно трансфери Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање за измиривање обавеза Републике за стаж осигурања по посебним прописима и надокнаду

---

<sup>88</sup> "Службени гласник РС", број 34/03, 64/04, 84/05.. и 63/06

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину*

разлике до минималне пензије, опредељена су у укупном износу од 24.700.000 хиљада динара и то: за осигуранике запослених у износу од 11.575.000 хиљада динара, за осигуранике пољопривредника у износу од 12.940.000 хиљада динара и за осигуранике самосталних делатности у износу од 185.000 хиљада динара.

Дотације Републичком фонду ПИО у 2009. години извршене су:

(у хиљадама динара)

Пензије запослених			Пензије пољопривредника				Пензије самосталних делатности	
Датум уплате	Разлика до најниже пензије	Стаж по посебним прописима	Разлика до најниже пензије		Стаж по посебним прописима		Стаж осигурања и разлика најниже пензије	
			Датум уплате	Износ	Датум уплате	Износ	Датум уплате	Износ
23.1.09	193.333	771.250	19.1.09	800.000	3.2.09	278.333	22.1.09	15.417
24.2.09	193.333	771.250	17.2.09	800.000	4.3.09	278.333	4.3.09	15.417
24.3.09	193.333	771.250	18.3.09	800.000	3.4.09	278.333	9.4.09	15.417
24.4.09	193.333	771.250	14.4.09	800.000	5.5.09	278.333	5.5.09	15.417
22.5.09	193.333	771.250	15.5.09	800.000	3.6.09	278.333	27.5.09	15.417
23.6.09	193.333	771.250	18.6.09	800.000	3.7.09	278.333	25.6.09	15.417
24.7.09	193.333	771.250	16.7.09	800.000	4.8.09	278.333	27.7.09	15.417
24.8.09	193.333	771.250	18.8.09	800.000	3.9.09	278.333	1.9.09	15.417
24.9.09	193.334	771.250	17.9.09	800.000	2.10.09	278.334	1.10.09	15.417
23.10.09	193.334	771.250	16.10.09	800.000	4.11.09	278.334	29.10.09	15.416
24.11.09	193.334	771.250	18.11.09	800.000	3.12.09	278.334	27.11.09	15.416
24.12.09	193.334	771.250	17.12.09	800.000	28.12.09	278.334	28.12.09	15.416
Укупно	2.320.000	9.255.000	Укупно	9.600.000	Укупно	3.340.000	Укупно	185.000
Укупно пенз. запослених	<b>11.575.000</b>		Укупно п. пољопривредника			<b>12.940.000</b>	Укупно	<b>185.000</b>
								<b>24.700.000</b>

Средства која су пренета са ове функције Министарства рада и социјалне политике исказана су у годишњем извештају Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на 733100 текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике.

**Утврђено је да су дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у тестираном износу правилно исказане.**

## Ђ Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада Глава 19 - Функција 410

У оквиру ове функције планирана су и утрошена средства у складу са потребама редовних административних активности Министарства рада и социјалне политике. Финансиране су плате и накнаде за 448 запослених у Министарству.

### 1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

#### 1.1. Текући расходи и издаци

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апропријација из буџета	Изврш. 01	Изврш. остали извори	Изврш. укупно	Ревидирани износ	% ревидираних износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>411</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)</b>	<b>376.759</b>	<b>368.039</b>	<b>366.056</b>	<b>0</b>	<b>366.056</b>	<b>366.056</b>	<b>100,00</b>
<b>412</b>	<b>Социјални допринос на терет послодавца</b>	<b>67.446</b>	<b>65.946</b>	<b>65.627</b>	<b>0</b>	<b>65.627</b>	<b>65.627</b>	100,00
<b>421</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>39.531</b>	<b>39.631</b>	<b>31.437</b>	<b>4.082</b>	<b>35.519</b>		
421411	Телефон, телекс и телефакс		0	5.244	0	5.244	5.244	100
421412	Интернет и слично		3.711	23.513	3.711	27.224	19.714	72,41
421414	Услуге мобилног телефона		105	1.621	105	1.726	1.621	100
<b>422</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>12.051</b>	<b>11.851</b>	<b>3.792</b>	<b>896</b>	<b>4.688</b>		
422111	Трошкови дневница (исхрана) на службеном путу			1.466	0	1.466	176	31,27
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство			1.086	311	1.397	1,170	83,95
<b>423</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>88.904</b>	<b>94.259</b>	<b>45.236</b>	<b>16.765</b>	<b>62.001</b>		
423111	Услуге превоза			3.600	0	3.600	1,164	32,33
423599	Остале стручне услуге			27.337	16.456	43.793	16,864	38,51
<b>424</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>5.000</b>	<b>5.500</b>	<b>3.595</b>	<b>167</b>	<b>3.762</b>		
424911	Остале специјализоване услуге			3.595	167	3.762	3,252	90,46
<b>426</b>	<b>Материјал</b>	<b>17.582</b>	<b>20.582</b>	<b>13.417</b>	<b>6.375</b>	<b>19.792</b>		
426411	Бензин			6.540	5.366	11.906	11,906	100
<b>451</b>	<b>Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Ова апропријација намењена је Фонду солидарности и Социјално-економском савету</b>	<b>389.441</b>	<b>389.441</b>	<b>383.738</b>	<b>0</b>	<b>383.738</b>	<b>383.738</b>	<b>100</b>
<b>512</b>	<b>Машина и опрема</b>	<b>7.402</b>	<b>7.302</b>	<b>330</b>	<b>0</b>	<b>330</b>	<b>330</b>	<b>100</b>
<b>551</b>	<b>Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а. Распоред и коришћење средстава ове апропријације вршиће се по посебном акту Владе</b>	<b>330.001</b>	<b>280.001</b>	<b>236.529</b>	<b>0</b>	<b>236.529</b>	<b>181.039</b>	<b>76,54</b>
<b>4</b>	<b>Укупно:</b>	<b>1.015.316</b>	<b>1.015.566</b>	<b>931.297</b>	<b>28.500</b>	<b>959.797</b>		
<b>5</b>	<b>Укупно:</b>	<b>337.403</b>	<b>287.303</b>	<b>236.859</b>	<b>0</b>	<b>236.859</b>		
<b>4+5</b>	<b>УКУПНО:</b>	<b>1.352.719</b>	<b>1.302.869</b>	<b>1.168.156</b>	<b>28.500</b>	<b>1.196.656</b>	<b>1.057.571</b>	<b>88,38</b>

Текући расходи и издаци на функцији 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада у 2009. години исказани су у износу од 1.196.655 хиљада динара.

Министарство је у 2009. години, за функцију 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, упутило Министарству финансија Захтеве за промену у апропријацијама утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>89</sup>.

Министарство финансија донело је Решења о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину и то: 06 број 011-00-732/2008-46 од 8. септембра 2009. године, 06 број 011-00-732/2008-68-1 од 22. октобра 2009. године, 06 број 011-00-732/2008-68 од 16. октобра 2009. године, 06 број 011-00-732/2008-90 од 6. новембра 2009. године и 06 број: 011-00-732/2008-70-2 од 25. новембра 2009. године које су одобрене у Закону о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину<sup>90</sup>.

Преусмеравање апропријације на име одређеног расхода извршено је у износу до 5% вредности апропријације за расход чији се износ умањује у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

## **1.2. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)**

Министарство рада и социјалне политике исказало је на овој функцији расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 366.056 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 366.056 хиљада динара, односно 100%.**

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) описани су и приказани у поглављу 5.2.1. Расходи за запослене.

## **1.3. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000**

Министарство рада и социјалне политике исказало је на овој функцији расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 65.627 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 65.627 хиљада динара, односно 100% .**

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца описани су и приказани у поглављу 5.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца.

## **1.4. Стални трошкови - конто 421000**

### **1.4.1. Телефон, телекс и телефакс – конто 421411**

Исказани је расход за телефон, телекс и телефакс у износу од 5.244 хиљада динара. На овој економској класификацији исказани су трошкови за цело Министарство.

Плаћање је вршено на основу месечно испостављених рачуна, након провере од стране одговорног лица.

---

<sup>89</sup> “Службени гласник РС“, број 120/2008

<sup>90</sup> “Службени гласник РС“, број 120/2008

**Тестиран је расход у износу од 5.244 хиљада динара, односно 100%.**

#### **1.4.2. Интернет и слично - конто 421412**

Исказан је расходи у износу од 27.224 хиљада динара

**Тестиран је расход у износу од 19.714 хиљада динара, односно 72,41 %.**

На набавку услуге интернета, у складу са чланом 7, не примењује се Закона о јавним набавкама<sup>91</sup>.

Министарство је интернет услуге у 2009. години извршило на основу Уговора о пружању телекомуникационих – интернет услуга, број 030-03-2/07-05 од 16.02.2007. године, закљученог са Предузећем за пружање Интернет услуга и информација Media Works d.o.o. Београд и Анексима број 1, број 030-03-2/1/07-05 од 09.10.2007. године број 2, број 04-0004-010207 и Анекс број 2. број 030-03-2/2/08-05 од 26.06.2008.

Предмет уговора је обезбеђење Интернет конекције између корисника и провајдера, кроз постојећу инфраструктуру Провајдера, као и изградња и одржавање интерне телекомуникационе структуре корисника, путем посебно конфигурисаних VPN тунела.

Цена услуге успостављања и сервисирање система, регулисана чланом 10. и 11. Уговора, а утврђена је у ценовнику Провајдера, који је саставни део уговора – Прилог 1 ценовник услуга број 04-0004-010207, са могућношћу измене уз обострану сагласност уговорних страна, што ће се прецизирати Анексом Уговора. Уговорено је месечно фактурисање услуга од стране провајдера. Време важења Уговора је три године, до 05.03.2010. године.

Министарство је за предметну набавку услуге, осим наведеног основног Уговора, закључило Анекс број 1, број 030-03-2/1/07-05 од 09.10.2007. године, са ценовником услуга број 04-0004-010207 и Анекс број 2. број 030-03-2/2/08-05 од 26.06.2008. године, са ценовником услуга број 04-0004-010207.

Министарство је извршило плаћање у 2009 години Media Works d.o.o. Београд, на основу месечних рачуна укупном износу од 19.714 хиљада динара. Уз рачуне приложени су Извештаји о извршеним услугама на који је Министарство дало сагласност да су услуге извршене.

**Утврђено је да су интернет услуге у тестираном износу правилно исказане.**

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

Министарство је исказало расход за услуге мобилног телефона у износу 1.621 хиљаде динара.

**Тестиран је расход у износу од 1.621 хиљада динара односно 100,00 %.**

Министарство је у складу са Закључком Владе РС 05 број 410-1808/2009 од 26. март 2009. године донело Решење број 404-01-53/2009-05 од 11.06.2009. године, којим су

---

<sup>91</sup> „Сл. гласник РС“, број 116/2008

одобрени износи за покриће трошкова мобилних телефона у Министарству рада и социјалне политике у месечном износу, до:

- 5 хиљада динара за државне службенике на положају прва група положаја и државни секретар;

- 3 хиљаде динара за секретара Министарства и помоћнике министра;

- 1 хиљаду динара за запослене на радним местима инспектора рада као и запослене чији опис послова изискује сталну приправност и хитност у извршењу радних задатака за које постоји Предлог секретара Министарства, верификован од стране државног секретара (шеф кабинета, возач, секретарица). На Предлог за покриће трошкова коришћења мобилних телефона број 404-01-53/1/2009-05 од 12.06.2009. године дата је сагласност.

Изузетно, за покриће трошкова коришћења мобилних телефона приликом службених путовања и студијских посета у иностранству (роминг), на терет буџетских средстава Министарства рада и социјалне политике, могу се одобрити и већи износи.

Министарство је вршило контролу расхода мобилног телефона по приспећу рачуна добављача, и од укупног броја запослених која имају право коришћења мобилних телефона (просечно 372 запослена у Министарства), за период 01.01.-31.12.2009. године утврђено је прекорачење одобреног износа, појединачно на месечном нивоу, за 74 запослена, у укупном износу од 940 хиљада динара. Лица која су имала прекорачења изнад утврђених месечних лимита су, по инструкцији, вршила самостално уплате на текуће рачуне Теленора и Телекома, и о томе достављала доказе у Одсек за опште економско-финансијске послове, а Министарство је претходно рачуне умањивало за износе утврђених прекорачења и вршило плаћање с умањеним износом.

Због неефикасности начина наплате насталих прекорачења у 2010. години Министарство је у целости платило рачуне „Телекома“ и „Теленора“ а прекорачен износ лимита, према инструкцији, се обуставља кроз зараду и враћа у буџет.

**Прекорачења лимита одобреног за коришћење мобилног телефона у 2009. години утврђено је код 74 запослена у износу од 940 хиљада динара. Запослени који по истеку 2009. године и у првом кварталу 2010. године нису измирили своје обавезе по овом основу (укупно 32 запослена лица) извршена је обустава средстава кроз исплату зараде (за месец мај 2010. године) по основу Решења Министарства рада и социјалне политике број: 401-00-16/125/2010-18 од 15.06.2010. године, достављеног Управи за трезор 16.06.2010. године у укупном износу од 130 хиљада динара.**

Министарство је у 2009. години плаћало електронске допуне за запослене у инспекцији рада, ван Београда. Плаћено је 04.11.2009. године 17 хиљада динара по предрачуну број 1508/2009 од 29.10.2009. године АБП Промет д.о.о. за месец новембар 2009. године, на име допуна за мобилне телефоне за мрежу 064 и 063 према спецификацији (лица која имају право на коришћење службених мобилних телефона –припејд корисник).

Утврђено је да са 15.06.2010. године Министарство је обуставило средстава кроз исплату зарада за запослене надокнадило плаћено коришћење мобилних телефона за 2009. годину.



## **1.5. Трошкови путовања - конто 422000**

Трошкови путовања исказани су у износу од 4.688 хиљада динара.

Министарство није уредило интерним актом накнаду трошкова већ примењује Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>92</sup>.

### **1.5.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100**

Трошкови службених путовања у земљи исказани су у износу од 1.466 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 176 хиљада динара, односно 31,27 %.**

Ревидирани су трошкови службених путовања у земљи код 13 лица у укупном износу од 176 хиљада динара, односно 31,27 % укупних трошкова путовања.

Узоркован је 31 налог за службено путовање у земљи и утврђено је да су исти уредно попуњени са заводним број, датумом, задатком службеног пута, коришћење превозног средства и назначеним временом задржавања на службеном путу и оверени од стране налогодавца, у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Запосленима није исплаћивана аконтација пре поласка на службени пут. Обрачун висине дневнице вршен је у складу са чланом 9. и чланом 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

По извршеном службеном путу, сачињен је обрачун дневнице на основу сати проведених на службеном путу и насталих трошкова превоза. Обрачунски део налога потписан је од стране налогодавца и лица које је подносилац налога, али није потписан од стране лица које је ликвидирало.

**Утврђено је да су трошкови службених путовања у земљи у тестираном износу правилно исказани.**

### **1.5.2. Трошкови дневница за службени пут у иностранство - конто 422211**

Трошкови дневница службених путовања у иностранству исказани су у износу од 1.397 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 1.170 хиљада динара односно 83,95 %.**

Службени пут у иностранство реализује се на основу решења који доноси државни секретар. Решење се доноси на основу Закључка Владе Републике Србије за именована и постављена лица и на основу потребе посла за државне службенике. Пре доношења решења о одобравању службеног пута у иностранство попуњава се Образац 1, који је потписан од стране министра или секретара Министарства, и представља захтев за одобрење службеног пута у иностранство.

---

<sup>92</sup> "Службеном гласнику РС", бр. 98/2007



По повратку са службеног пута сачињава се Образац 2, који потписује министар или секретар Министарства и представља предрачун трошкова за службено путовање у иностранство.

Коначан обрачун дневница и трошкова врши се на Обрасцу 3, који представља Налог за исплату дневница и путних трошкова у иностранство (Министарства рада и социјалне политике). Уз налог прилажу се рачуни насталих трошкова хотелског смештаја и других трошкова и утврђује се разлика за уплату или исплату, курсна листа НБС и др, са Извештајем са службеног пута који сачињавају подносиоци извештаја.

На основу увида у 18 путних налога и увида у путне налоге и појединачно исплаћене дневнице и трошкове за превоз и укупно исплаћене дневнице и трошкове за превоз по запосленом, дневнице за службена путовања у иностранство и трошкови превоза за службени пут у иностранство су обрачунати у складу са чланом чланом 22, 23, и 24. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Утврђено је да су трошкови службених путовања у иностранство у тестираном износу правилно исказани.**

#### **1.6. Услуге по уговору – конто 423000**

##### **1.6.1. Услуге превођења - конто 423111**

Расход за услуге превођења исказан је у износу од 3.600 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 1.164 хиљада динара односно 32,33 %.**

Министарство спровело поступак јавне набавке мале вредности, закључило Уговор број 404-02-43/11/2009-05 од 05.06.2009. године са предузећем „Кореспондент“ Преводилачки биро д.о.о.

Предмет Уговора је пружање услуга превођења са српског на друге језике наведене у уговору. Првенствено на превођење материјала и докумената из пројеката који се односе на заштиту и унапређење положаја особа са инвалидитетом. Поред наведеног, услуге превођења се односе и на усмено превођење, као и на све друге хитне потребе за услугом превођења, а које су из делокруга Министарства, Кабинета министра, Сектора и Управа у саставу Министарства.

У члану 4. Уговора дефинисана је цена услуга превођења. Уговор се односи на 2009. годину, како је дефинисано у члану 6.

Набавка преводилачких услуга је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину. Министарство је извршило плаћање извршених услуга превођења Преводилачком бироу „Кореспондент“ на основу испостављених рачуна у укупном износу од 3.418 хиљада динара, од чега је тестиран износ од 1.164 хиљаде динара. Да је услуга превођења извршена потврђује својим потписом на самом рачуну лице које је упутило захтев и доставило материјал за који је потребно извршити превођење. У захтеву, осим предмета превођења одређен је рок за извршење услуге. Исказане цене у рачунима за превођење текста и за консекутивно превођење су у складу са Уговором и ценовником који је саставни део уговора.

**Утврђено је да су услуге превођења у тестираном износу правилно исказане.**

### **1.6.2. Остале стручне услуге - конто 423599**

Расходи за остале стручне услуге исказани су у износу од 43.793 хиљаде динара.

**Тестиран је расход у износу од 16.864 хиљада динара, односно 38,51 %.**

Основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду („Службеном гласнику РС" број 24/2005, 61/2005 и 54/2009)

Министарство је у 2009. години извршило исплате по основу 39 уговора о делу у укупном нето износу од 6.133 хиљаде динара, односно бруто износу од 10.184 хиљаде динара.

Плаћање уговора о делу извршено је углавном из извора 01- средства буџета, а делом из донација међународних организација и неутрошених средства донација из претходне године.

Тестирано је 39 уговора о делу. Ангажована лица по уговору о делу су поднела извештаје о извршеним пословима. Одговорно лице Министарства, по чијем захтеву су ангажована лица, је својим потписом на Извештају потврдило да је посао извршен. Ангажована лица по уговору о делу су незапослени и запослени на другом месту.

## Преглед уговора о делу

( у хиљадама динара)

Р. бр.	Број уговора	Опис посла/ Период важења уговора/ напомена	Нето за месец	Исплаћено бруто (за 1 месец)	Укупно за период		Извештај	Статус	Систематизована места	
					Нето	Бруто			Нето	Бруто
1	112-04-1/159/2009-05 од 27.03.09.	Израда плана реализације пројекта "Градимемо сигурније у области грађевинарства"/ 01.04-31.12. 09/ Уговор отказан 31.07.09.	35	53	140	211	да	у пен.		
2	112-04-1/164/2009-05 од 26.03.2009.	Праћење и спровођење пројектних и програмских активности савеза особа са инвалидитетом, локалних удружења особа са инвалидитетом као и других удружења грађана које спроводе програме у циљу унапређења положаја особа са инвалидитетом на територије Републике Србије/ 01.04.-31.12.2009.	30	45	270	407	да	зап	270	407
3	112-04-1/143/2009-05 од 27.03.2009.	Прикупљање и класификација одговарајућих извештаја из области инспекцијског надзора у циљу израде информација о раду Инспектората за рад/ 01.04.-31.12.2009.	40	60	360	542	да	зап		
4	112-04-1/152/2009-05 од 20.03.2009.	Израда табеларних приказа и статистичких извештаја на основу обраде стручних материјала организационих јединица у Министарству/ 24.03.-23.12.2009.	35	53	315	474	да	зап		
5	112-04-1/142/2009-05 од 27.03.2009.	Послови консултаната на пројекту Успостављање и примена система акредитације програма обуке за пружаоце социјалних услуга; израда базе података о реализацији уговорених послова који се финансирају из НИП-а, за које Министарство није предлагач; анализа закључка и израда извештаја о степену извршења пројекта за које постоје донације иностраних земаља; провера поднете документације у пројекту за социјално становање ратних војних инвалида; послови у вези накнаде штете запослених код осигуравајућих кућа по основу Полиса и колективног осигурања (евиденција, провера документације, подношење захтева); и други правни послови који су у непосредној вези за реализацију актуелног Пројекта/ 01.04-31.12.2009.	30	45	270	407	да	зап		
6	112-04-1/48/2009-05 од 27.03.2009.	Праћење података о укупном броју запослених и послодавца (правних лица и предузетника) на територији Републике, Аутономне покрајине Војводине и локалне самоуправе, у грани, групи, подгрупи или делатности, за 2009. год, које објављује републички завод за статистику, као и прикупљање и обрада статистичких података о истом./ 01.04-31.12.2009.	28	49	252	446	да	незап.		
7	112-04-1/141/2009-05 од 26.03.2009.	Организације промотивних програма и промоција резултата рада Министарства рада и социјалне политике и активности министра / 01.04-31.12.2009.	45	80	405	716	да	незап.		

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

8	112-04-1/163/2009-05 од 26.03.2009.	Пренос документације коју је због важности и хитности а у циљу ажурирања предмета потребно доставити министру/ 01.04-31.12.2009.	30	53	270	477	да	незап.		
9	112-04-1/160/2009-05 од 27.03.2009.	Креирање и одржавање ИТ портала;провера стања на доменским контролорима;провера и надгледање функционисања антивирусног софтвера;провера и надгледање активне мрежне опреме и одржавање информационог система на локацији СИВ 3/ 01.04-31.12.2009.	40	71	360	636	да	незап.		
10	112-04-1/147/2009-05 од 27.03.2009.	Пружање стручне помоћи и информација удружењима и организацијама особама са инвалидитетом у припремању и реализацији програмских активности,припрема предлога пројеката,анализа финансијских планова организацији особа са инвалидитетом/ 01.04-31.12.2009.	30	53	270	477	да	незап.		
11	112-04-1/151/2009-05 од 27.03.2009.	Израда стручног мишљења о пројектима заштите(обнове-санације) споменика културе из периода ослободилачких ратова Србије,које заводи за заштиту споменика културе пријављују на конкурсе Министарства;праћење токова радова на санацији споменика и усмеравање рада надзорног органа;израда мишљења о извештајима надзорног органа везано за санацију радова/ 01.04-31.12.2009.	40	71	360	636	да	незап.		
12	112-04-1/153/2009-05 од 27.03.2009.	Израда дизајн процедуре за унапређење имплементираног апликативног решења на сајту Министарства,за информисање корисника услуга Министарства/ 01.04-31.12.2009.	40	71	360	636	да	незап.		
13	112-04-1/160/2009-05 од 27.03.2009.	Креирање и одржавање ИТ портала;провера стања на доменским контролорима и надгледање функционисања антивирусног софтвера;провера и надгледање активне мрежне опреме и одржавање информационог система на локацији СИВ 3/ 01.04-31.12.2009.	24	42	216	382	да	незап.		
14	112-04-1/138/2009-05 од 27.03.2009.	Одржавање пет база података и то о :дечијим додацима,родитељским додацима,материјалном обезбеђењу породице,туђој нези и помоћи и смештају у установе социјалне заштите и другим породицама;спровођење тестирања и администрације база података и вршење бек-апа,вршење и администрирање оперативних система на персоналним рачунарима и одржавање функционалности истих/ 01.04-31.12.2009.	30	53	270	477	да	незап.		
15	112-04-1/167/2009-05 од 29.06.2009. год.	Води базу података о мишљењима и примени прописа у области социјалног дијалога,колективног преговарања и зарада;води базу података о решењима по жалбама против одлука Фонда солидарности и управним споровима који се воде по одлукама;припрема за оверу извода из Регистра синдиката;врши разврставање предмета који се доносе на упис у регистар синдиката и проверава дали је достављена потребна документација/ 01.07-31.07.2009.	35	53	35	53	да	зап		

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

16	112-04-1/168/2009-05 од 29.06.2009. год.	Послови надзора и ревизије управних предмета из области борачко-инвалидске заштите/ 01.07-31.07.2009.	40	60	40	60	да	зап		
17	112-04-1/7/2009-05 од 13.01.2009.	Саветодавни и протоколарни послови,за потребе министра рада и социјалне политике у циљу остваривања његове функције;сарадња са одговарајућим државним и другим органима,као и представницима средстава информисања;послови извештавања о активностима министра као и послови праћења,координације и селекције дневних и дугорочних активности министра/ 15.01-14.02.2009.	75	133	75	133	да	незап.	75	133
18	112-04-5/714/2008-05 од 29.12.2008.	Пренос документације коју је због важности и хитности а у циљу ажурирања предмета потребно доставити министру/ 15.01-14.02.2009.	54	81	54	81	да	зап		
19	112-04-5/644/2008-05 од 14.11.2008.	Пренос документације коју је због важности и хитности а у циљу ажурирања предмета потребно доставити министру/ 15.12.2008.-14.01.2009	66	100	66	100	да	зап		
20	112-04-5/620/2008-05 од 28.11.2008.	Примена и обрада предмета ради трансфера примања у области борачко-инвалидске заштите корисницима у иностранству,као и података у вези са поднетим тужбама против Републике Србије због исплате мањег обима права од прописаних,ради уношења у базу сектора за борачко-инвалидску заштиту/ 15.12.2008-14.01.2009.	45	688	45	68	да	зап		
21	112-04-5/654/2008-05 од 28.11.2008.	Припрема података за потребе корисника услуга из области социјалне заштите:дечије додатке, родитељске додатке, материјална обезбеђења породице и смештај у установе социјалне заштите/ 01.12.2008-31.12.2008.	25	38	25	38	да	зап		
22	112-04-5/677/2008-05 од 24.12.2008.	Прикупљање и класификација одговарајућих извештаја из области рада министарства у циљу израде информација о раду министарства/ 25.12.2008-24.01.2009.	50	75	50	75		зап		
23	112-04-5/666/2008-05 од 23.12.2008.	Припрема пројекта "Спровођење препорука Комитета УН за спровођење Конвенције о елиминасању свих облика дискриминације жена" и регионалне конференције/ 01.01.2009-30.01.2009.	68	120	68	120	да	незап.		
24	112-04-5/700/2008-05 од 29.12.2008.	Израда процедура за унапређење имплементираног апликативног решења,имплементација софтверских подсистема са постојећим и специфицирање функција које треба да подрже софтвере извештаја за потребе Секретаријата/ 01.01.2009-30.01.2009.	45	80	45	80	да	незап.		
25	112-04-5/710/2008-05 од 29.12.2008.	Припрема техничке промоције за лагање стручних испита из области безбедности и здравља на раду/ 01.01.2009-30.01.2009.	65	115	65	115	да	незап.		

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

26	112-04-5/709/2008-05 од 29.12.2008.	Израда нацрта Уредбе о безбедности и здравља на раду на привременим и покретним градилиштима и консултације са социјалним партнерима и другим заинтересованим странама/ 01.01.2009-30.01.2009.	50	75	50	75	да	пенз.		
27	112-04-5/698/2008-05 од 29.12.2008.	Анализа ефекта примене стратешких докумената из делокруга министарства и предлагање мера за њихову реализацију у циљу унапређења области рада и социјалне политике/ 01.01.2009-30.01.2009.	60	90	60	90	да	зап		
28	112-04-5/622/2008-05 од 28.11.2008.	Послови припреме и обраде података, информација и других саопштења за јавност о раду Министарства, послови прикупљања стручних материјала и извештаја свих организационих јединица министарства ради израде одговарајућих информација и подсетника за потребе министра, као и послове праћења дневних саопштења, информација и података објављених у средствима јавног информисања о раду министарства а у циљу израде неопходних анализа и извештаја за потребе министарства/ 15.12.2008-14.01.2009.	70	105	70	105	да	зап	70	105
29	112-04-5/701/2008-05 од 29.12.2008.	Припрема пројекта "Израда имплементације националне стратегије за побољшање положаја жена и унапређење равноправности полова", као и наставак рада на пројекту "Имплементација родних претпоставки за стабилност институционалних механизма"/ 01.01.2009-31.12.2009.	50	75	50	75	да	зап		
30	112-04-5/663/2008-05 од 29.12.2008.	Помоћ у успостављању и координацији Форума за дијалог са организацијама цивилног друштва, помоћ у организацији и реализацији семинара и помоћ Управи за родну равноправност у израду пројекта/ 16.12.2008-15.01.2009.	50	88	50	88	да	незап.		
31	112-04-5/716/2008-05 од 28.11.2008.	Послови евидентирања кредитних захтева запослених за потребе банака и унос у базу података у циљу обраде истих за потребе рачуноводства 01.12.2008-31.12.2008.	40	60	40	60	да	зап		
32	112-04-5/717/2008-05 од 30.12.2008.									
33	112-04-1/3/2009-05 од 13.01.2009.	Израда стратегије сарадње са Шведском агенцијом за међународни развој и управе за родну равноправност/ 16.01.2009.-15.02.2009.	50	88	50	88	да	незап.		
34	112-04-1/6/2009-05 од 13.01.2009.	Примена и обрада предмета ради трансфера примања у области борачко-инвалидске заштите корисницима у иностранству, као и података у вези са поднетим тужбама против Републике Србије због исплате мањег обима права од прописаних, ради уношења у базу сектора за борачко-инвалидску заштиту; 15.01-14.02.2009.	45	68	45	68	да	зап		
35	112-04-1/66/2009-05 од 12.02.2009.	Примена и обрада предмета ради трансфера примања у области борачко-инвалидске заштите корисницима у иностранству, као и података у вези са поднетим тужбама против Републике Србије због исплате мањег обима права од прописаних, ради уношења у базу сектора за борачко-инвалидску заштиту /15.02-14.03.2009.	45	68	45	68	да	зап		

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

36	112-04-1/67/2009-05 од 12.02.2009.	Саветодавни и протоколарни послови,за потребе министра рада и социјалне политике у циљу остваривања његове функције;сарадња са одговарајућим државним и другим органима,као и представницима средстава информисања;послови извештавања о активностима министра као и послови праћења,координације и селекције дневних и дугорочних активности министра 15.02-14.03.2009.	75	133	75	133	да	незап.	75	133
37	112-04-1/134/2009-05 од 13.03.2009.	Примена и обрада предмета ради трансфера примања у области борачко-инвалидске заштите корисницима у иностранству,као и података у вези са поднетим тужбама против Републике Србије због исплате мањег обима права од прописаних,ради уношења у базу сектора за борачко-инвалидску заштиту/ 15.03-31.12.2009.	45	68	427	644	да	зап		
38	112-04-1/135/2009-05 од 13.03.2009.	Саветодавни и протоколарни послови,за потребе министра рада и социјалне политике у циљу остваривања његове функције;сарадња са одговарајућим државним и другим органима,као и представницима средстава информисања;послови извештавања о активностима министра као и послови праћења,координације и селекције дневних и дугорочних активности министра/ 15.03-31.12.2009.	45	80	427	756	да	незап.	427	756
39	112-04-1/126/2009-05 од 31.12.2008.	Учешће у примени Нацрта закона о изменама и допунама Закона о раду/ 01.01-30.06.2009. Износ за цели период важења уговора	58	87	58	87	да			
<b>Укупно</b>					<b>6.133</b>	<b>10.184</b>			<b>917</b>	<b>1.534</b>

Уговорима су обухваћени послови различите сложености који су актом о систематизацији разврстани у различита звања од саветника до вишег саветника.

Министарство је закључило Уговоре о делу који се односе на послове који су идентични и врло сродни пословима који се обављају у оквиру систематизованих радних места, и то:

- уговор број 112-04-1/164/2009-05 од 26.03.2009. године на период 01.04-31.12.2009. године, за послове праћења и спровођења пројектних и програмских активности Савеза особа са инвалидитетом, локалних удружења особа са инвалидитетом као и других удружења грађана које спроводе програме у циљу унапређења положаја особа са инвалидитетом на територије Републике Србије, систематизовано под редним бројем 72, у звању саветник;

- уговор број 112-04-5/622/2008-05 од 28.11.2008. године на период 15.12.2008-14.01.2009. године за послове припреме и обраде података, информација и других саопштења за јавност о раду Министарства, послове прикупљања стручних материјала и извештаја свих организационих јединица Министарства ради израде одговарајућих информација и подсетника за потребе министра, као и послове праћења дневних саопштења, информација и података објављених у средствима јавног информисања о раду Министарства, а у циљу израде неопходних анализа и извештаја за потребе Министарства, систематизовано под редним бројем 132, у звању саветник;

- са истим лицем, уговори: број 112-04-1/7/2009-05 од 13.01.2009. године на период 15.01-14.02.2009. године, број 112-04-1/67/2009-05 од 12.02.2009. године на период 15.02-14.03.2009. године, број 112-04-1/135/2009-05 од 13.03.2009. године на период 15.03.2009-31.12.2009. године, за послове саветодавни и протоколарни послови, за потребе министра рада и социјалне политике у циљу остваривања његове функције; сарадња са одговарајућим државним и другим органима, као и представницима средстава информисања; послови извештавања о активностима министра као и послови праћења, координације и селекције дневних и дугорочних активности министра, систематизовано под редним бројем 133 и 131, у звању самостални саветник;  
у укупном износу од 917 хиљада динара нето, односно 1.534 хиљада динара бруто.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити у неопходност закључених уговора о делу, имајући у виду да би за исте послове обављене из радног односа запослени примили плату у износу - коефицијент пута цена рада.

Законом о државним службеницима, у члану 4, је прописано да права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују се општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.

Законом о раду, у члану 199. прописано је да Послодавац може са одређеним лицем да закључи 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.

**Утврђено је да Министарство није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични и врло сродни систематизованим пословима. Уговори о делу за послове из делокруга министарства у износу од 10.184 хиљада динара нису закључени у складу са чланом 199. Закона о раду.**

## **1.7. Специјализоване услуге – konto 424000**



Министарство је исказало специјализоване услуге на дан 31.12.2009. године у износу од 3.762 хиљаде динара.

#### **1.7.1. Остале специјализоване услуге - конто 424911**

Министарство рада и социјалне политике исказало је остале специјализоване услуге на дан 31.12.2009. године у износу од 3.595 хиљаде динара.

**Тестиран је расход у износу од 3.252 хиљада динара, односно 90,46%.**

Министарство рада и социјалне политике спровело је поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности.

Процењена вредност јавне набавке мале вредности је око 2.800 хиљада динара. Средства за набавку су предвиђена Планом јавних набавки и Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину.

На основу спроведеног поступка Министарство је закључило Уговор број 404-02-12/11/2009-05 од 23.01.2009. године са „Eve comp“ д.о.о, Земун.

Предмет уговора је пружање услуга одржавања интернет доменске структуре у Министарству рада и социјалне политике, што подразумева одржавање и надгледање серверске доменске структуре.

Цена услуге из Уговора је 230 хиљада динара без ПДВ-а, односно 271 хиљаду динара са ПДВ, на месечном нивоу.

„Eve comp“ д.о.о. је за одржавање и надгледање серверске доменске структуре испоставио рачуне број: 09-360-000478 од 12.06.2009. године за месец април, 09-360-000891 од 14.09.2009. године за месец јул, 09-360-0001041 од 13.10.2009. године за месец септембар, 09-360-0001221 од 16.11.2009. године за месец октобар, у укупном износу од 1.086 хиљада динара.

Уз рачуне су достављени Извештаји о извршеним услугама за месец, оверени од стране одговорног лица, које својим потписом потврђује извршење посла.

**Утврђено је да је Министарство извршене Остале специјализоване услуге требало да евидентира на конту 423000 – услуге по уговору у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем**

#### **1.8. Материјал - конто 426000**

##### **1.8.1. Бензин - конто 426411**

Исказан је расход за набавку бонова за бензин на конту 426411 у износу од 11.906 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу у 11.906 хиљада динара, односно 100 %.**

Министарство је са стањем на дан 31.12.2009. године извршило попис бонова за бензин и других готовинских еквивалената. У Извештају је констатовано да стање бензинских бонова за Министарство рада и социјалне политике износи 1.735 хиљаде динара и одговара салду дневника благајне број 88/09 од 31.12.2009. године.

Попис бензинских бонова са стањем на дан 31.12.2009. године за Инспекторат за рад износи 2.100 хиљада динара што одговара стању дневника благајне број 43/09 од 24.12.2009. године.

Одлуком 01/09 о покретању преговарачког поступка јавне набавке добара, број 404-02-11/2009-05 од 17.02.2009. године, процењена вредност јавне набавке је 16.000 хиљада динара.

За набавку бензинских бонова за потребе седишта Министарства и Инспектората за рад (3 одељења и седиште у Београду и 25 одељења по управним окрузима) планирана су средства на функцији 410 - Општи економски и комерцијални послови у износу од 6.000 хиљада динара и у оквиру главе 19.1 - Инспекторат за рад у износу од 10.000 хиљада динара.

Министарство је спровело поступак јавне набавке бонова за гориво у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, члан 23. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама<sup>93</sup> и закључило:

-Уговор о купопродаји бонова за гориво број 404-02-11/9/2009-05 од 16.03.2009. године, са Нафтном индустријом Србије а.д. Нови Сад, огранак НИС-Петрол за прераду и промет нафте и деривате нафте (Југопетрол), Дирекција за комерцијалне послове, Београд. Предмет уговора је купопродаја новчаних бонова ради набавке свих врста моторних горива на бензинским станицама-малопродајним објектима Продавца за службена возила Купца.

Преузимање новчаних бонова на благајни Продавца врши се на основу извршене уплате на рачун продавца, који се води код „Vance Intesa“.

Рок важења уговора је до 31.12.2009. године.

Планирана средства нису била довољна до краја 2009. године па је Министарство спровело други поступак набавке бонова за гориво, такође у поступку са погађањем без претходног објављивања, са процењеном вредношћу на 5.000 хиљада динара.

Министарство је закључило други уговор број 404-02-89/4/2009-05 од 09.10.2009. године са Нафтном индустријом Србије а.д. Нови Сад, огранак НИС-Петрол за прераду и промет нафте и деривате нафте (Југопетрол), Дирекција за комерцијалне послове, Београд, Предмет уговора је купопродаја новчаних бонова ради набавке свих врста моторних горива на бензинским станицама-малопродајним објектима Продавца за службена возила Купца.

У периоду до 16.03.2009. године је вршило набавку бензинских бонова од НИС-а, без уговора. У периоду јануар до 16.03.2009. године Министарство је 16.01.2009. године платило набавку бонова за бензин из неутрошених сопствених прихода из претходне године са функције 410 - Општи економски и комерцијални послови износу од 900 хиљада динара и са главе 19.1 - Инспекторат за рад 20.01. и 09.02.2009. године у износу од 605 хиљада динара.

Укупни остварени расходи за набавку горива, на нивоу целог Министарства, у 2009. години износили су 20.014 хиљада динара и извршени су на функцији 410- Општи

---

<sup>93</sup> "Службени гласник РС", бр. 112/2008

економски и комерцијални послови износу од 11.906 хиљада динара и са главе 19.1-Инспекторат за рад у износу од 8.108 хиљада динара, колико је и евидентирано на аналитичким картицама књижења од 01.01-31.12.2009. године.

Набавка бонова евидентирана је на конту 426411- бензин у износу од 11.906 хиљада динара на функцији 410 и на конту 426411 - бензин износу од 8.108 хиљада динара за главу 19.1 - Инспекторат за рад.

Министарство нема интерни акт којим се ближе уређује коришћење службених возила.

Записником о извршеној примопредаји (задужењу) путничког возила, са 12 лица, врши се задужење лица која користе возило Министарства у службене сврхе. На основу Задужења, лица која дуже службено возило, на благајни Управе за трезор преузимају бензинске бонове до висине одобреног задужења. Износ задужења у 2009. години по лицима је од 5 хиљада динара до 25 хиљада динара, за једно возило, и 40 хиљада динара, за два возила. Приликом требовања нове количине бонова врши се правдање рачунима бензинских станица НИС Петрола предходно преузетих бонова за бензин, преко обрасца Одобрење за исплату. Контрола Одобрење за исплату, са пратећом документацијом, се врши са становишта исправности, тачности и законитости и након суштинске и рачунске контроле Одобрења, одобрава се исплата.

Путни налози за аутомобил издају се за месец дана и на њима се води евиденција о датуму када је извршена возња, релацији, времену поласка и доласка, пређеним километрима, стање километар-сата, са евиденцијом о гориву, стању километар-сата и количини купљеног горива, броју рачуна и износу и просечну потрошњу горива.

Путни налози су потписани од стране возача, овлашћеног лица и лица одговорног за техничку исправност возила. Уз путни налог приложени су рачуни о извршеној куповини горива и одобрење за исплату.

Инспекторат за рад је на почетку 2009. године утврдио задужење боновима на месечном нивоу за сва одељења инспекције рада (25 округа) и Спецификацију доставио Министарству, акт број: службено/2009-04 од 12. јануара 2009. године.

По утрошку месечног износа бонова организационе јединице достављају Инспекторату за рад предрачун на износ који номинално одговара месечном износу из Спецификације. Инспекторат за рад упућује економско финансијској служби Министарства предрачун и захтев за уплату средстава по приложеном предрачуну. Организационе јединице Инспектората за рад уз предрачун за гориво не достављају рачуноводствену документацију о насталим трошковима и евиденцију обрачуна потрошње за свако возило из које би се утврдило правдање укупно настала потрошње, пређена километража, просечна потрошња по возилу и послови за које је возило коришћено.

**Утврђено је да је Министарство до 16.03.2009. године вршило набавку бензинских бонова од НИС, без уговора и без спроведеног поступка у износу од 1.505 хиљада динара.**

### **1.9. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000**

Министарство је исказало расходе Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 383.738 хиљаде динара које су извршене за Социјално-

економски савет у износу од 21.590 хиљаде динара и Фонд солидарности у износу од 362.147 хиљаде динара.

1) Средства за функционисање Социјално-економског савета за 2009. годину одређена су Законом о изменама и допунама закона о буџету РС за 2009. годину<sup>94</sup> у оквиру раздела 19 – Министарства рада и социјалне политике на функцији 410, у износу од 22.200 хиљаде динара. Неутрошена средства исказана у износу од 610 хиљада динара враћена су 29.01.2010. године у буџет РС.

Законом о Социјално-економском савету<sup>95</sup> основан је Социјално-економски савет Републике Србије са циљем успостављања и развоја социјалног дијалога у питањима од значаја за остваривање економских и социјалних слобода и права човека, материјалног, социјалног и економског положаја запослених и послодаваца и услова њиховог живота и рада, развоја културе преговарања, подстицаја мирног решавања колективних радних спорова и развоја демократије.

Социјално-економски савет има 18 чланова и чини га шест представника Владе, шест представника синдиката и шест представника послодаваца који се на четири године. Влада именује и разрешава своје представнике на предлог министра надлежног за послове рада, а представнике синдиката и послодаваца именују и разрешавају синдикати и послодавци.

Пренос одобрених средстава се врши на основу месечних захтева достављених Министарству рада и социјалне политике са спецификацијом трошкова за период.

Накнаде члановима Савета у 2009. години исказане су у износу од 7.408 хиљада динара, а одређена је Одлуком коју доноси Социјално-економски савет, на основу члана 16. Пословника о раду Социјално-економског савета. Одлуком број 52/09 од 24.02.2009. године и 134/09 од 25.02.2009. године одређена је висина накнаде за чланове у висини нето зараде запослених за подручје РС, за чланове Колегијума увећана за 10 %, и за председавајућег увећана за 30 %.

Социјално-економски савет је, уз акт број 47/10 од 09.03.2010. године, доставио финансијски извештај за 2009. годину и наративни Извештај о утрошку средстава за 2009. годину број 46/09 од 09.03.2010. године.

Социјално економски савет Закључком 25/09 од 30.01.2009. године је именовао чланове радних тела. Укупно исплаћене накнаде члановима радних тела износе 1.735 хиљада динара.

Одлуком број 236/09 од 02.10.2009. године утврђена је нето накнада у износу од 18 хиљада динара и исплаћује се 4 пута годишње.

Социјално-економски савет донео је Одлуку број 301/09 од 25.12.2009. године, да из неутрошених средстава, додели финансијских средстава социјалним партнерима у износу од 3.150 хиљада динара, по 1.050 хиљада динара, Савезу самосталних синдиката Србије, УГС „Независност“ и Унији послодаваца Србије, а у циљу подизања капацитета социјалних партнера за њихово учешће у социјалном дијалогу на локалном, секторском и националном нивоу.

2) Фонд солидарности основан је на основу члана 127. Закона о раду<sup>96</sup>, а у циљу остваривања права запослених на исплату: зараде и накнаде зараде за време одсутности са рада због привремене спречености за рад по прописима о здравственом осигурању коју је

---

<sup>94</sup> "Службени гласник РС", бр. 31/09"

<sup>95</sup> "Службени гласник РС", бр. 125/04

<sup>96</sup> "Службени гласник РС", бр. 24/05 и 61/05

био дужан да исплати послодавац у складу са овим законом, за последњих девет месеци пре покретања стечајног поступка; накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор кривицом послодавца, за календарску годину у којој је покренут стечајни поступак, ако је то право имао пре покретања стечајног поступка; отпремнине због одласка у пензију у календарској години у којој је покренут стечајни поступак, ако је право на пензију остварио пре покретања стечајног поступка и накнаде штете на основу одлуке суда донете у календарској години у којој је покренут стечајни поступак, због повреде на раду или професионалног обољења, ако је та одлука постала правноснажна пре покретања стечајног поступка. Запослени има право и на уплату доприноса за обавезно социјално осигурање за наведене исплате у складу са прописима о обавезном социјалном осигурању.

Фонд има својство правног лица и послује као јавна служба. Средства за оснивање и почетак рада Фонда обезбеђују се у буџету Републике Србије. Надзор над законитошћу рада Фонда врши Министарство надлежно за рад. Фонд има 19 запослених

Укупно пренета средства Фонду солидарности, на основу захтева достављених Министарству рада и социјалне политике, износе 367.241 хиљада динара.

Укупни текући расходи са 31.12.2009. године извршени су у износу од 362.147 хиљада динара, неутрошена средства у износу од 5.093 хиљаде динара враћена су 29.01.2010. године у буџет РС.

У структури извршених расхода највеће учешће имају накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 336.870 хиљада динара и чине 93,02 % укупно извршених расхода Фонда.

Расходи су настали по основу појединачних захтева запослених за остваривање права на исплату неисплаћених потраживања у стечајном поступку за 2.622 позитивно решена решења неисплаћених потраживања, поднетих од стране запослених из 61 предузећа са територије РС.

**Министарство код наведених индиректних корисника нема непосредан увид у књиговодствену документацију на основу које су сачињени наративни извештаји и спецификације о утрошеним средствима.**

**Утврђено је да су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у тестираном износу правилно исказане.**

#### **1.10. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана - конто 551111**

Министарство рада и социјалне политике - функција 410 исказало је издатке на конту 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 236.529 хиљада динара.

**Тестиран је издатак у износу 181.039 хиљада динара, односно 76,54. %.**

## **1. Геронтолошки центар „Јеленац“ у Алексинцу – Пројекат НИП 13400106**

Средства за набавку опредељена су Одлуком о распореду средстава предвиђеним Законом о буџету Републике Србије за реализацију НИП-а<sup>97</sup> и изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>98</sup>, раздео 19. Министарство рада и социјалне политике, функција 410, економска класификација 551111 - нефинансијска имовина, шифра пројекта 13400106.

У складу са Планом јавних набавки број 404-02-62/4/2009-17 од 15.06.2009. године Министарство је донело Одлуку б/9 о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива, број 404-02-56/2009-5 од 16.06.2009. године за јавну набавку пројектовања и извођења радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу. Очекивана и процењена вредност јавне набавке је 19.000 хиљада динара.

Поступак јавне набавке спроведен је у преговарачком поступку без објављивања у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама<sup>99</sup>. Оправданост примене хитног поступка Министарство је образложило чињеницом да је Републички санитарни инспектор Решењем број 530-53-798/09-04 од 27.03.2009. године наредио Геронтолошком центру „Јеленац“ Алексинац да уклањање течних отпадних материја врши на хигијенски начин третманом претходног пречишћавања пре упуштања у реципијент реку Јужну Мораву.

На основу Одлуке о избору понуђача број 404-02-56/10/2009-05 од 15.07.2009. године Министарство - наручилац закључило је уговор са понуђачем „Ратко Митровић - Дедиње“ д.о.о. Београд - извођач радова, број 404-02-56/13/2009-05 од 29.07.2009. године.

Управи за јавне набавке достављен је Извештај о додели уговора број 404-02-56/8/2009-05 од 20.07.2009. године и допуна број 404-02-56/14/2009-05 од 06.08.2009. године.

Предмет уговора су услуге пројектовања и извођење радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу. Уговорена вредност услуга и радова на дан закључења уговора износи 16.899 хиљада динара (19.941 хиљада динара са ПДВ).

Рок за завршетак радова је 105 дана од дана увођења извођача у посао. Уговором је регулисана висина казне у случају прекорачења уговореног рока од 2 промила за сваки дан закашњења, а највише до 5% вредности уговорених радова (члан 5).

Према грађевинском дневнику инвеститор је увео извођача у посао 24.09.2009. године и представља почетак радова на објекту.

Укупна вредност кумулативно извршених радова са окончаном ситуацијом број SI 1161 од 04.11.2009. године износи 16.899 хиљада динара (са ПДВ 19.941 хиљада динара) колико је плаћено извођачу кроз авансну, прву привремену и коначну ситуацију.

Примопредаја радова “Пројектовања и извођење радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу, извршена је Записником број 401-00-1012/4/09-23 од 07.12.2009. године који су потписали представници Инвеститора, Надзора и Извођача радова.

---

<sup>97</sup> “Службени гласник РС“ 34/2009

<sup>98</sup> “Службени гласник РС“ 31/2009

<sup>99</sup> „Службени гласник РС“ 116/2009



Уплата аванса извршена је 06.08.2009. године у уговореном износу од 4.985 хиљада динара, прве привремене ситуације 14.10.2009. године на 9.456 хиљада динар и коначне ситуације 03.12.2009. године на 5.500 хиљада динара.

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа Захтев број 401-00-19/8/2010-23 18.02.2010. године за књижење непокретности набављене из НИП.

Нисмо се уверили у неопходност примене хитног поступка јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу, с обзиром да су радови почели 24.09.2009. године. У Одлуци о покретању поступка није дефинисано колика је вредност јавне набавке пројектовања, а колико се односи на јавну набавку радова.

### **Утврђено је:**

**Министарство рада и социјалне политике доделило је једним уговором набавку услуге пројектовања и набавку радова.**

**Министарство није спровело поступак јавне набавке пројектовања и радова у износу од 19.941 хиљада динара у складу са Законом о јавним набавкама.**

## **2. Центар за социјални рад – Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица – Забучје.**

Пројекат НИП „Изградња и опремање малих домова за смештај старих, капацитета 15-20 корисника - шифра пројекта 13400104.

Министарство је на основу поднетих пријава у првој фази рестриктивног поступка јавне набавке грађевинских и инсталатерских радова на изградњи, реконструкцији, адаптацији и инвестиционом одржавању објеката у установама социјалне заштите саставило Листу кандидата којима је призната квалификација, за четири основне групе радова: партија 1. општи радови на објектима; партија 2. термо-технички радови; партија 3. електро – технички радови и партија 4. хидро-технички радови, број 404-02-88/2005-05 од 09.12.2005. године. Признате квалификације важе три године, у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама.

Министарство је донело Одлуку 07/08 о покретању друге фазе рестриктивног поступка за јавну набавку извођења општих, електро и термо-техничких радова на објекту Центар за социјални рад - Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица – Забучје.

Очекивана вредност јавне набавке је 20.000 хиљада динара.

Предмет јавне набавке обликован је у три партије, по прибављеном мишљењу Управе за јавне набавке број 404-02-507/205 од 20.09.2005. године, и то:

- 1) извођење општих грађевинских радова
- 2) извођење електро-техничких радова
- 3) извођење термо-техничких радова

Одлуком број 119-01-71/10/2008-05 од 12.05.2008. године изабран је понуђач „Пројектомонтажа“ а.д. Београд, за све три партије.

Министарство је са извођачем „Пројектомонтажа“ а.д. Београд закључило уговоре у складу са партијама:

а) Уговор о извођењу општих грађевинских радова везаних за изградњу топле везе и партерног уређења на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје, број 119-01-71/2008-05 од 29.05.2008. године. Уговорена вредност радова износи 10.558 хиљада динара (са ПДВ 12.459 хиљада динара). Рок за отпочињање радова је одмах по уплати аванса а завршетак радова 60 дана од дана увођења у посао, члан 5. Уговора. Уплата аванса извршена је 25.06.2008. године.

б) Уговор о јавној набавци електро-техничких радова на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје, број 119-01-71/2008-05 од 29.05.2008. године. Уговорена вредност радова износи 712 хиљада динара (са ПДВ 840 хиљада динара). Рок за отпочињање радова је одмах по уплати аванса, а завршетак радова 20 дана од дана увођења у посао члан 7. Уговора. Уплата аванса извршена је 25.06.2008. године

ц) Уговор о испоруци, монтажи и извођењу термотехничких радова на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица – Забучје, број 119-01-71/2008-05 од 29.05.2008. године. Уговорена вредност радова износи 856 хиљада динара (са ПДВ 1.010 хиљада динара). Рок за отпочињање радова је одмах по уплати аванса а завршетак радова 20 дана од дана увођења у посао, члан 8. Уговора. Уплата аванса извршена је 25.06.2008. године.

Извођач радова „Пројектомонтажа“ а.д. Београд је, према грађевинском дневнику, 07.07.2008. године почео са извођењем радова на изградњи топле везе Дома за стара лица Забучје.

Са 31.12.2008. године укупно изведени и плаћени радови по партијама износе:

- 1) извођење општих грађевинских радова у вредности 11.833 хиљада динара
- 2) извођење електро-техничких радова у вредности 790 хиљада динара
- 3) извођење термо-техничких радова у вредности 957 хиљада динара

У 2009. години „Пројектомонтажа“ а.д. Београд је испоставила окончану ситуацију за партију: број 535 од 11.08.2009. године на 519 хиљада динара, 536 од 11.08.2009. године на 49 хиљада динара и 537 од 11.08.2009. године на 22 хиљаде динара.

Одлуком број 19/09 о покренут је преговарачки поступка без објављивања јавног позива, број 404-02-61/1/2009-05 од 16.06.2009. године за јавну набавку додатних општих, електро и термотехничких радова на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје. Очекивана процењена вредност набавке је за три партије је 2.250 хиљада динара, по партијама:

- 1) извођење општих грађевинских радова у вредности 1.900 хиљада динара
- 2) извођење електро-техничких радова у вредности 170 хиљада динара
- 3) извођење термо-техничких радова у вредности 180 хиљада динара

У преговарачком поступку без објављивања јавног позива за набавку додатних општих, електро и термотехничких радова изабран је првобитни понуђач „Пројектомонтажа“ а.д. Београд.

Додатни радови у техничком погледу нису раздвојиви од првобитних радова и вредност истих не прелази 25% од укупне вредности првобитно закључених уговора. Извођач је за извршене додатне опште, електро и термотехничке радове испоставио окончану ситуацију број 531 од 10.08.2009. године на 2.304 хиљаде динара која је плаћена 30.09.2009. године.

Укупно уговорени, извршени и плаћени радови на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје износе 16.476 хиљада



динара. Плаћање је извршено 25.06.2008. године у износу од 2.862 хиљада динара (све три партије), 18.09.2008. године у износу од 7.972 хиљаде динара партија један, 08.12.2008. године у износу од 2.747 хиљаде динара (све три партије) и 30.09.2009. године у износу од 2.304 хиљаде динара (све три партије).

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа Захтев за књижење непокретности набављених из НИП, број 401-00-19/8/2010-23 18.02.2010. године на 16.476 хиљаде динара. Управа је извршила евидентирање по Захтеву у износу од 12.353 хиљада динара, односне техничком грешком мање је евидентирана нефинансијска имовина - зграде и грађевински објекти за 4.123 хиљаде динара.

Примопредаја радова на објекту извршена је Записником број 401-00-833/1/09-23 од 28.08.2009. године који су потписали представници инвеститора, надзорног органа и извођача радова.

**Утврђено је да извођач није испоштовао уговорене рокове за завршетак радова, а Министарство није предузело уговорене мере за прекорачење уговорених рокова (два промила дневно за сваки дан закашњења, највише до 5 % вредности уговорених радова).**

### **3. Прибављање непокретности у Деспотовцу**

Како је Законом о средствима у својини Републике Србије ("Службеном гласнику РС", бр. 53/95, 3/96, 54/96 и 32/97), прописано да непокретности у државној својини прибављају се и отуђују јавним надметањем или на основу прикупљених понуда, ако законом није друкчије одређено, а да је уговор закључен супротно овој одредби је ништав (члан 6.); о прибављању и отуђењу непокретности које користе државни органи и организације одлучује Влада Републике Србије (члан 8. став 1. и 2.).

Министарство рада и социјалне политике – Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту, обратило се актом број 464-01-20/2008-09 од 27. марта 2008. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са иницијативом за покретање поступка прибављања непокретности у државну својину од Трифуновић Братислава из Деспотовца.

Влада је донела Закључак 05 Број: 464-2406/2008-1 од 31. јула 2008. године - „да се у својину Републике Србије а за потребе Министарства рада и социјалне политике прибави непокретност у Деспотовцу, улица Манастирска бб коју чине објекти Специјалне хируршке болнице „Трифунвић“, укупне површине 1.788 м<sup>2</sup> постојећи на кат. парцели бр. 1222/2 КО Деспотовац, и то: објекат болнице површине 1.528 м<sup>2</sup>, спратности П+1+Пк уписан под бројем 1. као „објекат здравства – болница“, помоћна зграда површине 260 м<sup>2</sup> По+Пр уписана под редним бројем 2. као „помоћна зграда“ са земљиштем које чини кат.парц.број 1 1222/2 КО Деспотовац површине 21 а 42 м<sup>2</sup>, све уписано у ЛН број 2087 КО Деспотовац, непосредном погодбом од власника Братислава Трифуновића, из Деспотовца, по купопродајној цени у висини тржишне вредности предметних непокретности утврђене актом Министарства финансија – Пореска управе – Регионални центар Крагујевац, експозитура Деспотовац, број 413-111/08-006 од 31. марта 2008. године у износу од 238.037 хиљада динара, ради обезбеђења простора за обављање делатности установе социјалне заштите за смештај одраслих и старих лица.

Купопродајна цена утврђена у тачки 1. овог закључка биће исплаћена на следећи начин:

-део купопродајне цене у износу од 100.000 хиљада динара биће плаћен након закључења купопродајног уговора, у року који ће ближе прецизирати Министарство рада и социјалне политике;

- преостали део купопродајне цене у износу од 138.037 хиљада динара, обрачунато у ЕУР по званичном средњем курсу НБС на дан 31. март 2008. године ( 1 ЕУР=82.3147 динара), а што износи 1.676.930,12 ЕУР -а биће плаћен до краја 2009. године у роковима и динамици коју ће ближе утврдити Министарство рада и социјалне политике.“

Средства потребна за прибављање непокретности обезбеђена су у износу од 100.000 хиљада динара из средстава Буџета Републике Србије за 2008. годину на основу Одлуке о распореду средстава предвиђених Законом о буџету РС за 2008. годину за реализацију Националног инвестиционог плана<sup>100</sup> у оквиру пројекта 13400104 – Министарство рада и социјалне политике „Изградња и опремање малих домова за смештај старих – капацитета 15-50 корисника“ Развој инфраструктуре, 100.000 хиљада динара. Преостали део средстава у износу од 138.037 хиљада динара односно 1.676.930,12 ЕУР -а са трошковима пореза на пренос апсолутних права биће планиран и обезбеђен из средстава Буџета РС за 2009. годину у оквиру раздела Министарства рада и социјалне политике или средстава Националног инвестиционог плана.

Закључком је одређено да ће се као власник на непокретностима уписати Република Србија, а корисник је Република Србија – Министарство рада и социјалне политике.

Уговор о прибављању непокретности закључен је између Братислава Трифуновића из Деспотовца и Републике Србије коју заступа директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије, у складу са Закључком Владе, број 464-473/2008 од 06.08.2008. године. Купопродајна цена по уговору износи 238.037 хиљада динара.

Плаћање купопродајне цене уговорено је у року од 15 дана од дана потписивања уговора у износу од 100.000 хиљада динара а преостали део до краја 2009. године у износу од 138.037 хиљада динара обрачунато у ЕУР по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан 31. март 2008. године (1 ЕУР=82,3147 динара) што износи 1.676.930,12 ЕУР (члан 3. Уговора).

Са 31.12.2009. године укупно је плаћено за куповину непокретности у износу од 138.037 хиљада динара односно 1.460.463,22 ЕУР, закључно са уплатом 18.12.2009. године обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије 1 ЕУР = 96,1655 динара, те је преостала обавеза у износу 216.466,90 ЕУР (1.676.930,12 ЕУР мање 1.460.463,22 ЕУР) према члану 3. Уговора.

Републичко јавно правобранилаштво дало је тумачење број: М-965/08 од 1. децембра 2009. године, на захтев Министарства а у вези члана 3. Уговора и исплате дела купопродајне цену у ЕУР, да Република Србија треба 1.676.930,12 ЕУР да исплати у динарској противвредности по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате.

Уговорена вредност објекта по квадратном метру је 1.617,33 ЕУР (2.891.792,11 ЕУР/1788 метара квадратних). Вредност објекта у динарима 31.12.2009. године износи 258.794 хиљада динара.

---

<sup>100</sup> “Службени гласник РС“ број 3/08, 41/08 и 56/08

Примопредаја непокретности, ствари које су урачунате у купопродајну цену непокретности и веродостојних исправа потребних за упис права својине на непокретности и са документацијом (специфицирана) извршена је Записником број 464-01-20/2008-09 од 23.12.2008. године који је потписан од представника купца – Министарства и Продавца.

**Утврђено је:**

**Министарство је са 31.12.2009. године за 216.466,90 ЕУР односно 20.757 хиљада динара обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2009. године је потценило обавезу према добављачима у земљи – 252100.**

**Набавка непокретности није извршена у складу са чланом 6. Законом о средствима у својини Републике Србије, већ непосредном погодбом.**

## Е Инспекторат за рад - глава 19.1 - Функција 410

Инспекторат за рад обавља инспекцијске послове у области радних односа и безбедности и здравља на раду преко својих организационих јединица: седамнаест одељења у управним окрузима, осам одсека, три одељења у Београду и одељења у седишту Инспектората.

### 1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

#### 1.1. Текући расходи и издаци

( у хиљадама динара)

Економ. класификација	Назив	Закон о буџету РС2009	Одобр. апропријација из буџета	Изврш. 01	Изврш. 05	Изврш. 01+05	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>414000</b>	Социјална давања запосленим	<b>1</b>	<b>1</b>					
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>10.950</b>	<b>10.948</b>	<b>9.616</b>		<b>9.650</b>	<b>6.829</b>	<b>70,77</b>
421211	Услуге за електричну енергију			1.650		1.650	1.650	100,00
421224	Лож-уље			207		207		
421225	Централно грејање			600		600		
421311	Услуге водовода и канализације			80		80		
421323	Услуге заштите имовине			458		458		
421324	Одвоз отпада			100		100		
421325	Услуге чишћења			991		991		
421411	Телефон, телекс и телефакс			340		340		
421412	Интернет и слично			3		3		
421414	Услуге мобилног телефона			2.623		2.623	2.623	100,00
421512	Осигурање возила			8		8		
421612	Закуп нестамбеног простора			2.556		2.556	2.556	100,00
421619	Закуп осталог простора				34	34		
<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>6.800</b>	<b>7.040</b>	<b>3.335</b>	<b>83</b>	<b>3.419</b>		
422111	Трошкови дневница (исхрана) на службеном путу			1.815		1.815		
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз)			100		100		
422131	Трошкови смештаја на службеном путу			1.336		1.336		
422192	Такси превоз				6	6		
422194	Накнада за употребу сопственог возила				76	76		
422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи			43	2	45		
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство			24		24		
422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство			13		13		
422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство			4		4		
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>3.102</b>	<b>7.378</b>	<b>2.393</b>	<b>4.855</b>	<b>7.248</b>	<b>4.179</b>	<b>57,66</b>
423291	Остале компјутерске услуге				65	65		

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

423322	Котизација за стручна саветовања			27		27		
423391	Издаци за стручне испите			7		7		
423413	Услуге штампања публикације			153	195	348		
423419	Остале услуге штампања			438		438		
423432	Објављивање тендера и информативних огласа				6	6		
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора			63		63		
423599	Остале стручне услуге			221	4.179	4.400	4.179	94,98
423621	Угоститељске услуге				347	347		
423911	Остале стручне услуге			1.547		1.547		
<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>2.700</b>	<b>2.700</b>	<b>2.014</b>		<b>2.014</b>		
425117	Електричне инсталације			6		6		
425191	Текуће поправке и одржавања осталих објеката			861		861		
425211	Механичке поправке			444		444		
425222	Рачунарска опрема			324		324		
425224	Електронска и фотографска опрема			26		26		
425227	Уградна опрема			353		353		
<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>11.176</b>	<b>11.176</b>	<b>11.170</b>		<b>11.170</b>	<b>8.108</b>	<b>72,59</b>
426111	Канцеларијски материјал			512	246	758		
426129	Остали расходи за одећу, обућу и униформе			58		58		
426131	Цвеће и зеленило			8		8		
426311	Стручна литература за редовне потребе запослени			877		877		
426411	Бензин			8.108		8.108	8.108	100,00
426491	Остали материјал за превозна средства			1.113		1.113		
426911	Потрошни материјал			40		40		
426919	Остали материјал за посебне намене			208		208		
<b>483000</b>	<b>Новчане казне и пенали</b>	<b>1</b>	<b>1</b>					
<b>511000</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>130</b>	<b>130</b>		<b>130</b>	<b>130</b>		
511431	Идејни пројекат					130	130	
<b>512000</b>	<b>Машина и опрема</b>	<b>1.047</b>	<b>1.047</b>	<b>94</b>		<b>946</b>	<b>1.040</b>	
512211	Намештај			14		14		
512212	Уградна опрема			6		6		
512221	Рачунарска опрема				284	284		
512222	Штампачи				184	184		
512223	Мобилни телефони				189	189		
512241	Електронска опрема			74	289	363		
<b>515000</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>140</b>	<b>273</b>			<b>273</b>	<b>273</b>	
515194	Заштитни знак, индустријска заштитна права, занатство					140	140	
515195	Остала заштићена права и интелектуална својина					133	133	
<b>4+5</b>	<b>УКУПНО:</b>	<b>36.047</b>	<b>40.730</b>	<b>28.376</b>		<b>6.568</b>	<b>34.943</b>	<b>19.116</b>
								<b>54,71</b>

Текући расходи и издаци исказани су у 2009. години у укупном износу од 34.943 хиљада динара.

Тестирани су расходи и издаци у износу од 19.116 хиљада динара, односно 54,71 %.

## 1.2. Стални трошкови - конто 421000

### **1.2.1. Услуге за електричну енергију – конто 421211**

Расходи услуга за електричну енергију исказани су у износу од 1.650 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 1.650 хиљада динара, односно 100%.**

Плаћања су извршена на основу рачуна за утрошену електричну енергију и обрачуна за рефундацију ових трошкова у складу са потписаним уговорима, а који су настали у пословним просторијама које Инспекторат користи у Београду и на територији Србије.

### **1.2.2. Услуге мобилног телефона**

Услуге мобилног телефона исказане су у износу од 2.623 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 2.623 хиљада динара, односно 100%.**

Услуге мобилног телефона описане су и приказане у поглављу Ђ тачка 1.4.3. Услуге мобилног телефона.

### **1.2.3. Закуп нестамбеног простора – конто 421612**

Расходи закупа нестамбеног простора исказани су у износу од 2.556 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 2.556 хиљада динара, односно 100%.**

Расходи су извршени по основу испостављених рачуна у складу са уговорима о закупу пословног простора које је Министарство закључило са закуподавцима: 1) "План" а.д. Краљево, број уговора 361-00-4/2009-05 од 9.6.2009. године; 2) "Уником" Шабац, број уговора 361-01-1/1/2004-05 од 5.1.2004. године и Анекса уговора од 12.5.2009. године; 3) "Јадар" Лозница, Анекс уговора број 404-02-18/2/2008-05 од 19.2.2009. године; 4) Скупштина општине Панчево број 360-01-35/2008-05 од 5.3.2008. године и другим.

**Утврђено је да су услуге за електричну енергију и закуп нестамбеног простора у тестираном износу правилно исказани .**

## **1.3. Услуге по уговору – конто 423000**

### **1.3.1. Остале стручне услуге – конто 423599**

Расходи за остале стручне услуге исказани су у износу од 4.400 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 4.179 хиљада динара, односно 100%.**

Из средстава донације, извор 05, за финансирање пројекта " Модернизација и интеграција система инспекције рада у Републици Србији у складу са стандардима и

праксом Међународне организације рада и Европске Уније" извршена је исплата за остале стручне услуге у износу од 4.179 хиљада динара. По овом пројекту ангажовано је 16 лица на обављању послова: припрема Нацрта закона о инспекцији рада, израду Нацрта Петогодишњег плана рада инспекције рада, припрема текста Националне политике инспекције рада и Кодекса понашања инспектора рада, преводилачки послови, финансијско и оперативни, административно и организациони. Ангажована лица су запослени и запослени на другом месту. Исплате су извршене на основу закључених уговора, достављени су извештаји о извршеним пословима. Одговорно лице по овом пројекту својим потписом на Извештају потврдило да је посао извршен.

**Утврђено је да Министарство није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични и врло сродни систематизованим пословима. Уговори о делу за послове из делокруга министарства у износу од 4.179 хиљада динара нису закључени у складу са чланом 199. Закона о раду.**

#### **1.4. Материјал - конто 426000**

##### **1.4.1. Бензин - конто 426411**

Расходи бензина исказани су у износу од 8.108 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 8.108 хиљада динара, односно 100%.**

Расходи бензина описани су и приказане у поглављу Ђ, под тачка 1.8.1.

## **Ж Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом - глава 19.2 – функција 90**

Буџетски фонда за финансирање програма заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом је евиденциони конто у оквиру главне књиге трезора који је предвиђен Законом о играма на срећу<sup>101</sup>.

Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом је осниван на неодређено време и њим управља Министарство рада и социјалне политике.

### **1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5**

#### **1.1. Текући расходи**

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрене апроприација из буџета	Извршене изворе 04	Извршене изворе 13	Извршене 04+13	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>1.467</b>	<b>1.467</b>	<b>173</b>	<b>0</b>	<b>173</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
421422	Услуге доставе			173	0	173	0	-
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>1.173</b>	<b>1.173</b>	<b>106</b>	<b>0</b>	<b>106</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
423432	Објављивање тендера и информативних огласа			106	0	106	0	-
<b>481000</b>	<b>Дотација невладиним организацијама</b>	<b>17.018</b>	<b>18.926</b>	<b>14.576</b>	<b>3.967</b>	<b>18.543</b>	<b>18.543</b>	<b>100,00</b>
48194105	Донације невладиним организацијама			14.576	3.967	18.543	18.543	100,00
<b>400000</b>	<b>УКУПНО:</b>	<b>19.658</b>	<b>21.566</b>	<b>14.855</b>	<b>3.967</b>	<b>18.822</b>	<b>18.543</b>	<b>98,52</b>

Текући расходи и издаци Буџетског фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом исказани су у 2009. години у укупном износу од 18. 882 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 18.543 хиљада динара, односно 98,52%.**

#### **1.2. Дотација невладиним организацијама - конто 481941**

Исказан је расход по основу дотације невладиним организацијама, односно удружењима и организацијама особа са инвалидитетом у износу од 18.543 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 18.543 хиљада динара, односно 100%.**

<sup>101</sup> "Службени гласник РС", бр. 84/2004



Распоред средстава Буџетског фонда за финансирање програма заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом врши се у складу са Стратегијом унапређења положаја особа са инвалидитетом у Републици Србији<sup>102</sup> и Интерним упутством о расподели средстава остварених по Закону о играма на срећу организацијама особа са инвалидитетом и другим социјално-хуманитарним организацијама, број 401-00-1456/2/2007-15 од 4.10.2007. године.

Интерним упутством о расподели средстава уређено је: који пројекти, програми и активности ће се финансирати, поступак при избору пројекта и програма, услови које удружења и организација морају да испуњавају, које критеријуме програми морају испуњавати, извештаји које удружења и организација морају да достављају и у ком року, мере које Министарство предузима уколико удружења и организације не користе одобрена средства у складу са одобреним програмом рада и финансијским планом. Расподела средстава за пројекте врши се на основу поднетих предлога пројеката по расписаном јавном позиву, а расподела средстава за програме врши се на основу годишњег плана рада из ког се виде посебни програми и планиране активности и финансијског плана. Организације и удружења уз захтев за доделу средстава обавезно достављају програм, план активности и финансијски план, односно спецификацију трошкова на која ће средства бити утрошена.

Решењем министра рада и социјалне политике број 401-00-612009-15-1 од 13.1.2009. године образована је Комисија за одабир појединачних захтева организација особа са инвалидитетом и других социјално - хуманитарних организација достављених Министарству рада и социјалне политике. Решењем су уређени задаци Комисије и дефинисани критеријуми за одабир захтева и доношење одлука.

Комисија доноси Одлуке о одобравању средстава, на основу њих се припрема Захтева за креирање преузете обавезе и на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије које доноси Министар или лице које он овласти, врши се пренос средстава удружењима и организацијама особа са инвалидитетом.

Удружења и организације особа са инвалидитетом по завршетку финансиране активности, достављају Извештај о наменском утрошку средстава, а у случају ненаменског трошења или остатка средстава, обавезни су да по захтеву Министарства средства врате у буџет. Уз извештај се прилажу копије рачуноводствене документације о утрошеним средствима.

Сектор за заштиту особа са инвалидитетом прати реализацију финансираних активности и по пријему Извештаја о наменском утрошку средстава од корисника, доставља писану информацију о реализацији пројекта и наменском трошењу средстава.

Одобрена средства за пројекте и програме из Буџетског фонда за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом:

---

<sup>102</sup> "Службени гласник РС", број 1/07

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Удружење	Пројекат, програм, активност	Исплаћено у 2009.			нарат.и зв./фин. изв.
			Извор 04	Извор 13	Укупно	
1	2	3	4	5	6(4+5)	7
1	Савез за цереб.и дечју парализу Београд	Финансирање учешћа на "Данима дефектолога" на Златибору	55		55	да/да
2	Друштво за ЦДП Ивањица	Финансирање набавке опреме неопходне за рад удружења са корисницима	95		95	да/да
3	Живети усправно Центар Н.Сад	Учешће на Међународном симпозијуму у Атини	68		68	да/да
4	Републичко удружење Србије за помоћ особама са аутизмом	Симпозијум посвећен РЕТ синдрому		130	130	да/да
5	Удружење грађана ГЕСТИКО	Трошкови одласка 4 учесника на пројекту "Neighbours" Мађарска		48	48	да/да
6	Удружење оболелих од МС "Западна Бачка" Сомбор	Финансирање дела трошкова реновирања просторија за рад у дневном боравку са ОСИ		222	222	да/да
7	КОЛОСЕУМ БЕОГРАД	Организација манифестације прославе 8. Марта за жене са инвалидитетом		267	267	да/да
8	Савез глувих и наглувих Србије	Набавка беби аларма за мајке са оштећеним слухом		279	279	да/да
9	Удружење грађана "Покретач"	Организовање креативних радионица за особе са инвалидитетом		150	150	да/да
10	Савез друштава за помоћ МНРЛ Србије	Финансирање адаптације простора удружења -дневни боравак мент.недовољно развијених лица		179	179	да/да
11	Организација "Из круга" Крагујевац	Адаптација просторија удружења у Крагујевцу		243	243	да/да
12	Савез друштава за помоћ МНРЛ Србије	Финансирање опремања дневног боравка друштва на Новом Београду		97	97	да/да
13	МС КЛУБ Књажевац	Акција Солидарност - помоћ члановима удружења		35	35	да/да
14	Друштво инвалида за ЦДП Кикинда	Помоћ удружењу у куповини опреме за рад са лицима оболелим од церебралне парализе		40	40	да/да
15	Друштво мултиплексклерозе Србије	Помоћ удружењу за куповину опреме МС клуб Књажевац -рачунар за потребе активног рада са полазницима дневног боравка		50	50	да/да
16	Центар за унапређење правних студија	Пројекат "Активности на подизању свести о потреби имплементације Закона о спречавању дискриминације ОСИ"-2.рата	1.362		1.362	да/да
17	Удружење за едукацију и подршку група и појединаца Земун	Организација едукације стручног кадра у институцијама соц.заштите и образовања		216	216	да/да
18	Црвени љиљан, Београд	Финансирање штампања и издавања публикације Заједно-за особе са инвалидитетом	380		380	да/да
19	Форум младих са инвалидитетом	Фин помоћ за куповину опреме за едукацију чланова организације	81		81	да/да
20	Републичко удружење Србије за помоћ особама са аутизмом	Унапређење техничких услова рада удружења	45		45	да/да
21	МС КЛУБ Књажевац	Акција Солидарност - помоћ члановима удружења	45		45	да/да
22	Национална организација ОСИ	Присуство Генералној скупштини Форума ОСИ, Атина	52		52	да/да
23	Удружење оболелих од МС "Западна Бачка" Сомбор	Лето ликовно саборовање		95	95	да/да

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

24	Републичко удружење Србије за помоћ особама са аутизмом	Трошкови штампања и промовисања ЦД-а "Вилинска песма"	61		61	да/да
25	Савез друштава за помоћ МНРЛ Србије	Финансирање реализације кампа "Мала школа" за децу ометену у развоју и њихове родитеље	887		887	да/да
26	Савез друштава за помоћ МНРЛ Војводине	Финансирање реализације кампа "Мала школа" за децу ометену у развоју и њихове родитеље из Војводине	325		325	да/да
27	Форум младих са инвалидитетом	Уклањање архитект-барјера за ОСИ Крагујевац		175	175	да/да
28	УГ Линукс центар	пПобољшање услова рада организација ОСИ	120		120	да/да
29	Солидарност Београд	Помоћ за куповину електричних колица и компјутера за кориснике -особе са инвалидитетом		265	265	да/да
30	Друштво мултиплексклерозе Србије	Финансирање набавке мултифункционалног уређаја за рад са оболелим лицима		80	80	да/да
31	Бициклички савез Србије	Организација Отвореног првенства Србије у парабициклизму		150	150	да/да
32	Форум младих са инвалидитетом	Алтернативни облици подршке		281	281	да/да
33	Савез глувих и наглувих Србије	Финансирање путних трошкова представника Савеза глувих и наглувих на Генералну скупштину ЕУ глувих у Прагу		29	29	да/да
34	Удружење дистрофичара Јужнобачког округа НС	Летњи камп "Главу горе" Бања Кањижа-за децу дистрофичаре	800		800	да/да
35	Општинска организација глувих и наглувих Суботица	Путни трошкови представника на Балканском фестивалу за глува лица у Истанбулу		50	50	да/да
36	КОЛОСЕУМ БЕОГРАД	Организација културно спортске манифестације "ОСИ и пријатељи на АДи, у сусрет Универзијади"	380		380	да/да
37	Савез друштава за помоћ МНРЛ Србије	Адаптација просторија друштва "НАДА" из Кладова (дневни боравак за МНРЛ)	1.574		1.574	да/да
38	удружење дистрофичара Београда	Летњи камп "Главу горе" Бања Кањижа-за децу дистрофичаре	800		800	да/да
39	Савез параплегичара и квадриплегичара Србије	Трошкови организације пспортских игара за параплегичаре у Новом Саду , септ.2009.		150	150	да/да
40	Савез дистрофичара Србије	Трошкови смештаја и превоза учесника на 33. Шаховском првенству дистрофичара	472		472	да/да
41	Центар за унапређење правних студија	Пројекат "Активности на подизању свести о потреби имплементације Закона о спречавању дискриминације ОСИ"-3.рата	1.335		1.335	да/да
42	Форум младих са инвалидитетом	Постављање рампи у ОШ "14.октобар" у Баричу	175		175	да/да
43	Форум младих са инвалидитетом	Набавка опреме за рад са корисницима	33		33	да/да
44	Савез друштава Србије за борбу против шећерне болести	Летња школа за децу оболелу од шећерне болести	592		592	да/да
45	Удружење параплегичара Чачак	Адаптација простора удружења за рад са корисницима		131	131	да/да
46	Савез параплегичара и квадриплегичара РС	Учешће на конференцији Асоцијације ОСИ у Атини-финансирање путних трошкова		71	71	да/да
47	Параолимпијски комитет Србије	Подршка МРСП у реализацији међународних параолимп.такмичења за спортисте са инвалидит.	759		759	да/да
48	Савез за цереб.и дечју парализу Београд	Финансирање брошуре "Тинејџерски водич кроз инвалидност"	57		57	да/да
49	Савез дистрофичара Србије	Организација Спортских олимпијских		445	445	да/да

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

		игара за дистрофичаре				
50	Савез дистрофичара Србије	39. заседање ЕАМДА у Београду , 17.-20.септ.2009.	400		400	да/да
51	МОО глувих Јагодина	Набавка опреме за рад са корисницима	58	4	62	да/да
52	Центар за самостални живот инвалида РС	Путни трошкови на Међународну конференцију "Самостални живот уз персоналну асистенцију"	93		93	да/да
53	Друштво за помоћ МНРЛ Врање	Опремање дневног боравка за кориснике - ментално недовољно развијена лица	125		125	да/да
54	Форум младих са инвалидитетом	Постављање рампе за ОСИ у 12. Београдској гимназији	380		380	да/да
55	Савез параплегичара и квадриплегичара Србије	Организација Републичких спортских игара за параплегичаре у Новој Вароши	552		552	да/да
56	Удружење оболелих од МС Зајечар	Адаптација просторија друштва за рад са корисницима у дневном боравку	196		196	да/да
57	ОО СС Смедерево	Озвучење семафора у Смедереву за слепа лица	142		142	да/да
58	УГ "Солидарност"	Едукације "Оснаживање ОСИ"	1.500		1.500	да/да
59	Форум младих са инвалидитетом	Адаптација Градског савеза социјално хум. организације у Смедереву	298		298	да/да
60	Савез глувих и наглувих РС	Набавка 10 аларма за мајке са оштећеним слухом	279		279	да/да
61	Савез глувих и наглувих РС	Путни трошкови представника Савеза на омладинском кампу Евр.омлад.асоцијације глувих у Норвешкој, август 2009.год.		85	85	да/да
	<b>Укупно</b>		<b>14.576</b>	<b>3.967</b>	<b>18.543</b>	

Утврђено је да је Министарство интерним актом уредило финансирање програма заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом и да је поступало у складу са њим. Удружења и организације особа са инвалидитетом доставили су наративне и финансијске извештаје. Министарство, односно Сектор за заштиту особа са инвалидитетом потврдио је реализацију пројекта и наменско трошење средстава.

**Расходи дотација невладиним организацијама правилно су исказани.**

### 3 Буџетски фонд за програме социјално - хуманитарних организација - глава 19.3 - функција 90

Буџетски фонда за финансирање програма социјално - хуманитарних организација је евиденциони конто у оквиру главне књиге трезора који је предвиђен Законом о играма на срећу<sup>103</sup>.

#### 1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

##### 1.1. Текући расходи

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апропријација из буџета	Извршење извор 04	Извршење извор 13	Извршење извор 04+13	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>4.201</b>	<b>3.736</b>	<b>1.471</b>	<b>1.536</b>	<b>3.007</b>	<b>3.007</b>	<b>100,00</b>
423411	Услуге штампања билтена			267	533	800	800	100,00
423449	Остале медијске услуге извор			1.204	1.003	2.207	2.207	100,00
<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>8.800</b>	<b>8.835</b>	<b>8.834</b>	<b>0</b>	<b>8.834</b>		
42491104	Остале специјализоване услуге – превоз инвалида			8.834	0	8.834		
<b>481000</b>	<b>Дотација невладиним организацијама</b>	<b>325.738</b>	<b>391.781</b>	<b>291.618</b>	<b>73.937</b>	<b>365.555</b>	<b>365.555</b>	<b>100,00</b>
481911	Дотације спортским омладинским организацијама			820	0	820	820	100,00
48194103	Донације невладиним организацијама-пројекти			71.500	3.946	75.446	75.446	100,00
48194106	Донације невладиним организацијама-програмски			200.250	63.085	263.335	263.335	100,00
48194108	Донације невладиним организацијама-посебни захтеви			19.048	6.906	25.954	25.954	100,00
<b>400000</b>	<b>УКУПНО:</b>	<b>338.739</b>	<b>404.352</b>	<b>301.923</b>	<b>75.473</b>	<b>377.396</b>	<b>368.562</b>	<b>97,66</b>

Текући расходи и издаци Буџетског фонд за програме социјално - хуманитарних организација исказани су у 2009. години у укупном износу од 377.396 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 368.562 хиљада динара, односно 97,66%.**

#### 1.2. Услуге по уговору – конто 423000

##### 1.2.1. Услуге штампања билтена – конто 423411

Исказан је расход за услуге штампања билтена у износу од 800 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 800 хиљада динара, односно 100%.**

<sup>103</sup> "Службени гласник РС", бр. 84/2004

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности сукцесивног пружања услуга у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности.

Министарство је 15.9.2008. године донело Одлуку о избору најповољније понуде, број 404-02-120/9/2008-05 и закључен је Уговор о јавној набавци, мале вредности услуга штампања, број 404-02-120/11/08-05 од 25.9.2008. године, између Министарства рада и социјалне политике као наручиоца и ГРАФО ИН, Београд као даваоца услуге. Предмет уговора је штампање магазина Министарства рада и социјалне политике који обрађује питања везана за положај социјално угроженог дела популације, у првом реду особа са инвалидитетом, ратних војних инвалида, деце без родитељског старања и друго. Уговорен је тираж од 2.000 комада месечно и цена услуге од 107 хиљада динара, без ПДВ по штампарском табаку. Министарство је извршило пренос средстава даваоцу услуга по испостављеним фактурама уз које су приложени докази о испоруци, односно пријему билтена " Солидарност" у укупном износу од 800 хиљада динара.

**Утврђено је да су услуге штампања билтена правилно исказане.**

#### **1.2.2. Остале медијске услуге – конто 423449**

Исказан је расход остале медијске услуге у износу од 2.207 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 2.207 хиљада динара, односно 100%.**

Министарство рада и социјалне политике закључило је Уговор о пословној сарадњи са Инфобиро д.о.о, број 112-01-268/08-05 од 9.12.2008. године.

Предмет уговора је продукција и израда видео материјала и постављање на web site од стране Инфобиро, у складу са захтевима Министарства. Услуге подразумевају: ТВ снимања догађаја и активности из делокруга рада Министарства; Монтирање снимљеног материјала и израда емисија на бази снимљеног материјала; писање пратећег новинарског текста; Постављање видео материјала-емисије на сервер сајта www.infobiro.tv са кога се врши брзо и лако преузимање од стране ТВ станица; Архивирање и чување снимљених и измонтираних емисија и целокупног видео материјала као и предају истог по захтеву министарства. Уговорне стране су се сагласиле да заједнички одреде активности и догађаје које ће се снимати, као и рокове израде емисија и видео материјала, трајање емисија, у свему према потребама Министарства са акцентом на активности и догађаје који су од приоритетног значаја за Министарство, а посебно који се односе на активности Сектора за заштиту особа са инвалидитетом и других социјално угрожених категорија (Члан 2 Уговора ). Уговорена је цена услуга на месечном нивоу од 170 хиљада динара без ПДВ-а.

Министарство је извршило пренос средстава Инфобироу д.о.о. по испостављеним фактурама уз које су приложени извештаји о извршеним услугама, у укупном износу од 2.207 хиљада динара.

**Утврђено је да су остале медијске услуге правилно исказане.**

#### **1.2.3. Остале специјализоване услуге – конто 424911**

Исказан је расход остале специјализоване услуге у износу од 8.834 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 8.834 хиљада динара, односно 100%.**

У складу са Законом о повластицама у унутрашњем путничком саобраћају инвалидних лица<sup>104</sup>, слепи и особе са телесним инвалидитетом имају право у току једне године на 6 путовања са повлашћом, а њихови пратиоци на бесплатну вожњу.

Начин остваривања права на повластице ближе је уређен Правилником о начину остваривања права инвалидних лица на повластице у унутрашњем путничком саобраћају<sup>105</sup>. Право на повластицу инвалидно лице, односно пратилац остварује на основу књижице за повлашћену вожњу, односно објаве коју издаје надлежни републички савез. Превозник коме је седиште у Републици Србији има право на накнаду у висини повластице коју је инвалидно лице остварило у односу на редовну цену вожње. Превозник доставља Министарству рада и социјалне политике фактуру и попуњен образац број 3 који је прописан Правилником.

На основу испостављених фактура и образаца 3. Министарство формира Збирни налог захтева за креирање преузете обавезе, Министар, односно лице које је он овластио, доноси Решење о распореду средстава буџета Републике Србије и врши се пренос превозницима.

Неизмирене обавезе на да 31.12.2009. године према превозницима износе 434 хиљаде динара.

### **1.3. Дотација невладиним организацијама - конто 481000**

Исказан је расход по основу дотације невладиним организацијама, односно удружењима и организацијама особа са инвалидитетом у износу од 365.555 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 365.555 хиљада динара, односно 100%.**

Распоред средстава Буџетског фонда за финансирање програма социјално - хуманитарних организација врши се у складу са Интерним упутством о расподели средстава остварених по Закону о играма на срећу организацијама особа са инвалидитетом и другим социјално-хуманитарним организацијама, број 401-00-1456/2/2007-15 од 4.10.2007. године.

Поступак финансирања програма социјално - хуманитарних организација идентичан је поступку финансирања удружења и организације особа са инвалидитетом и описан је у наслову Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом - глава 19.2 – функција 090, поглавље 4.2.1. Дотација невладиним организацијама - 481941.

У наставку дајемо приказ одобрених средства из Фонда за финансирање програма социјално - хуманитарних организација:

---

<sup>104</sup> "Службени гласник РС" број 22/93, 5/93, 101/05

<sup>105</sup> "Службени гласник РС" број 31/93, 5/94, 38/94



### 1.3.1. Дотације спортским омладинским организацијама – конто 481911

(У хиљадама динара)

Р. бр	Удружење	Пројекат, програм, активност	Исплаћено у 2009			Извештај/фин. изв.
			извор 04	извор 13	Укупно	
1	2	3	4	5	6(4+5)	7
1	Удружење грађана коњичког клуба "Амиго" Крагујевац	"Инклузивна хипотерапија"	820		820	да/да
	<b>Укупно</b>				<b>820</b>	

### 1.3.2. Донације невладиним организацијама-пројекти - конто 481941 03

(У хиљадама динара)

Ред. бр.	Удружење	Пројекат	Исплаћено 2009. години			нар. изв./фин. изв.
			Извор 04	Извор 13	Укупно	
1	Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним особама општине Сомбор	Чаробна игла	202	202	404	да/да
2	Удружење особа са инвалидитетом "Воља за животом"	"Пружи ми руке"	386	386	772	да/да
3	Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним особама општине Брус	Кућа добре наде	746	746	1.492	да/да
4	Удружење параплегичара Чачак	"Зашто да не"	402		402	да/да
5	"Изида" Друштво за заштиту мајки и деце-општине Мали Иђош	Радно и вредно кроз живот		619	619	да/да
6	Друштво за помоћ МНРЛ Алексинац	Дневни боравак за децу са сметњама у развоју	636	636	1.272	да/да
7	Савез организација за помоћ особама ометеним у развоју (Сопор)	Подршка удружењима родитеља у осамостаљивању ОСИ	300	300	600	да/да
8	Форум младих са инвалидитетом	Форум инфо инклузив	1.096		1.096	да/да
9	Форум младих са инвалидитетом	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	521		521	да/да
10	Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним особама са општине Трстеник	Дневни боравак за децу и одрасле особе ометене у развоју	1.472		1.472	да/да
11	Савез глувих и наглувих Војводине (СГНВ)	Слушне и говорне вежбе	228	228	456	да/да
12	Савез глувих и наглувих Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	551		551	да/да
13	Удружење оболелих од мултипле склерозе "Западна Бачка" Сомбор	Отворене радионице и продајне изложбе	112	112	224	да/да
14	Хуманитарна организација "Дечје срце"	Интеграција младих у друштво без предрасуда	416	416	832	да/да
15	Удружење грађана "ALTHEA"	Уклањање архитектонских баријера за слепе и слабовиде особе постављањем тактилних полурељефних информационих паноа са Брајевим писмом и уградња индукционог система са амплификацијом звука за глуве и наглуве особе са слушним оштећењима у 39 градова Србије	645	301	946	
16	Општинска организација глувих и наглувих Параћин	"Уметничка радионица ОСИ"	677		677	
17	Удружење мултиплексклерозе Аранђеловац	Знање, Изградња капацитета Удружења оболелих од мултиплексклерозе у 12 градова Србије	1.064		1.064	
18	Друштво за помоћ МНРО "Бисер" општине	"Буба мара мостић"	308		308	да/да



**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

	Србобран				
19	Међуопштинска организација слепих и слабовидних Крушевац	Едукација слепе и слабовиде деце и омладине за коришћење рачунара и енглеског језика	430	430	да/да
20	Друштво за помоћ особама са Л. Даун синдромом Нови Сад	Подршка осамостаљивању ОСИ кроз спознају о полности	669	669	да/да
21	Спортско друштво за децу и омладину са посебним потребама "Палестра" Крушевац	"Спорт за све"	462	462	да/да
22	Вера у светло у Србији	"Заједно за заједницу"	694	694	
23	Удружење дистрофичара западнобачког округа	Хоризонтално	97	97	да/да
24	Друштво за церебралну и дечију парализу Јагодина	Отворени ум	402	402	да/да
25	Друштво за помоћ МНРЛ општине Краљево	Целодневни боравак "Наша радост"	1.190	1.190	да/да
26	Међуопштинско друштво за помоћ МНРО Врање	Дневни боравак за децу и младе са инвалидитетом у Врању	1.480	1.480	да/да
27	Друштво за церебралну и дечију парализу Ивањица	Сервис дневних активности лица са комбинованим сметњама "Сунце"-Инклузивни тип	525	525	да/да
28	Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним особама општине Звездара	Дневни боравак "Звездара"	1.353	1.353	
29	Удружење паралегицара Мачванског округа Шабац	Корак до правде	431	431	**
30	Друштво за помоћ особама ометеним у развоју "Нада" Кладово	Савладајмо препреке	511	511	да/да
31	Удружење оболелих од мултипле склорозе округа Ниш	Помоћ у кући	1.220	1.220	да/да
32	Удружење за помоћ особама са аутизмом Крушевац	Деца- с, оне стране дуге	585	585	да/да
33	Међуопштинска организација савез слепих и слабовидних Нови Пазар	"Додиром до читања"	342	342	да/да
34	Друштво за помоћ особама са посебним потребама Јагодина	"Чаробна свећа"	504	504	да/да
35	Општинска организација Савеза слепих Србије "Палилула"	Сервис персоналних асистената за слепе	798	798	
36	Отворени Свет	Заједно	1.993	1.993	
37	Удружење станара Дома за одрасла инвалидна лица Земун, Београд	Дневни центар	1.165	1.165	
38	Удружење станара дома за одрасла инвалидна лица	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	115	115	да/да
39	Друштво за заштиту и унапређење менталног здравља деце и омладине Ниш	Заједнички свет игре и стваралаштва	800	800	да/да
40	Хуманитарни центар Ром Обреновац	До самосталног живота-уз вашу помоћ	967	967	
41	Центар за самостални живот инвалида Србије	Партнерством до развоја	698	698	
42	Центар за самостални живот инвалида Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	170	170	да/да
43	Савез слепих Србије	Центар за рехабилитацију касније ослепелих лица	195	195	
44	Савез слепих Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	822	822	да/да
45	Из Круга, организација за заштиту права и подршку женама са инвалидитетом Србије	Знање је моћ	1.088	1.088	да/да
46	Из круга- организација за заштиту и подршку женама са инвалидитетом Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	353	353	да/да
47	Центар за развој инклузивног друштва	Инклузивни музеј	1.560	1.560	да/да

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

ЦРИД					
48	Центар за развој инклузивног друштва	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	30	30	да/да
49	Друштво за помоћ особама ометеним у развоју Стари град	"И наш занат пара вреди" - обука особа ометених у развоју за обављање практичних делатности	441	441	
50	Савез друштава за помоћ МНРЛ у Републици Србији	Развој услуга подршке у процесу деинституционализације Сремчице	961	961	
51	Савез друштава за помоћ МНРЛ у Републици Србији	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	2.104	2.104	да/да
52	Организација хендикепираних лица за хуманитарне циљеве "Колосеум"	Успостављање сервиса - агенције за психосоцијалну подршку и персоналну асистенцију особама са инвалидитетом у Београду	1.635	1.635	
53	Удружење грађана за креативну стимулацију "СТУДИО", Београд	Социјална инклузија младих и одраслих са МНР кроз едукативни и креативно-продукциони ангажман у мешовитој групи	375	375	
54	Друштво паралегичара општине Нови Пазар	"И ми можемо да возимо"	245	245	да/да
55	Асоцијација за промовисање инклузије Србије- АПИ Србије	Становање уз подршку за 23 особе са интелектуалним тешкоћама у Београду	943	943	
56	Општинско удружење за помоћ деци и особама ометеним и развоју- Сјеница	Корак до циља	1.459	1.459	да/да
57	МО Савеза слепих и слабовидих Србије- Пожаревац	Комуникативни метод у јачању самосталности слепих лица	328	328	
58	Друштво за церебралну парализу Крушевац	Заједно испод дуге	1.165	1.165	
59	Друштво за помоћ МНРО Смедерево	Дневни боравак и целодневне активности за децу и омладину ометену у менталном развоју	541	541	
60	Удружење грађана Пер. Арт	Уметност и инклузија- Центар за стваралаштво, слободно време и инклузију особа са ометеношћу у менталном развоју	908	908	да/да
61	Удружење грађана за помоћ деци и одраслим лицима ометеним у развоју	Кутак радости	1.140	1.140	
62	Удружење дистрофичара јабланичког округа- Лесковац	Подизање капацитета организација ОСИ - пут ка одрживости	1.451	1.451	да/да
63	Друштво за помоћ лицима ометеним у развоју Ивањица	Услуге дневног боравка и дневних активности	1.196	1.196	да/да
64	Општинско друштво за помоћ МНРО Крушевац	Целодневни боравак намењен лицима ометеним у менталном развоју	220	220	да/да
65	Удружење за едукацију и подршку група и појединаца	Превентивне услуга социјалне заштите	920	920	да/да
66	Удружење оболелих од мултипле склерозе Пчињског округа, Врање	Наше чаролије	559	559	да/да
67	Група хајде да...	Оквир тела- инклузиван приступ у радионицама савременог плеса	617	617	
68	Друштво за помоћ лицима са посебним потребама "Импулс" Ариље	Нови корак	730	730	да/да
69	Друштво за помоћ МНРО општине Александровац	"Дневни центар"	1.370	1.370	да/да
70	Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним лицима Нови Пазар	Интензивне дневне активности "Отворена врата за децу и родитеље"	846	846	да/да
71	Удружење особа са хендикепом "Феникс"	Недоступно- доступно	1.178	1.178	да/да
72	Удружење оболелих од мишићних и неуромишићних болести Топличког округа	Дневни боравак "Наше место, наши снови"	809	809	

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

73	Друштво за церебралну и дечију парализу Раковице	Позориште без баријера	319		319	
74	Удружење слепих и слабовидих Србије "Бели штап"	"Наш пут-наша стаза" Тактил-визуелно обележавање водеће линије за самостално кретање слепих и слабовидих особа	873		873	
75	Удружење грађана слепих и слабовидих "Бели шап"	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	83		83	да/да
76	Савез дистрофичара Србије	Социјална укљученост особа са инвалидитетом и здравствена култура	945		945	
77	Савез дистрофичара Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	1.114		1.114	да/да
78	Друштво за помоћ МНРО града Новог Сада	"Вршњачка подршка за самосталан живот"	400		400	да/да
79	Општинска организација инвалида рада Грачаница	Способност прилагођавања	251		251	да/да
80	Удружење параплегичара Нишавског округа "УПНО НИШ"	"Активнији живот уз возачку дозволу"	326		326	да/да
81	Савез параплегичара и квадриплегичара Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	1.154		1.154	да/да
82	Друштво мултиплексклерозе Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	537		537	да/да
83	Савез кошаркаша у колицима Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	96		96	да/да
84	Републичко удружење за помоћ особама са аутизмом	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	596		596	да/да
85	Савез друштава Србије за борбу против шећерне болести	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	392		392	да/да
86	Удружење грађана Живети усправно-Београд	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	60		60	да/да
87	Савез параплегичара и квадриплегичара Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	787		787	да/да
88	"Сунцокрет" Савез за церебралну и дечију парализу Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	435		435	да/да
89	Удружење студената са хендикепом	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	41		41	да/да
90	Друштво мултиплексклерозе Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	1.203		1.203	да/да
91	Савез друштава Војводине за борбу против шећерне болести	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	537		537	да/да
92	Савез за церебралну и дечију парализу Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	1.618		1.618	да/да
93	Савез инвалида рада Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	721		721	да/да
94	Савез организација бубрежних инвалида Републике Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	105		105	да/да
95	Спортски савез инвалида Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	519		519	да/да
96	Савез глувих и наглувих Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	1.448		1.448	да/да
97	Спортски савез инвалида Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	299		299	да/да
98	Друштво за помоћ особама са Л. Даун синдромом	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	221		221	да/да
99	Удружење дијализираних и трансплантираних бубрежних инвалида Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	208		208	да/да
100	Савез инвалида рада Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	868		868	да/да
101	Инвалидски стрелачки савез Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	124		124	да/да

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

		Године				
102	Савез слепих Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	478		478	да/да
103	Савез организација за помоћ МНРО у АП Војводини	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	983		983	да/да
104	Савез организација ампутираца Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	50		50	да/да
105	Спортски савез слепих и слабовидих Србије	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	78		78	да/да
106	Национална организација особа са инвалидитетом	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	111		111	да/да
107	Савез дистрофичара Војводине	Програми-Јавни конкурс од 11.11.2009. Године	292		292	да/да
	<b>Укупно</b>		<b>71.824</b>	<b>3.946</b>	<b>75.770</b>	

Расподела средстава за пројекте извршена је на основу одлука комисије о избору пројеката по расписаном конкурс у и потписаних уговора. Пре исплате друге транше средстава за одобрене пројекте, удружења грађана дужна су да доставе периодични наративни и финансијски извештај. У Сектору за заштиту особа са инвалидитетом ови извештаји се прегледају и врши се контрола наменског трошења средстава. Пренос средстава за другу, односно наредне транше врши само уколико је Сектор за заштиту особа са инвалидитетом у захтеву за исплату констатовао да су претходно пренета средства утрошена у складу са захтеваном наменом.

У току 2009. године повраћај средстава су извршили: Градска организација слепих Нови Сад-средства од пројекта подржаног у 2008. години у износу од 293 хиљаде динара и Друштво за помоћ особама ометеним у развоју «Нада» Кладово, за пројекат одобрен у 2009. години у износу 30 хиљада динара, укупно 324 хиљада динара, колика је и разлика између износа исказаног у табели Текући расходи и издаци, конто 48194103, извор 04 и износа исказаног у табели Донације невладиним организацијама-пројекти, конта 48194103, извор 04.

Удружење грађана Удружење параплегичара Мачванског округа Шабац одустало је од реализације пројекта, извршен је повраћај средстава у априлу 2010. Године

### 1.3.3. Донације невладиним организацијама-програмски - конто 481941 06

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Удружење	Програми, активност	Исплаћено 2009. години			нар. изв/фин. изв
			Извор 04	Извор 13	Укупно	
1	Савез слепих РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	7.574	4.440	12.014	да/да
2	Савез глувих и наглувих РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	11.947	2.893	14.840	да/да
3	Савез друштава за помоћ МНРЛ РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	25.882	7.248	33.130	да/да
4	Савез дистрофичара РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	9.283	3.175	12.458	да/да
5	Савез за церебралну и дејћу парализу РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	15.416	5.036	20.452	да/да
6	Савез параплегичара и	Програми одобрени на основу	9.869	3.451	13.320	да/да

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

	квадриплегичара РС	годишњих планова рада за 2009.годину				
7	Савез инвалида рада РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	6.772	2.240	9.012	да/да
8	Друштво мултиплексклерозе РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	10.573	3.457	14.030	да/да
9	Удружење за помоћ особама са аутизмом РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	4.532	1.575	6.107	да/да
10	Центар за самостални живот инвалида РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	1.268	562	1.830	да/да
11	Удружење студената са хендикепом РС, Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	192	64	256	да/да
12	Савез слепих и слабовидих Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	4.336	1.550	5.886	да/да
13	Савез глувих и наглувих Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	5.084	2.186	7.270	да/да
14	Савез друштава за помоћ МНРО Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	7.179	2.783	9.962	да/да
15	Савез дистрофичара Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.941	1.187	4.128	да/да
16	Савез параплегичара и квадриплегичара Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	5.351	1.854	7.205	да/да
17	Савез за церебралну и дењу парализу Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	4.072	1.421	5.493	да/да
18	Савез инвалида рада Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	7.727	2.590	10.317	да/да
19	Друштво мултиплексклерозе Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	5.342	1.369	6.711	да/да
20	Удружење дијализираних и трансплантираних бубрежних инвалида Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	6.098	2.047	8.145	да/да
21	Савез друштава Војводине за борбу против шеферне болести	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	5.155	1.876	7.031	да/да
22	Савез слепих РС - МОО слепих Грачаница	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	279	104	383	да/да
23	Спортски савез инвалида Војводине	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.574	1.219	3.793	да/да
24	Савез слепих РС -МОО слепих Косовска Митровица	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	261	80	341	да/да
25	Савез слепих РС -МОО Гњилане-Горње Кушче	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	238	93	331	да/да
26	Удружење дистрофичара Космета - Грачаница	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	643	202	845	да/да
27	Савез глувих и наглувих Косовска Митровица	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	34	80	114	да/да
28	"Из круга" Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.972	960	3.932	да/да
29	Удружење станара дома за одрасла инвалидна лица Земун	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	949	451	1.400	да/да
30	Спортски савез инвалида Србије	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	5.229	1.948	7.177	да/да
31	Центар за развој инклузивног друштва Београд - ЦРИД	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	258	109	367	да/да
32	Удружење грађана "Живети усправно" Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	512	190	702	да/да
33	Нишко удружење студената са хендикепом	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	437	160	597	да/да
34	Савез кошаркаша у колицима Србије, Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	851	423	1.274	да/да
35	Спортски савез слепих и	Програми одобрени на основу	1.205	586	1.791	

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

	слабовидих Србије	годишњих планова рада за 2009.годину				да/да
36	Општинска организација инвалида рада Грачаница	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	625	225	850	да/да
37	Удружење слепих и слабовидих "Бели штап" Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	550	188	738	да/да
38	Форум младих са инвалидитетом Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	4.434	805	5.239	да/да
39	Савез друштава Србије за борбу против шећерне болести Краљево	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.236	815	3.051	да/да
40	Друштво за помоћ особама са Лангдон-Дауновим синдромом, Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	1.181	535	1.716	да/да
41	Општинска организација инвалида рада Косовска Митровица	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	139	28	167	да/да
42	Савез организација бубрежних инвалида РС	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	874	282	1.156	да/да
43	"Колосеум"-организазија хендикепираних лица за хуманитарне циљеве Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.400		2.400	да/да
44	Удружење за едукацију и подршку група и појединаца Земун	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.525		2.525	да/да
45	Национална организација ОСИ Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	676	228	904	да/да
46	Инвалидски стрелачки савез Србије	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	1.151	370	1.521	да/да
47	Друштво за помоћ угроженим лицима "Солидарност", Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	1.200		1.200	да/да
48	"Дуга" Удружење за едукацију и подршку женама, Београд	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.200		2.200	да/да
49	Удружење грађана "Црвени љиљан"	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	1.350		1.350	да/да
50	Удружење грађана "Отворени свет"	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	1.839		1.839	да/да
51	УГ Људи за људе	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	1.804		1.804	да/да
52	УГ Магично зрно	Програми одобрени на основу годишњих планова рада за 2009.годину	2.031		2.031	да/да
	<b>Укупно</b>		<b>200.250</b>	<b>63.085</b>	<b>263.335</b>	

Расподела средстава за програме извршена је на основу годишњег плана рада, планираних активности и финансијских планова организација и удружења. Уз захтев за доделу средстава достављени су планови, програми активности, финансијски планови, спецификације трошкова на која ће средства бити утрошена.

Организације и удружења достављају тромесечне и годишње наративне и финансијске извештаје. Сектор за заштиту особа са инвалидитетом врши контролу извештаја и у зависности од оцене извештаја врши се даље финансирање програма.



### 1.3.4. Донације невладиним организацијама- посебни захтеви - конто 48194108

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Удружење	Пројекат, програм, активност	Исплаћено у 2009.			нарат. изв./фин. изв.	
			Извор 04	Извор 13	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Савез друштва за помоћ МНРЈ Србије	1	Помоћ угроженим члановима друштва	222		222	да/да
		2	Летњи камп за децу са сметњама у развоју у Аранђеловцу, на Букуљи	714		714	да/да
		3	Опремање дневног боравка у Зрењанину	988		988	да/да
		4	Набавка намирница за ученике средње школе "Петар Лековић"-децу из маргинализованих група	195		195	да/да
2	Форум младих са инвалидитетом	5	Набавка опрема за едукације чланова удружења	125		125	да/да
		6	Рампа у средњој школи у Чачку	112		112	да/да
		7	Финансирање израде Националне стратегије друштвено одговорног пословања у РС	580		580	да/да
3	Удружење грађана "Равни котари"	8	Помоћ у лечењу угроженом члану друштва		30	30	да/да
4	Удружење грађана "Црвени љиљан"	9	Акција Солидарност-помоћ социјално угроженим породицама		221	221	да/да
		10	Акција Солидарност-помоћ угроженим породицама у општинама См.Паланка, В.Плана, Београд, Сврљиг и Бабушница		285	285	да/да
		11	Акција "Жене-одговорност и солидарност-и ми имамо шта да кажемо"		611	611	да/да
		12	Финансирање припреме и штампе билтена "Заједно" за особе са инвалидитетом за период мај-септембар 2009. Године	754	1.208	1.962	да/да
		13	Акција Солидарност-обилазак и помоћ у најнеразвијенијим општинама у Србији - помоћ лицима у стању социјалне потребе	234		234	да/да
5	Удружење за подршку жена и деце "Дуга" Београд	14	Прва и друга фаза пројекта "Еко кесе"	342	296	638	да/да
		15	Обезбеђивање помоћи социјално угроженом становништву ромске Ромима из нехигијенског насеља Газела	391		391	да/да
5		16	Солидарност -акција унапређења положаја ОСИ - обилазак неразвијених подручја и пружање помоћи социјално угроженом становништву		350	350	да/да
6	Центар за регионализам Нови Сад	17	Трошкови организације међународне конфереције "Социјална политика у светлу ек.кризе"		310	310	да/да
7	Удружење грађана "Кућа добре наде"	18	Акција помоћи соц.угроженом становништву са општина Жарково и Земун		500	500	да/да
		19	Акција помоћи становницима нехигијенских насеља који се налазе у стању социјалне потребе		400	400	да/да
8	Удружење грађана "Ромски интернационални центар"	20	Акција помоћи социјално угроженом ромском становништву са општине Палилула	600		600	да/да
9	Удружење грађана "Нови корак"	21	Акција помоћи социјално угроженом ромском становништву из нехигијенских подручја	530		530	да/да
10	Удружење грађана	22	Акција помоћи социјално угроженим Ромима из општине	500		500	да/да

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину**

	"Романо алав" Крушевац		Крушевац					
11	Удружење породица киднапованих и убијених на КиМ	23	Акција помоћи социјално угроженим члановима удружења	200		200		да/да
12	Удружење грађана "Магично зрно"	24	Акција реализације пројекта "Играјмо се заједно"	639		639		да/да
13	УГ "Национални савет ромске националне мањине"	25	Акција помоћи социјално угроженим Ромима на територији општина Сурдулица, Владичин Хан, Куршумлија и Прокупље	500		500		да/да
14	Геронтолошко друштво Србије	26	Финансијска подршка за реализацију активности у складу са Споразумом о сарадњи	315	240	555		да/да
15	Друштво за помоћ МНРЛ Нови Пазар	27	Финансирање акције Министарства-донација за изградњу Регионалног центра за ментално недовољно развијена лица	3.441		3.441		да/да
16	Удружење грађана "Глас Рома-Романо Авази"	28	Акција помоћи социјално угроженим Ромима са општине Чукарица	600		600		да/да
17	УГ "Центар за предузетништво"Крагујевац	29	Акција реализације пројекта "Заступање ОСИ у локалној заједници у Крагујевцу"	540		540		да/да
18	Удружење грађана "Људи за људе" Београд	30	Акција помоћи социјално угроженом становништву ромске националности из нехигијенских насеља (након расељавања у општине Бојник и Лесковац)	363		363		да/да
		31	Акција реализације пројекта "Толеранција на различитост"	1.293		1.293		да/да
19	Центар за интеграцију Рома у Србији Српска Црња	32	Акција помоћи социјално угроженим Ромима из општине Српска Црња	500		500		да/да
20	Удружење грађана "Покрет зелених бреза"	33	Акција помоћи социјално угроженом становништву	450		450		да/да
21	Друштво Рома Прокупље	34	Помоћ социјално угроженим категоријама становништва у Прокупљу		600	600		да/да
22	Коалиција удружења избеглица у РС	35	Акција помоћи социјално угроженом становништву-избеглим лицима у стању социјалне потребе		250	250		да/да
23	Удружење грађана "Отворени свет" Београд	36	Реализација пројекта "Еко кесе" у две фазе	150	78	228		да/да
		37	Акција реализације пројекта "Проведимо лето заједно" -у три фазе		646	646		да/да
		38	Акција реализације пројекта "Корак ка осамостаљивању" - у две фазе	964	93	1.057		да/да
		39	Финансирање акције Министарства -донација пројекта "Уређење парка у Тополи"	2.331		2.331		да/да
24	Друштво за помоћ угроженим лицима "Солидарност" Београд	40	Финансијска подршка за организацију предавања на тему преузимања одговорности у савладавању административних препрека са циљем побољшања статуса особа са инвалидитетом		102	102		да/да
41		Акција помоћи лицима у стању социјалне потребе-особе са инвалидитетом и друге социјално угрожене категорије		116	116		да/да	
42		Помоћ у лечењу детета са инвалидитетом		298	298		да/да	
43		Унапређење техничко просторних услова рада у просторијама удружења за рад са корисницима		79	79		да/да	
44		Финансирање набавке опреме за рад са корисницима		50	50		да/да	
45		Помоћ у куповини опреме члану са оштећеним видом		71	71		да/да	
46		Акција Солидарност-помоћ социјално угроженим породицама		31	31		да/да	
47		Акција Солидарност-помоћ социјално угроженим породицама		41	41		да/да	



*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину*

	48	Финансирање акције набавке уџбеника за социјално угрожено децу са основним циљем већег степена интеграције у друштвену заједницу	296		296	да/да
	49	Акција помоћи лицима у стању социјалне потребе-особе са инвалидитетом и друге социјално угрожене категорије	85		85	да/да
	50	Акција спровођења помоћи социјално угроженој деци кроз набавку уџбеника за школу с основним циљем већег степена интеграције у друштвену заједницу	94		94	да/да
	<b>Укупно</b>		<b>19.048</b>	<b>6.906</b>	<b>25.954</b>	

Утврђено је да је Министарство интерним актом уредило финансирање програма социјално - хуманитарних организација и да је поступало у складу са њим. Социјално - хуманитарне организације и удружења грађана доставили су наративне и финансијске извештаје. Министарство, односно Сектор за заштиту особа са инвалидитетом потврдио је реализацију пројекта и наменско трошење средстава.

**Расходи дотација невладиним организацијама правилно су исказани.**

## **И Буџетски фонд за установе социјалне заштите – глава 19.4 – функција 70**

### **1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

У оквиру Главе извршена је расподела средстава остварених по Закону о играма на срећу установама социјалне заштите за намене утврђене Интерним упутством о расподели средстава остварених по Закону о играма на срећу установама социјалне заштите, број 401-00-269/2008-09 од 03.03.2008. године.

#### **1.1. Текући расходи и издаци**

Економска Класификација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апропријација из буџета	Изврш. 01	Изврш. Остали извори	Изврш. Укупно	Ревидиран износ	% ревидираног износа
423599	Остале стручне услуге					1.096	899	81,11
494230	Услуге по уговору	3.667	3.667		2.342	1.246	748	79,07
494111	Плате, додаци и накнаде запослених	2.488	2.488		2.176	2.176	2.176	100,00
494120	Социјални доприноси на терет послодавца	445	445		390	390	390	100,00
494250	Текуће поправке и одржавање		7.333		6.792	6.792	1.512	22,49
494728	Накнаде из буџета за становање и живот	123.933	122.666		61.691	61.691	10.000	16,21
495111	Куповина зграда и објеката					81.144	10.621	13,09
511200	Изградња стамбеног простора за социјалне групе	123.334	173.334		89.302	8.158	7.851	96,24
495122	Административна опрема	73.334	118.034		82.751	82.751	19.580	23,66
		327.201	427.967		245.444	245.444	53.777	21,91

Буџетски фонд социјалне заштите исказао је укупне расходе и издатке са 31.12.2009. године у износу од 247.200 хиљада динара.

#### **1.2. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 494111**

У оквиру конта плате, додаци и накнаде запослених (зараде) исказани су расходи у износу од 2.176 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 2.176 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Расход је трансфер средстава Центру за заштиту одојчади, деце и омладине Београд за зараде стално запослених који су ангажовани на реализацији пројекта „СОС дечија линија“. У износу од 2.176 хиљада динара. Средства за материјалне трошкове установама социјалне заштите су опредељена Изменом и допуном распореда средстава установама социјалне заштите, број 401-00-12/6/2009-23 од 19.02.2010. године у износу од 5.284 хиљаде динара од чега за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 2.176 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 389 хиљада динара.

Коефицијенти и исплата плата стално запослених уређене су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>106</sup> у делу за социјалну заштиту. Цена рада утврђена је Закључком Владе број 05 број: 120-4162/2008 од 10. Октобра 2008. Године, почев од плате за септембар 2008. Године.

Пренос средстава врши на основу месечних фактура Центра са извештајима о наменски утрошеним средствима, са фотокопијама рачуна и пратећом документацијом, уз претходно одобрење Сектору за бригу о породици и социјалну заштиту.

**Утврђено је да су плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у тестираном износу правилно исказане .**

#### **1.2.1. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 494120**

**Тестиран је расход у износу од 390 хиљада динара, односно 100,00%**

Социјални доприноси на терет послодавца правилно су обрачунати и исплаћени су у укупном износу од 390 хиљада динара.

**Утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца у тестираном износу правилно исказани.**

#### **1.3. Остале стручне услуге – конто 423599**

Исказани су расходи у износу од 1.096 хиљада динара који се односе на пренета средства Центру за социјални рад из Деспотовца у износу од 207 хиљада динара и Асоцијацији центара за социјални рад у износу од 899 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 899 хиљада динара, односно 81,11 %.**

Министарство је, на захтев Асоцијацији центара за социјални рад Србије од 30.04.2009. године, пренело средства са рачуна извршења буџета у износу од 890 хиљада динара у 2009. Години, на име пројекта „Асоцијација Центара за социјални рад-партнер у реформи социјалне заштите“. Сврха пројекта је благовремено и адекватно информисање професионалаца и јавности у области социјалне заштите, односно дела пројекта „Израда и одржавање веб странице, издавање и дистрибуција билтена Глас центара, стручних књига, зборника и медијска промоција активности Асоцијације и израда новог адресара центара и осталих установа социјалне заштите“. Асоцијација је доставила извештај о утрошку средстава са копијом рачуна утрошених средстава.

**Утврђено је да су остале стручне услуге у тестираном износу правилно исказане.**

#### **1.4. Коришћење услуга и роба – конто 494200**

---

<sup>106</sup> „Службени гласник РС“ број 44/01,15/02,.... и 79/2009

#### **1.4.1. Услуге по уговору – конто 494230**

Исказан је расход у износу од 1.246 хиљада динара, трансфер средстава центрима за социјални рад за услуге по уговору, а односи се на трансфер средстава Центру за социјални рад Деспотовац у износу од 748 хиљада динара, Центру за социјални рад Љубовија у износу од 198 хиљада динара и Центру за социјални рад Ниш у износу од 300 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 748 хиљада динара, односно 79,07 %.**

Министарство је закључило са Центром за социјални рад Деспотовац Споразум о сарадњи број 463-01-20/2008-09 од 27.02.2009. године, у циљу стављања у функцију прибављене непокретности у Деспотовцу. На основу Споразума извршен је пренос средстава Центру у износу од је 748 хиљада динара за уговоре о делу за лица ангажована на пословима физичко-техничког обезбеђења. Центар врши ангажовање лица по уговорима о делу

#### **1.4.2. Текуће поправке и одржавање – конто 494250**

Исказан је расход у износу од 6.792 хиљада динара по основу извршеног трансфера установама социјалне заштите за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 5.339 хиљада динара, текуће поправке у износу од 1.420 хиљада динара и текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената у износу од 33 хиљаде динара

**Тестиран се расход у износу од 1.512 хиљада динара, односно 22,49 %.**

Трансфер средстава врши се на основу захтева о потребним средствима за одређену намену, који установа социјалне заштите доставља Сектору за бригу о породици и социјалну заштиту. Сектору за бригу о породици и социјалну заштиту даје налог да се изврши пренос средстава. Поступак јавне набавке спроводи индиректни корисник.

1. У оквиру расхода текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентиран је пренос средстава Дому за смештај одраслих лица „Гвозден Јованчићевић“ у Великом Поповцу у износу од 661 хиљаде динара, на име израде спољне изолационе фасаде на објекту женског павиљона. Дом је доставио Извештај о утрошку финансијских средстава број 389 од 01.06.2009. године са копијом документације о спроведеном поступку јавне набавке и рачунима извођача радова.

2. На захтев Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју број 1330 од 07.10.2009. године извршен је пренос средстава са рачуна извршења буџета у износу од 851 хиљаду динара, за извођење инвестиционих радова на постављању ПВЦ подова. Центар је уз акт број 1876 од 25.12.2009. године и број 1900 од 31.12.2009. године доставио Информацију о утрошеним средствима, са документацијом о спроведеном поступку јавне набавке и рачунима извођача радова.

**Утврђено је да су услуге по текуће поправке и одржавање у тестираном износу правилно исказане.**

## **1.5. Права из социјалног осигурања – конто 494700**

### **1.5.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 494720**

#### **1.5.1.1. Накнаде из буџета за становање и живот – конто 494728**

Исказни су расходи у износу од 61.691 хиљаде динара евидентирани у Министарству на економској класификацији накнада из буџета за становање и живот у износу од 52.052 хиљаде динара и материјални трошкови-буџетски фонд у износу од 9.639 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 10.000 хиљада динара, односно 16,21 %.**

Трансфер средстава извршен је установама социјалне заштите на име материјалних трошкова која им нису обезбеђена са функције 070. Средства су намењена за измиривање обавеза према јавним предузећима и добављачима и односе се на плаћање енергената и обавезе накнаде трошкова центрима за социјални рад по основу Породичног закона, за трошкове судских вештачења у поступцима које воде Центри по службеној дужности.

На основу захтева „Дома за смештај одраслих лица Кулина“ број 01-1371 од 13.05.2009. године, број 01-926/1 од 08.04.2009. године и број 01-364/2 од 05.02.2009. године и рачуна о насталим трошковима, Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту одобрио је пренос додатних средства за материјалне трошкове, на укупан износ 10.000 хиљада динара.

**Утврђено је да су накнаде из буџета за становање и живот у тестираном износу правилно исказане.**

## **1.6. Издаци за нефинансијску имовину – конто 495000**

### **1.6.1. Основна средства – конто 495100**

#### **1.6.1.1. Куповина зграда и објеката – конто 495111**

Исказани су трансфери за зграде и грађевинске објекте у износу од 81.144 хиљада динара који се састоје од:

1. изградња зграда и објеката у износу од 7.825 хиљада динара
2. капитално одржавање зграда и објеката у износу од 27.038 хиљада динара
3. инвестиције у износу од 46.281 хиљаду динара

Средства су одобрена Допуном измене и допуне распореда средстава установама социјалне заштите број 401-00-12/5/2009-23 од 20.10.2009. године.

**Тестиран је расход у износу од 10.621 хиљада динара, односно 13,09 %.**

1. Од трансферисаних средстава за изградњу зграда и објеката у износу од 7.825 хиљада динара евидентиран је пренос средстава Дому за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ у Стамници, на име аванса за извођење радова на изградњи стамбеног објекта за смештај корисника у износу од 3.590 хиљада динара. Уговор о извођењу радова додељен је СЗТР „Зидар СП“ Бусур, Шетоње у отвореном поступку у децембру 2008. године.

2. На капиталном одржавању зграда и објеката у износу од 27.038 хиљада динара евидентирана су трансферисана средства за инвестиционо одржавање објеката установа социјалне заштите за смештај корисника – домови. Пренос средстава са извршења буџета у износу од 2.147 хиљада динара без ПДВ односно 2.533 хиљаде динара са ПДВ извршен је 25.09. и 14.12.2009. године Геронтолошком центру „Лесковац“ за набавку и уградњу новог хидрауличног лифта, по спроведеном поступку јавне набавке добара мале вредности. Геронтолошки центар је Сектору за бригу о породици и социјалну заштиту доставио документацију која потврђује настале трошкове.

3. У исказаним инвестицијама у износу од 46.281 хиљаду динара евидентиран је пренос средстава за инвестиционо одржавање објеката установа социјалне заштите за смештај корисника-домови. Дом за смештај старих лица Сурдулица доставио је захтев за пренос средстава број 1333 од 07.12.2009. године на износ од 4.498 хиљада динара, за реконструкцију котларнице (машински и грађевински део). Уз захтев достављен је Извештај о утрошку средстава са копијама књиговодствене документације (уговор о извођењу радова, привремене и окончана ситуација и доказе о спроведеном поступку јавне набавке радова, изводе) која потврђује настале трошкове. Дом је закључио Уговор о извођењу радова број 898 од 12.08.2009. године на 3.812 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.498 хиљада са ПДВ са ГПД “Банковић“ д.о.о, Црна Трава. Јавна набавка радова спроведена је у отвореном поступку.

**Утврђено је да су исказани трансфери за зграде и грађевинске објекте у тестираном износу правилно исказани .**

#### **1.7. Машине и опрема - конто 495120**

##### **1.7.1. Административна опрема - конто 495122**

Исказани су трансфери установама социјалне заштите у износу од 82.751 хиљада динара за набавку опреме, односе се на административну опрему у износу од 76.811 хиљада динара, медицинску и лабораторијску опрему у износу од 877 хиљада динара, опрему за јавну безбедност у износу од 4.194 хиљаде динара и опрема за саобраћај у износу од 869 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 19.580 хиљада динара, односно 23,66 %.**

а) На административној опреми евидентиран је трансфер средстава у износу од 2.559 хиљада динара по Захтеву Дома за децу и омладину „Вера Радивојевић“ Бела Црква, број 23-29 од 14.08.2009 године, за набавку самопослужне линије са ситним инвентаром за издавање хране и професионалне веш машине. Дом је спровео поступак јавне набавке мале вредности и закључен је Уговор о купопродаји број 110-12 од 08.06.2009. године са „МС инжењеринг“ Стари Лединци. Уговорена вредност са ПДВ износи 2.559 хиљада динара. Средства су предвиђена Изменама и допунама распореда средстава установама социјалне заштите број 401-00-12/2/2009-23 од 01.06.2009. године а пренос средстава са рачуна извршења буџета извршен је 03.09.2009. године. Дом је доставио Извештај о утрошку средстава број 23-24 од 17.09.2009. године и допуну Извештаја од 18.09.2009. године са документацијом о наменском трошењу средстава.

Б) Евидентиран је трансфер средстава Центру за социјални рад Ужице у износу од 8.533 хиљаде динара за набавку административне опреме у износу од 7.676 хиљада динара и набавку медицинске и лабораторијске опреме у износу од 877 хиљада динара.

Центар за социјални рад Ужице спровео је отворени поступак јавне набавке опреме, по партијама, за Дом за старе Забучје у износу од 7.676 хиљада динара за набавку, и то:

- опреме за кухињу (партија број 1.) Центар је закључио уговор број 022-12/19-1 од 19.08.2009. године са „ЖАК“ д.о.о. Београд, на износ од 6.197 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 08.10.2009. године у износу од 3.099 хиљада динара и 09.12.2009. године у износу од 3.099 хиљада динара. Пријем опреме за кухињу извршен је Отпремницом број 371-118-09 12.11.2009. године.

- опреме за собе корисника и трпезарију (партија број 3.) Центар је закључио уговор број 022-12/13-1 од 19.08.2009. године са „Интерглобус“ д.о.о. Чачак, на износ од 1.178 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 08.10.2009. године у износу од 589 хиљада динара и 14.12.2009. године у износу од 589 хиљада динара.

- посуђа за кухињу остали ситни инвентар (партија број 2.) Центар је закључио уговор број 022-12/18-1 од 19.08.2009. године са „Техноопрема инжењеринг“ д.о.о. Београд, на износ од 301 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 08.10.2009. године у износу од 151 хиљада динара и 09.12.2009. године у износу од 151 хиљаду динара.

- медицинске и лабораторијске опреме и апарата Центар је закључио уговор број 022-12/18-1 од 19.08.2009. године са „Ортопедија нови живот“ д.о.о. Београд, на износ од 877 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 08.10.2009. године у износу од 438 хиљада динара и 09.12.2009. године у износу од 438 хиљаду динара.

Ц) Евидентиран је трансфер средстава Геронтолошком центру „Столови“ Матарушка Бања у износу од 5.151 хиљаде динара за набавку административне опреме

Геронтолошком центру „Столови“ Матарушка Бања спровео је поступак јавне набавке мале вредности за набавку, и то:

- клима уређаја Центар је закључио уговор број 459/09 од 15.07.2009. године са ГЗР „Интервал“ Краљево, на износ од 691 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 07.08.2009. године у износу од 484 хиљада динара и 28.09.2009. године у износу од 207 хиљада динара. Записник комисије Геронтолошког центра Матарушка бања за технички пријем клима уређаја, број 543-1/09/09 од 17.08.2009. године.

- опреме за вешерај и кухињу Центар је закључио уговор број 470/09 од 16.07.2009. године са „Фриготерм“ д.о.о. Београд, на износ од 1.812 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 07.08.2009. године у износу од 906 хиљада динара и 14.12.2009. године у износу од 906 хиљада динара. Записник комисије Геронтолошког центра Матарушка бања за технички опреме за кухињу и вешерај, број 759/09 од 26.10.2009. године.

- уградња сигнализације за дојаву пожара и видео надзор Центар је закључио уговор број 530/09 од 11.08.2009. године са „Техно винча“ д.о.о. Београд, на износ од 2.178 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 16.11.2009. године у износу од 2.159 хиљада динара у висини одобрених средстава, 19 хиљада је платио Центар. Записник комисије Геронтолошког центра Матарушка бања за технички пријем Јављача пожара и видео надзор, број 732/09 од 15.10.2009. године.



- намештаја са монтажом Центар је закључио уговор број 804/09 од 11.11.2009. године са „Рамин“ д.о.о. Краљево, на износ од 978 хиљада динара са ПДВ. Плаћање уговорене вредности извршено је 09.12.2009. године у износу од 489 хиљада динара аванс). Уговорени рок за испоруку је 20 дана од дана почетка посла.

Д) На опреми за јавну безбедност евидентиран је износ од 4.194 хиљаде динара за набавку опреме за аутоматску дојаву пожара у Дому за децу ометену у менталном развоју Ветерник. По спроведеном отвореном поступку јавне набавке закључен је уговор број 381/6-09 од 6.11.2009. године са „Лунатроник д.о.о“ Београд, за испоруку, монтажу и пуштање у рад са обуком корисника система за аутоматску дојаву пожара, уговорена вредност са ПДВ износи 4.660 хиљада динара. Министарство је извршило пренос средстава 04.12.2009 године у износу од 4.194 хиљаде динара, а на основу Захтева Дома за децу и омладину ометену у развоју Ветерник, број 538/2-09 од 10.11.2009. године. Дом је доставио Извештај о наменском утрошку средстава са документацијом која потврђује настале трошкове, број СИ-12.РН од 24.12.2009. године.

**Утврђено је да су исказани трансфери за административну опрема у тестираном износу правилно исказани.**

## **1.8. Изградња зграда и објеката – konto 511200**

### **1.8.1. Изградња стамбеног простора за социјалне групе – konto 511212**

Исказани су издаци у износу од 8.158 хиљада динара евидентирани на економској класификацији Изградња стамбеног простора за социјалне групе у износу од 5.983 хиљаде динара и Идејни пројекат у износу од 2.174 хиљаде динара.

**Тестирани су издаци у износу од 7.851 хиљада динара, односно 96,24 %.**

Извршен је пренос средстава за изведене опште грађевинске радове на изградњи објекта Домско одељење за особе са аутизмом и менталном ретардацијом, са рачуна извршења буџета у износу од 5.677 хиљада динара на рачун „Интер-коп“ д.о.о Мишар, Шабац а по основу Окончане ситуације број 401-00-02344/2007-01 од 05.05.2009. године. Извођење општих грађевинских радова на изградњи објекта Домско одељење за особе са аутизмом и менталном ретардацијом при Центру за социјални рад Шабац уговорено је Уговором број 404-02-119/2006-05 од 22.12.2006. године. Укупно уговорени радови износе 69.873 хиљаде динара. Примопредаја изведених грађевинских радова извршена је Записником број 401-00-2344/1/0 од 15.06.2009. године.

**Утврђено је да су исказани издаци за изведене опште грађевинске радове на изградњи објекта Домско одељење за особе са аутизмом и менталном ретардацијом у тестираном износу правилно исказани .**

Извршен је пренос средстава са рачуна извршења буџета на рачун ЈП Завод за урбанизам, изградњу и уређивање општине Нови Пазар, за израду идејног пројекта 08.10.2009. године у износу од 2.174 хиљаде динара, по основу Уговора о пружању услуга израде техничке документације за изградњу дома за стара лица, број 351-01-02/2009-05 од 01.04.2009. године. Описано у оквиру функције 070 тачка 1.8.1 – идејни пројекат.



## **V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 24.03.2010. године и на исти Министарство није имало примедбе.
2. Државни секретар Министарства рада и социјалне политике, је са својим сарадницима и ревизорима одржао састанак и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.
3. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике достављен је субјекту ревизије 7.10.2010. године.
4. Министарство рада и социјалне политике је доставило Државној ревизорској институцији акт Одговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину, број 401-00-01012/2010-01 од 21.10.2010. године.
5. Састанак расправе одржан је 4.11.2009. године и Записник је достављен субјекту ревизије 11.11.2010. године.
6. Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике достављен је субјекту ревизије 11.11.2010. године.
7. Министарство рада и социјалне политике је доставило Државној ревизорској институцији акт Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину, број 401-00-01012/2/2010-01 од 18.11.2010. године.
8. Одговор на Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства рада и социјалне политике за 2009. годину са закључцима, број: 06-1852/2010-02, који је Савет Државне ревизорске институције донео 13.12.2010. године, достављен је субјекту ревизије.

## **VI ПРЕПОРУКЕ**

Препоручује се Министарству рада и социјалне политике да:

1. Интерним општим актом дефинише: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање усклади са важећим прописима (поглавље А тачка 3.1);
2. У складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, исту успостави у што краћем року у циљу постизања делотворности, ефикасности и поузданости финансијских података и извештаја и усаглашености с правилима и прописима (поглавље А тачка 3.2);
3. Изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, односно стањем утврђеним пописом (поглавље А тачка 4.2);

4. Евидентира све настале промене на нефинансијској имовини и капиталу; изврши евидентирање аванса у књиговодственој евиденцији; да изврши евидентирање имовине у припреми; у обрасцима Годишњег извештаја исказе податке о стању финансијске имовине (поглавље А тачка 4.2.2 и тачка 4.3);

5. Актом уреди поступак, начин и критеријуме избора програма, односно пројеката, потписивања уговора и опредељивања средстава за одржавање и заштиту споменика и спомен обележја у земљи и иностранству (поглавље Б тачка 1.10.1.1);

6. Вођење евиденција корисника права, односно накнада права борачко инвалидске заштите уреди на потпун и свеобухватан начин. Организационе делове у којима се утврђују права, кретање документације, поступци обрачуна, исплате и организационе делове који врше обрачун, односно исплату организује као целину, односно уређен систем и успостави контролни механизам (поглавље Б тачка 1.7.1);

7. Финансирање борачко-инвалидских, инвалидских и других организација и удружења уреди актом, односно да уреди поступак, начин и критеријуме избора програма, односно пројеката, садржину и форму уговора за потписивање са корисницима, пропише форму и обавезне елементе које програми корисника треба да садрже, критеријуме и мерила за додељивање средстава, рокове, форму и обавезне елементе извештаја за правдање средстава, начин и инструменте контроле утрошених средстава (поглавље Б тачка 1.8);

8. Успостави потпуну контролу података права на дечији и родитељски додатак и системски реши контролу доказа и докумената на основу којих општинске, односно градске службе доносе решења (поглавље В тачка 1.4.2.2);

9. Зајам Међународне банке за обнову и развој евидентира у књиговодственој евиденцији и евидентира и исказе расходе на одговарајућим економским класификацијама и у годишњем финансијском извештају – Пројекат ДИЛС (поглавље Г тачка 1.1);

10. Уреди коришћење службених возила, евиденцију путних налога, обавезу кратког приказа послова и задатака због којих је на конкретној релацији коришћено службено возило, евиденције утрошка горива по возилу и лицу које је задужено возилом, на месечном и годишњем нивоу (поглавље Ћ тачка 1.8.1. Бензин);

11. Успостави контролу коришћења средстава која је пренело Социјално - економском савету и Фонду солидарности (поглавље Ћ тачка 1.9. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама).



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ**

**ЗА 2009. ГОДИНУ**

**Број: 400-244/2010-03  
Београд, 15. децембар 2010. године**

САДРЖАЈ

	Стране
<b>I УВОД</b> .....	4
<b>1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	4
1.1. Правни основ .....	4
1.2. Предмет ревизије .....	4
1.3. Циљ ревизије .....	4
1.4. Поступак ревизије .....	4
1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	5
1.6. Одговорност ревизора .....	5
<b>II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ</b> .....	6
<b>III МИШЉЕЊЕ</b> .....	8
<b>2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	9
2.1. Делокруг субјекта ревизије .....	9
2.2. Одговорна лица субјекта ревизије .....	11
2.3. Организација субјекта ревизије.....	15
<b>IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	16
<b>3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	16
3.1. Рачуноводствени систем .....	18
3.1.1. Интерни општи акт .....	18
3.1.2. Основа за вођење буџетског рачуноводства .....	18
3.1.3. Врсте помоћних књига и евиденција.....	19
3.1.4. Годишњи извештаји.....	20
3.1.5. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године.....	22
3.2. Систем интерних контрола .....	22
3.3. Интерна ревизија .....	24
<b>4. Биланс стања – Образац 1</b> .....	25
4.1. Провера почетног стања.....	26
4.2. Нефинансијска имовина.....	28
4.3. Финансијска имовина.....	33
4.4. Утврђивање резултата пословања.....	36
<b>5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5</b> .....	38
<b>5.1. Текући приходи</b> .....	39
5.1.1. Приходи од продаје добара и услуга.....	39
<b>5.2. Текући расходи</b> .....	45
5.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених.....	45

5.2.2.	Накнаде трошкова за запослене .....	48
5.2.3.	Стални трошкови.....	50
5.2.4.	Трошкови путовања.....	54
5.2.5.	Услуге по уговору.....	58
5.2.6.	Специјализоване услуге.....	78
5.2.7.	Текуће поправке и одржавање.....	86
5.2.8.	Материјал.....	88
5.2.9.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.....	93
5.2.10.	Дотације невладиним организацијама.....	134
<b>5.3.</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину.....</b>	<b>138</b>
5.3.1.	Зграде и грађевински објекти.....	138
5.3.2.	Машине и опрема.....	161
5.3.3.	Нематеријална имовина.....	167
5.3.4.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана .....	173
<b>6</b>	<b>Утврђене разлике између података исказаних у Годишњим финансијским извештајима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и података исказаних у Завршном рачуну буџета Републике Србије .....</b>	<b>176</b>
<b>V</b>	<b>ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА .....</b>	<b>180</b>
<b>VI</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>181</b>

## **I УВОД**

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Нисмо вршили ревизију, нити смо издали било какве извештаје о годишњим финансијским извештајима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за године које су претходиле години која је предмет ове ревизије.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, ул. Немањина број 22-26, у присуству овлашћеног лица Министарства.

### **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ**

#### **1.1. Правни основ**

На основу члана 5. став 1. тачка 1) Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године, Планом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину од 19.03.2010. године и Међународним стандардима ревизије ИФАК, извршена је ревизија финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.

#### **1.2. Предмет ревизије**

Предмет ревизије су Годишњи финансијски извештаји Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину (Дирекција Министарства – функција 420 и управе у саставу Министарства) и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-244/2010-03 од 22.03.2010. године, Државне ревизорске институције.

#### **1.3. Циљ ревизије**

Циљ ревизије је изражавање мишљења о истинитости и веродостојности финансијских извештаја на основу прикупљених адекватних доказа, као и доказа довољних за изјашњење о значајним чињеницама које се односе на правилност односно законитост рада одговорних лица код субјекта ревизије.

#### **1.4. Поступак ревизије**

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем

тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009 годину и Годишњих финансијских извештаја Министарства, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>1</sup>.

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

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

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

### **1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

У складу са Законом о буџетском систему министар пољопривреде, шумарства и водопривреде је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњих финансијских извештаја, напред описаних, министар је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

### **1.6. Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима субјекта ревизије за 2009. годину на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства, за 2009. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 46/06

извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

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

## **II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ**

1. Као што је објашњено у тачки 3.1.5. Извештаја, Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није извршило усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине чија је садашња вредност на дан 31.12.2009. године износила 281.573. хиљада динара са стварним стањем и није извршило попис финансијске имовине (стање на евиденционим рачунима износило је 2.461.693 хиљада динара) на дан 31.12.2009. године.

2. Као што је објашњено у тачки 4.3. Извештаја, Финансијска имовина:

2.1. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није у складу са Одлуком о образовању Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици<sup>2</sup> образовало Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, као евиденциони конто у оквиру главне књиге трезора Републике, и то као глава у оквиру раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

2.2. У својим годишњим извештајима није исказало: приливе од враћених кредита из ранијих година у износу од 4.752.049 хиљаде динара, који имају карактер прихода; расходе по основу повраћаја средстава пољопривредним газдинствима у износу од 10.834 хиљада динара; издатке за набавку финансијске имовине у износу од 931.680 хиљада динара по основу исплата за дугорочне кредите по програму мера за кредитирање пољопривредне производње; стање средстава на дан 1.1.2009. године у износу од 1.497.585 хиљада динара и стање неутрошених новчаних средстава на дан 31.12.2009. године у износу од 5.307.120 хиљада динара.

3. Као што је објашњено, у тачки 5.2.5. Извештаја, Услуге по уговору, Министарство је преузимало обавезе без закљученог уговора у износу од 4.139 хиљада динара, закључивало уговоре без спровођења поступка јавних набавки, у износу од 1.945 хиљада динара, закључивало уговоре о делу са физичким лицима за обављање послова државне управе у износу од 23.486 хиљада динара

4. Као што је објашњено у тачки 5.2.6. Извештаја, Специјализоване услуге, Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за специјализоване услуге) у износу од 2.478 хиљада динара па је самим тим потценило Дате авансе и Пасивна временска разграничења.

5. Као што је објашњено у тачки 5.2.9. Извештаја, Субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 115/2005



5.1. Министарство је извршило исплату плате и накнаду трошкова за становање државног службеника упућеног за представника Републике Србије при ЕУ у Бриселу, у износу од 5.450 хиљада динара са апропријације – субвенције а не са апропријације расходи за запослене, чиме су прецењени расходи за субвенције, а потцењени расходи за запослене,

5.2. Министарство је преузело обавезу и закључило уговор о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе Управе за аграрна плаћања за 115.271 хиљада динара више него што је одобрено Законом о изменама и допунама закона о буџету за 2009.годину и Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.

5.3. Министарство је преузело обавезу и извршило плаћање специјализованих услуга (сузбијање губара и коровске вегетације) у износу од 5.782 хиљада динара са апропријације – субвенције а не са апропријације специјализоване услуге, чиме су прецењени расходи за субвенције, а потцењени расходи специјализованих услуга.

6. Као што је објашњено тачки 5.2.10. Извештаја, Дотације невладиним организацијама, Министарство је преузело и извршило плаћање израде студије оправданости за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских вода и дренаже манастирског комплекса са апропријације 481931-Дотације верским заједницама, а не са апропријације 451231-капиталне субвенције за водопривреду, чиме су прецењени расходи дотације верским заједницама у износу од 1.664 хиљада динара, а потцењени расходи за капиталне субвенције за водопривреду за исти износ.

7. Као што је објашњено у тачки 5.3.1. Извештаја, Зграде и грађевински објекти, Министарство није извршило евидентирање нефинансијске имовине у припреми у износу од 77.004 хиљаде динара (адаптација, санација и реконструкција објекта Управе за аграрна плаћања у Шапцу) чиме је потценило вредност нефинансијске имовине у припреми и капитал.

### **III МИШЉЕЊЕ**

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 2 - 7 поглавља II, финансијски извештаји Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.**

**По нашем мишљењу осим за питања наведена у претходном поглављу – II, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима су, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.**

**Због околности наведених у тачки 1. поглавља II, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2009. године.**

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

У Београду, 15.12.2010. године

## **2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде организовано је на основу Закона о министарствима<sup>3</sup>, матични број Министарства је 07453558, ПИБ: 102199463, са седиштем у Београду, адреса Немањина 22-26.

### **2.1. Делокруг субјекта ревизије**

Делокруг Министарства утврђен је чланом 8. Закона о министарствима<sup>4</sup>.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде обавља послове државне управе који се односе на:

- стратегију и политику развоја пољопривреде и прехранбене индустрије;
- анализу производње и тржишта пољопривредних производа;
- билансе пољопривредно-прехранбених производа и систем робних резерви основних пољопривредно-прехранбених производа; мере тржишно ценовне политике, структурне политике и земљишне политике у пољопривреди;
- мере подстицаја за унапређење пољопривредне производње;
- предлагање системских решења и мера заштите при увозу пољопривредних и прехранбених производа;
- заштиту и коришћење пољопривредног земљишта;
- производњу аграрних инпута за пољопривредну и прехранбену индустрију, производњу и промет алкохолних и безалкохолних пића, етанола, дувана и производа од дувана и прехранбених производа;
- контролу квалитета пољопривредних производа и прехранбених производа, вина, алкохолних и безалкохолних пића, воћних сокова, концентрисаних воћних сокова, воћних нектара, воћних сокова у праху, минералних вода, етанола, дувана и производа од дувана у унутрашњем и спољном промету; рурални развој; стручне пољопривредне службе; систем тржишних информација у пољопривреди;
- производњу, сертификацију и контролу квалитета и промета семена и садног материјала; признавање и заштиту сорти биља и раса домаћих животиња; утврђивање испуњености услова, процену ризика и спровођење мера контроле везаних за биолошку сигурност код ограничене употребе, увођења у производњу, стављање у промет и увоз генетички модификованих организама;
- очување и одрживо коришћење биљних и животињских генетичких ресурса за храну и пољопривреду, као и друге послове одређене законом.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде обавља и послове државне управе који се односе на:

- управљање пољопривредним земљиштем у државној својини, успостављање и вођење информационог система о пољопривредном земљишту у Републици Србији;
- додељивање средстава за извођење радова и праћење реализације годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у Републици Србији;
- праћење израде Пољопривредне основе Републике и њено остваривање; вођење регистра пољопривредних основа јединица локалне самоуправе, друге послове у складу са законом.

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 43/2007

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ број 65/2008

Управа за ветерину, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на:

- здравствену заштиту животиња;
- ветеринарску и санитарну контролу у производњи и у унутрашњем и спољном промету животиња, производа, сировина и отпадака животињског порекла, семена за вештачко осемењивање, оплођених јајних ћелија за оплођавање животиња, ембриона и других организама и предмета којима се може пренети заразна болест, хране за животиње и компоненти за производњу хране за животиње;
- регистрацију и контролу рада објеката за производњу намирница животињског порекла (кланице, млекаре и др.);
- контролу објеката за производњу хране за животиње и нешкодљиво уклањање лешева и отпадака животињског порекла, као и објеката за њихову прераду;
- контролу производње и унутрашњи и спољни промет лекова и биолошких средстава за употребу у ветерини, као и друге послове одређене законом.

Управа за заштиту биља, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на:

- заштиту биља од заразних болести и штеточина;
- контролу средстава за заштиту биља и ђубрива у производњи, унутрашњем и спољном промету;
- контролу примене средстава за заштиту биља;
- производњу и регистрацију средстава за заштиту биља и исхрану биља, као и друге послове одређене законом.

Републичка дирекција за воде, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на:

- политику водопривреде; вишенаменско коришћење вода, водоснабдевање, изузев дистрибуције воде, заштиту од вода;
- спровођење мера заштите вода и планску рационализацију потрошње воде;
- уређење водних режима;
- праћење и одржавање режима вода који чине и пресецају границу Републике Србије, као и друге послове одређене законом.

Управа за шуме, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на:

- политику шумарства; очување шума; унапређење и коришћење шума и дивљачи; спровођење мера заштите шума и дивљачи;
- контролу семена и садног материјала у шумарству, као и друге послове одређене законом.

Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обавља инспекцијске послове који се односе на:

- инспекцијски надзор из области пољопривредног земљишта;
- фитосанитарни надзор и инспекцију у унутрашњем и спољном промету биља, семена и садног материјала, као и друге инспекцијске послове у области пољопривреде, шумарства и водопривреде, у складу са законом.

## **2.2. Одговорна лица субјекта ревизије**

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава прописана је чланом 50. Закона о буџетском систему<sup>5</sup> и чланом 71. Закона о буџетском систему<sup>6</sup>. Сагласно наведеним одредбама, функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је 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. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Министар је одговоран, како је прописано чланом 23. став 3. Закона о државној управи, Влади и Народној скупштини за рад министарства и стање у свим областима из делокруга министарства.

Одговорни функционер Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде је др Саша Драгин, на основу Одлуке Народне скупштине о избору Владе од 07. јула 2008. године.

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 51. Закона о буџетском систему<sup>7</sup> и чланом 72. Закона о буџетском систему<sup>8</sup>.

### **Министарство пољопривреде, водопривреде и водопривреде – Раздео 14.**

Министар је овластио:

Решењем број: 021-02-6/2009-09 од 01.01.2009.године Милана Стегића, помоћника министра у Сектору за аграрну оперативу и финансијско управљање, да потписује:

- решења, налоге, уговоре, рачуне и друга документа везана за коришћење средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>9</sup>, раздео 14, функција 420, економска класификација 411, 412, 414, 415, 416, 421, 422, 423, 424,

---

<sup>5</sup> "Службени гласник РС" број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др.закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр.др.закона и 85/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др.закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр.др.закона и 85/2006

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ број 120/2008

425, 426, 451, 482, 483, 511, 512, 515. Уговоре чија вредност прелази износ преко 250.000,00 динара у Управи за заштиту биља, Републичкој дирекцији за воде, Управи за шуме, Управи за ветерину и Генералном инспекторату пољопривреде, шумарства и водопривреде. Решења, налоге и друга акта везана за службена путовања запослених у Сектору за аграрну оперативу и финансијско управљање. Сагласности за брисање заложног права.

Решењем број 021-02-22/2009-09 од 11.06.2009. године Милана Стегића, помоћника министра у Сектору за аграрну оперативу и финансијско управљање, да потписује:

- налоге за плаћање, који се односе на коришћење средстава предвиђених Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>10</sup>, раздео 14.1, функција 760, економска класификација 413, 414, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 451, 462, 482, 483, 485, 512 и 515.

Решењем број: 021-02-31/2009-09 од 29.07.2009. године Милана Стегића, помоћника министра у Сектору за пројектно и финансијско управљање да потписује:

Решења, налоге, уговоре, рачуне и друга документа везана за коришћење средстава предвиђених Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>11</sup>, раздео 14, функција 420, економска класификација 411, 412, 414, 415, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 451, 482, 483, 511, 512, 515. Налогe за плаћање, који се односе на коришћење средстава предвиђених Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, раздео 14.1, функција 760, економска класификација 413, 414, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 451, 462, 482, 483, 485, 512 и 515. Уговоре чија вредност прелази износ преко 250.000,00 динара у Управи за заштиту биља, Републичкој дирекцији за воде, Управи за шуме, Управи за ветерину, Генералном инспекторату пољопривреде, шумарства и водопривреде. Решења, налоге и друга акта везана за службена путовања запослених у Сектору за пројектно и финансијско управљање. Сагласности за брисање заложног права. Решења о пасивном статусу пољопривредног газдинства и враћање у активан статус пољопривредног газдинства, а у складу са чланом 14 став 4 Уредбе о регистру пољопривредних газдинстава<sup>12</sup>.

Овим Решењем стављају се ван снаге Решење број 021-02-6/2009-09 од 01.01.2009. године, Решење број 021-02-22/2009-09 од 11.06.2009. године и Решење број 021-02-50/1/2008-09 од 12.08.2008. године.

---

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ број 31/2009

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ број 31/2009

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 113/07, 9/08 и 35/08

#### **Управа за ветерину-глава 14.1.**

Министар је овластио:

Решењем број: 021-02-9/2009-09 од 01.01.2009. године др Зорана Мићовића, директора Управе за ветерину, да потписује:

Решења, налоге, рачуне и друга документа везана за коришћење средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>13</sup> раздео 14, глава 14.1, функција 760, економска класификација 413, 414, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 451, 462, 482, 483, 485, 512, 515. Уговоре чија вредност не прелази износ од 250.000,00 динара и решења и друга акта везана за спровођење Закона и других прописа, који регулишу област ветеринарства.

#### **Управа за заштиту биља-глава 14.2.**

Министар је овластио:

Решењем број: 021-02-10/2009-09 од 01.01.2009.године, Јана Боћански, директора Управе за заштиту биља, да потписује:

- Решења и друга акта везана за спровођење Закона и других прописа, који регулишу област заштите биља. Решења, налоге, рачуне и друга документа везана за коришћење средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>14</sup> раздео 14, глава 14.2, функција 420, економска класификација 413, 414, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 451, 482, 483, 512. Уговоре чија вредност не прелази износ од 250.000,00 динара.

Решењем број:021-02-1/2009-11 од 09.01.2009.године, проф.др Јана Боћански, директора Управе за заштиту биља, да:

- 1) закључује уговор са извођачем огледа за испитивање сорти на огледном пољу, односно лабораторији, доноси решење о признавању сорте или о одбијању захтева, доноси решење о брисању новостворених домаћих сорти и страних сорти за које је одобрено увођење у производњу из Регистра сорти пољопривредног биља и доноси друге акте у поступку признавања сорте у складу са Законом о семену<sup>15</sup>;
- 2) закључује уговоре са извођачем огледа за испитивање сорти на огледном пољу, односно лабораторији, донесе решење о признавању новостворене домаће сорте или одбије или одбаци захтев за признавање новостворене домаће сорте, доноси решење о брисању сорте из Регистра сорти, образује стручне комисије, утврђује списак уписаних односно брисаних сорти из Регистра сорти, као и Листу

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 31/2009

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ број 120/2008

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 45/05



препоручених сорти и подлога и доноси друге акте у поступку признавања сорти у складу са одредбама Закона о садном материјалу воћака, винове лозе и хмеља<sup>16</sup> и прописима донетим на основу њега.

Овлашћењем број: 021-01-24/2009-11 од 17.06.2009.године проф. др Јана Боћански, да потписује решења из домена Закона о средствима за исхрану биља и оплемењивачима земљишта<sup>17</sup>.

Овлашћењем број:021-01-27/2009-11 од 17.06.2009.године проф. др Јана Боћански, да потписује решења из домена Закона о заштити права оплемењивача биљних сорти<sup>18</sup>.

Овлашћењем број:021-01-26/2009-11 од 27.06.2009.године проф. др Јана Боћански, да потписује решења из домена Закона о генетички модификованим организмима<sup>19</sup>.

### **Републичка дирекцији за воде - глава 14.3.**

Министар је овластио :

Решењем број: 021-02-8/2009-09 од 01.01.2009. године, Александра Продановића, директора Републичке дирекције за воде, да потписује:

- Акта везана за спровођење Закона о водама<sup>20</sup> и акта везана за спровођење Закона о јавним набавкама<sup>21</sup>. Налогe за службени пут запослених у Републичкој дирекцији за воде. Решења, налоге, рачуне и дуга документа везана за коришћење средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>22</sup> раздео 14, глава 14.3, функција 630, економска класификација 414, 421, 422, 423, 425, 426, 463, 481, 482, 483, 511, 512. Уговоре чија вредност не прелази износ од 250.000,00 динара.

### **Управи за шуме – глава 14.4.**

Министар је овластио :

Решењем број: 021-02-11/2009-09 од 01.01.2009. године, др Сашу Орловића, директора Управе за шуме, да потписује:

- Решења и друга акта везана за спровођење Закона о и других прописа који регулишу област шумарства и ловства. Решења, налоге и друга документа везана за коришћење средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>23</sup> раздео 14, глава 14.4, функција 420, економска класификација 414, 421, 422, 423, 424,425, 426, 451, 462, 482, 483, 512, 515. Уговоре чија вредност не

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 18/05

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 41/2009

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 41/2009

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 41/2009

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број:46/91, 53/93, 67/93, 48/94, 54/96 и 101/05 и др. закон

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ број 120/2008

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ број 120/2008



прелази износ од 250.000,00 динара и уговоре о давању ловишта на газдовање на основу члана 22. Закона о ловству<sup>24</sup>.

### **Генерални инспекторат – глава 14.5.**

Министар је овластио:

Решењем број: 021-02-3/2009-09 од 01.01.2009. године, Душана Пајкића, директора Генералног инспектората пољопривреде, шумарства и водопривреде, да потписује решења, налоге, рачуне и друга документа везана за коришћење средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>25</sup> раздео 14, глава 14.5, функција 420, економска класификација 414, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 482, 483, 511, 512, 515. Уговоре чија вредност не прелази износ од 250.000,00 динара. Решења о службеним путовањима запослених у Генералном инспекторату и службене легитимације инспектора.

### **2.3. Организација субјекта ревизије**

Унутрашње уређење и систематизација радних места Министарства у току 2009. године уређена је: Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 110-00-125/2008-09 од 22.09.2008. године до 07.07.2009. године, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 110-00-133/2009-09 од 07.07.2009. године до 21.09.2009. године и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 110-00-207/2009-09 од 21.09.2009. године и даље.

За обављање послова из делокруга Министарства образују се основне и посебне унутрашње јединице, а одређене послове из делокруга Министарства обављају самосталне извршиоце изван унутрашњих јединица, у седишту Министарства.

Наведеним актом у Министарству су образоване четири основне унутрашње јединице и то:

1. Сектор за аналитику и аграрну политику,
2. Сектор за рурални развој,
3. Сектор за пројектно и финансијско управљање,
4. Сектор за правне, опште и нормативне послове

Као посебна унутрашња јединица образован је Кабинет министра.

Органи управе у саставу Министарства су:

1. Управа за заштиту биља,
2. Управа за шуме,
3. Управа за ветерину,
4. Управа за пољопривредно земљиште,
5. Републичка дирекција за воде,

---

<sup>24</sup> „Службени лист СРЈ“ број 39/93, 44/93 – исправка, 67/93 и 101/05 – др. закон

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ број 120/2008

6. Генерални инспекторат,
7. Управа за аграрна плаћања,
8. Дирекција за националне референтне лабораторије.

Директори руководе управама и за свој рад одговарају министру.

На дан 31.12.2009. године у Министарству је радило укупно 970 запослених, као у табеларном прегледу:

неодређено време	Државни секретари	5
	Директори	8
	Помоћници директора	7
	Помоћници министра	4
	Државни службеници на неодређено време	867
	Намештеници III врсте	1
	Намештеници IV врсте	5
Укупан број на неодређено време		897
одређено време	Кабинет министра (одређено време)	6
	Запослени на одређено време-повећан обим посла	11
	Запослени на одређено време-замена	9
Нераспоређени		47
Укупан број		970

## **IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ**

### **3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ**

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему<sup>26</sup>, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника бџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>27</sup>, Плана ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Учешће укупних расхода и издатака корисника буџетских средстава у буџету Републике Србије;

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“ број 5/2004 и 14/2008-исправка

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

2. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину;
3. Учешће укупних сопствених прихода корисника буџетских средстава у укупним сопственим приходима буџета Републике Србије;
4. Учешће одређених група расхода корисника буџетских средстава у укупним расходима исте групе расхода буџета Републике Србије
5. Апсолутни износи расхода и издатака, већи од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, на бази провере узорака којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање Министарства утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>28</sup> у оквиру раздела 14 - Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде.

(у хиљадама динара)

Ред бр ој	Конто	План -Закон о буџету РС за 2009. годину	Укупно исказани расходи	Разлика планирано/остварено	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходима Министарства
1	411000	870.362	858.955	11.407	104.570	12,17
2	415000	14.208	27.103	(12.895)	27.103	100,00
3	421000	98.295	55.747	42.548	12.700	22,78
4	422000	88.018	32.104	55.914	1.739	5,42
5	423000	116.907	146.655	(29.748)	93.756	63,93
6	424000	163.013	357.396	(194.383)	142.176	39,78
7	425000	42.448	14.825	27.623	8.566	57,78
8	426000	97.919	68.229	29.690	56.430	82,71
9	451000	19.513.582	17.007.162	2.506.420	11.343.828	66,70
10	481000	2.000	1.854	146	979	52,80
11	511000	4.081.376	2.710.952	1.370.424	1.072.554	39,56
12	512000	20.038	12.156	7.882	6.251	51,42
13	515000	10.316	4.474	5.842	4.019	89,83
14	551000	315.783	96.228	219.555	91.790	95,39
15	<b>Укупно (1-14)</b>	<b>25.434.265</b>	<b>21.393.840</b>	<b>4.040.425</b>	<b>12.966.461</b>	<b>59,07</b>
16	Остала конта	1.256.191	323.818	932.373	0	0,00
17	<b>Пројекти извор 11</b>	0	233.416	(233.416)	233.416	100,00
18	<b>Укупно</b>	<b>26.690.456</b>	<b>21.951.074</b>	<b>4.739.382</b>	<b>13.199.877</b>	<b>60,13</b>

<sup>28</sup> "Службени гласник РС" број 120/08, 31/09 и 111/09

### **3.1. Рачуноводствени систем**

Рачуноводствени систем у Министарству организован је на готовинској основи сходно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>29</sup>.

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

Законом о буџетском систему уређено је да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Влада ближе уређује буџетско рачуноводство и начин вођења консолидованог рачуна трезора.

Министар надлежан за финансије уређује начин вођења буџетског рачуноводства и садржај и начин финансијског извештавања, начин припреме, састављања и подношења завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова Републике Србије и локалне власти.

#### **3.1.1. Интерни општи акт**

У поступку ревизије утврђено је да у буџетској 2009. години Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није ближе уредило буџетско рачуноводство и помоћне књиговодствене евиденције како је то прописано ставом 9. члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Почетком 2010. године, односно 03.03.2010. године под бројем 110-00-61/2010-06 Министар је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама и ближе уредио вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

#### **3.1.2. Основа за вођење буџетског рачуноводства**

Основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа, како је прописано чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Буџетско рачуноводство, Министарство води по систему двојног књиговодства, на готовинској рачуноводственој основи. Састављање извештаја врши се према Правилнику о начину припреме, састављања и подношењу финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника организација обавезног социјалног осигурања<sup>30</sup>.

---

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

### 3.1.3. Врсте помоћних књига и евиденција

Чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству уређене су врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна.

Вођење Главне књиге за потребе Министарства обављају стручне службе Министарства финансија-Управа за трезор.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћне књиге и евиденције Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде по организационим деловима и дат је преглед у следећој табели:

Назив организационог дела	Помоћна књига добављача	Помоћна књига основних средстава	Помоћна књига плата	Помоћна евиденција извршених исплата	Помоћна евиденција остварених прилива	Благајна бонова
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	ДА	Води се код Управе за заједничке послове републичких органа	Води се у Управи за трезор	ДА	Води се у Министарству и Управи за трезор	Води се у Управи за трезор
Управа за ветерину	ДА	Води се код Управе за заједничке послове републичких органа	Води се у Управи за трезор	ДА	Води се у Министарству и Управи за трезор	Води се у Управи за трезор
Управа за заштиту биља	ДА	Води се код Управе за заједничке послове републичких органа	Води се у Управи за трезор	ДА	Води се у Министарству и Управи за трезор	Води се у Управи за трезор
Републичка дирекција за воде	ДА	Води се код Управе за заједничке послове републичких органа	Води се у Управи за трезор	ДА	Води се у Министарству и Управи за трезор	Води се у Управи за трезор
Управа за шуме	ДА	Води се код Управе за заједничке послове републичких органа	Води се у Управи за трезор	ДА	Води се у Министарству и Управи за трезор	Води се у Управи за трезор
Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде	ДА	Води се код Управе за заједничке послове републичких органа	Води се у Управи за трезор	ДА	Води се у Министарству и Управи за трезор	Води се у Управи за трезор

Утврђено је да у Дирекцији Министарства (функција 420), свим Управама и Генералном инспекторату поред евиденција од Управе за трезор постоји посебан

књиговодствени софтвер који обухвата следеће помоћне књиге и евиденције: помоћна књига добављача, помоћна евиденција извршених исплата и помоћна евиденција остварених прилива.

Помоћна књига основних средстава, која обезбеђује детаљне податке о имовини с којом располаже Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде води се у Управи за заједничке послове републичких органа. Приликом набавке основних средстава доноси се решење о укњижењу основних средстава које се заједно са фактуром на основу које је извршено плаћање и изводом доставља Управи за заједничке послове републичких органа која води евиденцију и врши укњижење.

Управа за трезор води помоћну књигу плата и благајну бонова за гориво која обезбеђује детаљне податке о купљеним и издатим бензинским боновима за Министарство и управе.

### **3.1.4. Годишњи извештаји**

Чланом 78. Закона о буџетском систему<sup>31</sup> прописан је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Директни корисници средстава буџета РС припремају годишњи извештај и подносе Управи за трезор до 31. марта текуће године за претходну годину.

Чланом 79. Закона о буџетском систему уређен је садржај Завршног рачуна, обрасци Завршног рачуна, а Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>32</sup> уређена је садржина образаца за финансијске извештаје.

У члану 4. став 5. поменутог Правилника утврђено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Провером достављања Годишњих финансијских извештаја Управи за трезор утврђено је да су Дирекција Министарства (функција 420), Управа за ветерину, Управа за заштиту биља, Републичка дирекција за воде и Управа за шуме извештаје доставили до 31. марта 2010. године, у складу са Календаром за подношење годишњих финансијских извештаја који је прописан у члану 78. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему<sup>33</sup>

---

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/2009

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

Назив организационог дела	Датум пријема годишњих финансијских извештаја за 2009. годину у Управи за трезор	
	БС-Образац 1	Извештај о извршењу буџета-Образац 5
Дирекција Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде	18.03.2010.	18.03.2010.
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за ветерину	29.03.2010.	29.03.2010.
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља	29.03.2010.	29.03.2010.
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде		19.01.2010.
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за шуме	25.03.2010.	25.03.2010.
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде		18.03.2010.

Републичка дирекција за воде није исказала податке у обрасцу Биланс стања, па стога исти није ни доставила Управи за трезор.

**У поступку ревизије Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде накнадно је доставио, 26.04.2010. године, Биланс стања-Образац 1 Управи за трезор.**

Увидом у Годишње финансијске извештаје и обрасце Завршног рачуна које су Дирекција Министарства (функција 420) и управе у саставу Министарства доставили Управи за трезор и Извештај Промет књижења за период од 01.01-31.12.2009. године (Закључни лист) који преузима податке из помоћне књиговодствене евиденције утврђено је следеће:

- обрасци Годишњег финансијског извештаја Министарства не садрже податке о стању финансијске имовине и резултату пословања, а исти су садржани у Промету књижења за период од 01.01-31.12.2009. године (Закључном листу);
- обрасци Завршног рачуна садрже податке о стању нефинансијске имовине и капитала, који се преузимају на основу евиденције нефинансијске имовине коју за Министарство води Управа за заједничке послове републичких органа, а исти се не налазе у помоћној књиговодственој евиденцији, Промету књижења (Закључном листу) Министарства;
- Министарство није исказало податке о преузетим, а неизмиреним обавезама на дан 31.12.2009. године;
- у књиговодственој евиденцији код Министарства, осим Републичке дирекције за воде, нису исказани подаци о краткорочним пласманима (авансима) на дан 31.12.2009. године.



У поступку ревизије Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је укњижење стања нефинансијске имовине у своје помоћне књиговодствене евиденције, на основу Извештаја Управе за заједничке послове републичких органа са стањем на дан 31.12.2009. године.

### **3.1.5. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године**

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је усклађивање пословних књига, пописа имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза које су директни корисници дужни да врше. 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<sup>34</sup>, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије. **Такав пропис није донет.**

Извршен је увид у Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара и Одлуку о усвајању пописа основних средстава и ситног инвентара и утврђено је да Министарство није извршило усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Утврђено је да Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није извршило усклађивање стања нефинансијске имовине чија је садашња вредност у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2009. године износила 281.573 хиљада динара са стварним стањем (по попису) у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није извршило попис финансијске имовине на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра 2009. године па самим тим није ускладило стање финансијске имовине у књиговодственој евиденцији, које је на дан 31.12.2009. године износило 2.461.693 хиљада динара, у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **3.2. Систем интерних контрола**

Законом о буџетском систему<sup>35</sup> у поглављу 6, у члану 80. утврђено је шта обухвата интерна финансијска контрола у јавном сектору.

У члану 81. Закона о буџетском систему<sup>36</sup> и члану 66а. Закона о буџетском систему<sup>37</sup> који је важио до 25.07.2009. године прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава имају обавезу да успоставе финансијско управљање и финансијску контролу као интегрисани систем интерне контроле који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а организује се као систем процедура и

---

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“ број 27/96

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 9/02.....86/06



одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе као и одговорност функционера за успостављање финансијског управљања и контроле. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>38</sup> детаљније се прописује успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде није успостављено финансијско управљање и финансијска контрола као интегрисани систем интерне контроле, сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>39</sup>.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде успоставило је и уредило одређене финансијске и пословне процесе доношењем следећих писаних политика и процедура:

1. Министар пољопривреде, шумарства и водопривреде је актом број: службено од 13.01.2008. године Управи за трезор одредио лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају.
2. Директива о коришћењу службених возила Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 404-05-174/2008-09 од 30. јула 2008. године.
3. Процедура за припрему података ради обрачуна исплате плата државних службеника и намештеника у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 120-01-1/236/09-09 од 09.03.2009.године.
4. Обавештење свим запосленима Министарства број службено од 16.09.2008. године којим су запослени обавештени о лимитирању рачуна за коришћење мобилних телефона у складу са Закључком Владе Републике Србије у циљу смањења буџетских трошкова.
5. Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-00-61/2010-06 од 03.03.2010.године, (истакнуто на огласној табли Министарства 04.03.2010.године) уређено је: вођење буџетског рачуноводства; припремање, предлагање и доношење Финансијског плана; припремање и комплетирање документације за извршавање Финансијског плана; благајна бензинских бонова; евиденција накнада за службена путовања; помоћна књига основних средстава; утврђивање одговорних лица; рачуноводствене исправе и рокови књижења; попис имовине, обавеза и потраживања; закључивање и чување пословних књига, финансијских исправа и финансијских извештаја; интерна контрола и интерна ревизија.

---

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

6. Процедура за реализацију налога за плаћање по склопљеним уговорима и приспелим фактурама из фебруара 2010.године, којом је уређен предмет процедуре (плаћања текућих трошкова, уговорених обавеза, набавка основних средстава, нематеријалне имовине и субвенција у пољопривреди) као и документа која су основ за плаћање.

**Утврђено је да је Министарство у 2009. години интерним актом одредило лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, а остале обавезе из члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, уредило интерним општим актима почетком 2010. године.**

### **3.3. Интерна ревизија**

На основу члана 67. Закона о буџетском систему<sup>40</sup> и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>41</sup> министар Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и интерни ревизор Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде донели су Повељу интерне ревизије Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 210-02-2/2008-13 од 01.11.2008. године. Повеља дефинише циљ, овлашћења и одговорности интерне ревизије.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде систематизовано је једно радно место-интерни ревизор у звању виши саветник, у делу Самостални извршиоци изван унутрашњих јединица у седишту Министарства. Интерни ревизор врши ревизију начина рада, пословања и процеса, руководи идентификовањем и проценом ризичних области организације ради израде стратешког и годишњег плана ревизије, утврђује тачке ризика на основу расположивих података, врши контролу примене закона и подзаконских аката у Министарству, израђује извештаје са предлогом мера о резултатима ревизије који се подносе руководиоцу субјекта, сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије, као и друге послове по налогу министра.

У току 2009. године планирано је три ревизије које су и обављене и сачињени су извештаји: Извештај о извршеној ревизији система спровођења поступка јавних набавки мале вредности, број: 21-02-67/2008-2 од 16.04.2009. године, Извештај о извршеној ревизији система интерних контрола у процесу рада Одељења граничне ветеринарске инспекције број: 21-02-40/2/2009-1 од 25.09.2009. године и Извештај о извршеној ревизији система поступка плаћања и преноса средстава број:21-02-00016/2009-13 од 07.12.2009. године.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде доставило је Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2009. годину, број: 401-00-89/2010-13 од 29.01.2010.године, Министарству финансија, дописом број: 401-00-89/2010-13 од 29.01.2010.године.

---

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“ бр. 9/02 .....68/06

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

Интерни ревизор Министарства сачинио је Годишњи извештај у коме је садржано 13 препорука од којих је у току 2009. године спроведено 10, а остале 3 препоруке ће се, према плану активности, спровести у току 2010. године.

Утврђено је да је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде успоставило интерну ревизију у складу са чланом 67. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>42</sup>.

#### 4. Биланс стања-Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна из члана 79. Закона о буџетском систему<sup>43</sup>.

(у хиљадама динара)

Опис	Назив организационог дела	2009. година			2008. година
		Бруто	Исправка вредности	Нето	
<b>АКТИВА</b>					
<b>Нефинансијска имовина</b>					
Зграде и грађевински објекти	14.0 Дирекција	2.678		2.678	0
	14.1 Управа за ветерину	0	0	0	0
	14.2 Управа за заштиту биља	0	0	0	0
	14.3 Републичка дирекција за воде	0	0	0	0
	14.4 Управа за шуме	0	0	0	0
	14.5 Генерални инспекторат	0	0	0	0
	<b>Укупно за зграде и грађевинске објекте</b>	<b>2.678</b>	<b>0</b>	<b>2.678</b>	<b>0</b>
	Опрема	14.0 Дирекција	279.260	167.529	111.731
14.1 Управа за ветерину		140.979	65.429	75.550	97.291
14.2 Управа за заштиту биља		59.615	21.945	37.670	46.325
14.3 Републичка дирекција за воде		0	0	0	0

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

	14.4 Управа за шуме	8.363	2.426	5.937	7.088
	14.5 Генерални инспекторат	4.194	152	4.042	0
	<b>Укупно опрема</b>	<b>492.411</b>	<b>257.481</b>	<b>234.930</b>	<b>281.341</b>
Нематеријална имовина	14.0 Дирекција	0	0	0	232
	14.1 Управа за ветерину	0	0	0	0
	14.2 Управа за заштиту биља	0	0	0	0
	14.3 Републичка дирекција за воде	0	0	0	0
	14.4 Управа за шуме	0	0	0	0
	14.5 Генерални инспекторат	0	0	0	0
	<b>Укупно за нематеријалну имовину</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>232</b>
	<b>Укупно актива</b>	<b>495.089</b>	<b>257.481</b>	<b>237.608</b>	<b>281.573</b>

Опис	Назив организационог дела	2009. година	2008. година
<b>ПАСИВА</b>			
Капитал			
Нефинансијска имовина у сталним средствима	14.0 Дирекција	114.409	130.869
	14.1 Управа за ветерину	75.550	97.291
	14.2 Управа за заштиту биља	37.670	46.325
	14.3 Републичка дирекција за воде	0	0
	14.4 Управа за шуме	5.937	7.088
	14.5 Генерални инспекторат	4.042	0
	<b>Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима</b>	<b>237.608</b>	<b>281.573</b>
<b>Укупна пасива</b>	<b>237.608</b>	<b>281.573</b>	

#### 4.1. Провера почетног стања

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања извршена је провера почетног стања поређењем исказаних података у Билансу стања на дан 31.12.2008. године са почетним стањем Биланса стања на дан 31.12.2009. године, достављеног Управи за трезор.

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину**

Утврђене разлике				(у хиљадама динара)		Разлика
Назив организационог дела Министарства	Конто-класа	Аналитички конто	Опис	Стање на дан		
				31.12.2008.	01.01.2009.	
1	2	3	4	5	6	7
14.0 Дирекција Министарства	0-Нефинансијска имовина	011200	Опрема	130.638	130.869	231
	3-Капитал, утврђивање резултата пословања	311000	Капитал	130.638	130.869	231
14.1 Управа за ветерину	0-Нефинансијска имовина	011200	Опрема	97.291	97.291*	0
	3-Капитал, утврђивање резултата пословања	311000	Капитал	97.291	97.291*	0
14.2 Управа за заштиту биља	0-Нефинансијска имовина	011200	Опрема	46.325	46.325	0
	3-Капитал, утврђивање резултата пословања	311000	Капитал	46.325	46.325	0
14.4 Управа за шуме	0-Нефинансијска имовина	011200	Опрема	5.036	5.036*	0
	3-Капитал, утврђивање резултата пословања	311000	Капитал	5.036	5.036*	0
						<b>231</b>

**- Дирекција Министарства (функција 420)**

Провером података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2008. године, који је достављен Управи за трезор и поређењем са почетним стањем Биланса стања на дан 31.12.2009. године достављеног Управи за трезор, утврђено је неслагање у износу од 231 хиљада динара у активи и пасиви. За наведени износ извршена је корекција почетног стања на конту 011200-Опрема и конту 311000-Капитал у Билансу стања.

**- Управа за ветерину (глава 14.1)**

Провером података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2008. године, који је достављен Управи за трезор и поређењем са почетним стањем Биланса стања на дан 31.12.2009. године достављеног Управи за трезор, утврђено је неслагање исказаних података у делу Нефинансијска имовина и Капитал у износу од 97.291 хиљада динара. Управа у Билансу стања на дан 31.12.2009. године није исказала стање нефинансијске имовине и капитала из претходне године-почетно стање.

**У поступку ревизије отклоњена је неправилност, исправљен образац Биланс стања и достављен нови Управи за трезор, пре истека законског рока за подношење Нацрта закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину.**

**- Управа за заштиту биља (глава 14.2)**

Провером података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2008. године, који је достављен Управи за трезор и поређењем са почетним стањем Биланса стања на дан

31.12.2009. године достављеног Управи за трезор, утврђено је да нема разлике у исказаним подацима.

**- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)**

Републичка дирекција за воде није исказала податке и није доставила Управи за трезор образац Биланс стања.

**- Управа за шуме (глава 14.4)**

Провером података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2008. године, који је достављен Управи за трезор и поређењем са почетним стањем Биланса стања на дан 31.12.2009. године достављеног Управи за трезор, утврђено је неслагање исказаних података у делу Нефинансијска имовина и Капитал у износу од 5.036 хиљада динара. Управа у Билансу стања на дан 31.12.2009. године није исказала стање нефинансијске имовине и капитала из претходне године-почетно стање.

**У поступку ревизије отклоњена је неправилност, исправљен образац Биланс стања и достављен нови Управи за трезор пре истека законског рока за подношење Нацрта закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину.**

**- Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде (глава 14.5)**

\* Генерални инспекторат није исказао податке у Билансу стања на дан 31.12.2009. године (почетно стање) јер је исти почео са радом у току 2009. године.

**4.2. Нефинансијска имовина**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је набавну вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2009. године у износу од 495.089 хиљада динара, исправку вредности у износу од 257.481 хиљада динара, односно нето вредност имовине у износу од 237.608 хиљада динара.

Нефинансијска имовина састоји се из:

у хиљадама динара

назив	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
-зграде и грађевински објекти	2.678	0	2.678
- опрема	492.411	257.481	234.930

Нематеријална имовина евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове настале до стављања средстава у

употребу. Опрему чине средства чији је век употребе дужи од годину дана и чија набавна вредност представља значајан износ (што се дефинише интерним актом).

У току 2009. године, Министарство је извршило набавку нефинансијске имовине у износу од 14.753 хиљаде динара.

**Исказано стање (садашња вредност) Нефинансијске имовине Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде на дан 31.12.2009. године износило је 237.608 хиљада динара, а стање нефинансијске имовине на дан 31.12.2008. године износило је 281.573 хиљада динара.**

Смањење садашње вредности нефинансијске имовине последица је обрачуна исправке вредности (амортизација) у 2009. години. Амортизација нефинансијске имовине (опреме) обрачунава се за свако средство појединачно по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>44</sup>. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине за 2009. годину исказује се на терет капитала.

#### **- Дирекција Министарства (функција 420)**

У поступку ревизије, утврђено је да је Дирекција Министарства током 2009. године извршила набавку и улагања у:

- |   |                      |
|---|----------------------|
| - контејнере за смештај фитосанитарне и ветеринарске инспекције на граничном прелазу Сремска Рача | 2.678 хиљада динара  |
| - капитално одржавање пословне зграде Управе за аграрна плаћања у Шапцу                           | 77.004 хиљада динара |
| - канцеларијску опрему  | 63 хиљаде динара     |
| - рачунарску опрему   | 3.210 хиљада динара  |
| - комуникациону опрему  | 308 хиљада динара    |
| - електронску и фотографску опрему  | 507 хиљада динара    |
| - опрему за пољопривреду  | 1.588 хиљада динара  |
| - осталу опрему   | 104 хиљаде динара    |
| - компјутерски софтвер  | 1.976 хиљада динара  |
| - остало  | 911 хиљада динара    |

што укупно износи **88.349 хиљада динара**. Дирекција Министарства извршила је књижење основних средстава у 2009. години у износу од 5.780 хиљада динара.

У току ревизије донето је Решење о укњижењу четири контејнера за смештај фитосанитарне и ветеринарске инспекције на граничном прелазу Сремска Рача број 401-00-762/2010-09 од 16.04.2010. године које је достављено Управи за заједничке послове републичких органа на књижење под 31.12.2009. године. Дирекција Министарства извршила је и корекцију Биланса стања за наведени износ и нови Образац доставила Министарству финансија, Управи за трезор.

---

<sup>44</sup> „Службени лист СРЈ“ број 17/97 и 24/00



У књиговодственој евиденцији (Промету књижења) издаци за нефинансијску имовину износе 193.963 хиљада динара. Од тога, 96.228 хиљада динара односи се на нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана, 9.386 хиљада динара на извршење принудне наплате, а 88.349 хиљада динара за набавку нефинансијске имовине.

У току ревизије Дирекција Министарства је дописом број 401-00-777/2010-06 од 21.04.2010. године доставила податке Дирекцији за имовину Републике Србије о покретним стварима на обрасцу ОСН-Евиденција покретних ствари, са стањем на дан 31.12.2009. године, у складу са чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>45</sup>.

Утврђено је да се евиденција нефинансијске имовине води по локацијама, а службених аутомобила и рачунарске опреме (лаптоп) личним задужењем запосленог лица које га користи (реверсом).

#### **- Управа за ветерину (глава 14.1)**

У поступку ревизије, утврђено је да је Управа за ветерину током 2009. године извршила набавку канцеларијске опреме у вредности од 200 хиљада динара и рачунарске опреме у вредности од 798 хиљада динара, што укупно износи **998 хиљада динара**. За наведену опрему донета су Решења о укњижењу основних средстава и достављена Управи за заједничке послове републичких органа која води помоћну књигу основних средстава за Министарство и Управе.

У књиговодственој евиденцији (Промету књижења) издаци за нефинансијску имовину износе 1.079 хиљада динара. Разлика од 81 хиљада динара односи се на набавку завеса које нису евидентирани у помоћној евиденцији основних средстава.

Управа за ветерину је дописом број: 021-02-21/2010-05 од 18.05.2010. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставила податке о покретним стварима на обрасцу ОСН-Евиденција покретних ствари, са стањем на дан 31.12.2009. године, у складу са чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>46</sup>.

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

#### **- Управа за заштиту биља (глава 14.2)**

У поступку ревизије, утврђено је да је Управа за заштиту биља током 2009. године извршила набавку канцеларијске опреме у вредности од 53 хиљада динара и рачунарске опреме у вредности од 527 хиљада динара, што укупно износи **580 хиљада динара**.

---

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“ број 27/96

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“ број 27/96



**Тестиран је износ од 580 хиљада динара, односно 100%.**

За наведену опрему донета су Решења о укњижењу основних средстава и достављена Управи за заједничке послове републичких органа која води помоћну књигу основних средстава за Министарство и Управе.

У књиговодственој евиденцији (Промету књижења) издаци за нефинансијску имовину износе 904 хиљада динара. Разлика од 324 хиљаде динара односи се на набавку уградне опреме и мобилних телефона.

**У току ревизије 23.04.2010. године, Управа за заштиту биља донела је Решење о укњижењу основних средстава број 404-03-96/2010-11 и доставила Управи за заједничке послове републичких органа на књижење уградну опрему и мобилне телефоне у вредности од 324 хиљаде динара.**

Управа за заштиту биља Дирекцији за имовину Републике Србије дописом број 404-03-142/2010-11 од 11.06.2010. године доставила је податке о покретним стварима на обрасцу ОСН-Евиденција покретних ствари, са стањем на дан 31.12.2009. године, у складу са чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>47</sup>.

Утврђено је да се евиденција нефинансијске имовине води по локацијама, а рачунарске опреме (лаптоп) личним задужењем запосленог лица које га користи (Потврда о задуживању основних средстава и опреме).

#### **- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)**

**У току ревизије утврђено је да Републичка дирекција за воде није исказала податке о нефинансијској имовини па самим тим није ни доставила Образац Биланс стања Министарству финансија-Управи за трезор.**

Републичка дирекција за воде у књиговодственој евиденцији (Промету књижења) исказала је издатке за нефинансијску имовину у износу од 2.620.972 хиљада динара.

Исказани издаци у износу од 14.744 хиљада динара односе се на извршење принудне наплате. Износ од 2.606.228 хиљада динара односи се на реализацију Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката, вишенаменских брана и акумулација по основу Уговора које Републичка дирекција за воде закључује са јавним предузећима који управљају тим објектима, као и објеката за заштиту од штетног дејства вода по основу Уговора са ЈВП „Србијаводе“ Београд које управља тим водопривредним објектима као добрима у општој употреби.

Како јавна предузећа коришћење средства по овом основу евидентирају као набавку, односно повећање вредности основних средстава у својим пословним књигама, препоручено је да се издаци по овом основу код Републичке дирекције за воде евидентирају као текући расход, Субвенције јавним нефинансијским предузећима.

---

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“ број 27/96

(Објашњено у тачки 5.3.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000, Републичка дирекција за воде - глава 14.3).

**- Управа за шуме (глава 14.4)**

У поступку ревизије, утврђено је да је Управа за шуме током 2009. године извршила набавку рачунарске опреме у вредности од 153 хиљада динара и нематеријалне имовине у вредности од 46 хиљада динара, што укупно износи **199 хиљада динара**. За наведену опрему донета су Решења о укњижењу основних средстава и достављена Управи за заједничке послове републичких органа која води помоћну књигу основних средстава за Министарство и Управе.

Утврђено је да се евиденција нефинансијске имовине води по локацијама, а рачунарске опреме (лаптоп) личним задужењем запосленог лица које га користи (Задужење).

**- Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде (глава 14.5)**

У поступку ревизије, утврђено је да је Генерални инспекторат током 2009. године извршио набавку канцеларијске опреме у вредности од 276 хиљада динара, рачунарске опреме у вредности од 890 хиљада динара, комуникационе опреме у вредности од 1.086 хиљада динара и електронске и фотографске опреме у вредности од 1.942 хиљада динара, што укупно износи **4.194 хиљада динара**. За наведену опрему донета су Решења о укњижењу основних средстава и достављена Управи за заједничке послове републичких органа која води помоћну књигу основних средстава за Министарство и Управе.

У књиговодственој евиденцији (Промету књижења) издаци за нефинансијску имовину износе 6.692 хиљада динара. Исказана разлика у износу од 2.498 хиљада динара односи се на издатке за нематеријалну имовину у припреми, софтвер који се налази у припреми и није у функцији.

Дописом број 401-00-11/2010-01 од 23.04.2010. године, Генерални инспекторат доставио је Дирекцији за имовину Републике Србије податке о покретним стварима на обрасцу ОСН-Евиденција покретних ствари, са стањем на дан 31.12.2009. године, у складу са чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>48</sup>.

Утврђено је да се евиденција нефинансијске имовине води по локацијама, а службених аутомобила и рачунарске опреме (лаптоп) личним задужењем запосленог лица које га користи (реверсом).

---

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“ број 27/96

### 4.3. Финансијска имовина

У поступку ревизије, извршен је увид у стање финансијске имовине корисника буџетских средстава, исказане у књиговодственој евиденцији и стање на евиденционим рачунима код Управе за трезор на дан 31.12.2009. године и сачињен је:

Преглед стања финансијске имовине по организационим деловима Министарства

		(у хиљадама динара)						
Број и опис конта		14.0 - Министарство	14.1 - Управа за ветерину	14.2 - Управа за заштиту биља	14.3- Републичка дирекција за воде	14.4 - Управа за шуме	14.5- Генерални инспекторат пољопривреде , шумарства и водопривре	Укупно за Министарство и управе
121112- текући рачуни	стање у помоћној евиденцији код корисника БС	1.097.294	9.336	45.959	1.190.999	76.081	42.024	2.461.693
	стање на евиденционим рачунима код Управе за трезор	1.097.294	9.336	45.959	1.190.998	76.081	42.024	2.461.692
Разлика	Више/мање	0	0	0	1	0	0	1
Подрачун Фонда за подстицање пољопривредне производње у Републици	стање у помоћној евиденцији код корисника БС	0						0
	стање на евиденционим рачунима код Управе за трезор	5.307.120						5.307.120
Разлика	Више/мање	(5.307.120)	0	0	0	0	0	(5.307.120)

#### а) Евиденциони рачуни Министарства и Управа

##### - Дирекција Министарства (функција 420)

Дирекција Министарства је у помоћној евиденцији, на конту 121112 - текући рачуни исказала стање у износу од 1.097.294 хиљада динара.

##### - Управа за ветерину (глава 14.1)

Управа за ветерину је на конту 121112 - текући рачуни исказала стање у помоћној евиденцији у износу од 9.336 хиљада динара.

##### - Управа за заштиту биља (глава 14.2)

Управа за заштиту биља је на конту 121112 - текући рачуни исказала стање у помоћној евиденцији у износу од 45.959 хиљада динара.

**- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)**

Републичка дирекција за воде је на конту 121112 - текући рачуни исказала стање у помоћној евиденцији у износу од 1.190.999 хиљада динара.

**- Управа за шуме (глава 14.4)**

Управа за шуме је на конту 121112 - текући рачуни исказала стање у помоћној евиденцији у износу од 76.081 хиљада динара.

**- Генерални инспекторат (глава 14.5)**

Генерални инспекторат је на конту 121112 - текући рачуни исказао стање у помоћној евиденцији у износу од 42.024 хиљаде динара.

Упоређивањем књиговодственог стања са стањем на подручју код Управе за трезор утврђено је да нема разлике у исказаним подацима.

**Утврђено је да је Министарство извршило усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем на подручју код Управе за трезор.**

**б) Подрачун Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици број 840-1305721-19**

Влада је, Одлуком 05 број 02-8182/2005 од 22.децембра 2005, године о образовању Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, образовала Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, као евиденциони конто у оквиру Главне књиге трезора Републике, и то као Глава у оквиру раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. У Одлуци су дефинисани извори финансирања Фонда и то: средства обезбеђена у буџету Републике Србије за текућу годину, средства прикупљена од отплата кредита одобрених регистрованим пољопривредним газдинствима, друга средства остварена у складу са законом. Фондом управља Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде. Одлуком је дефинисано плаћање на терет Фонда до нивоа средстава расположивих у оквиру апропријације у оквиру Фонда, а обавезе се преузимају у оквиру реално планираних примања Фонда.

**Увидом у Закон о буџету РС за 2009. годину утврђено је да не постоји Глава - Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, у оквиру Раздела 14 - Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, како је то предвиђено Одлуком о образовању Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици.**

У оквиру консолидованог рачуна Трезора Републике утврђено је да постоји подрачун Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици број 840-1305721-19. Фондом управља Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде и води евиденцију о стању и променама на подручју.

Подаци о финансијским трансакцијама на подручју Фонда се не евидентирају у пословним књигама (помоћним књигама) Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и нису укључени у Годишњи финансијски извештај који је прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>49</sup>.

У табеларном прегледу исказан је прилив и одлив новчаних средстава у току 2009. године и стање на дан 31.12.2009. године.

у хиљадама динара		
ОПИС	Прилив средстава	Одлив средстава
Стање на дан 01.01.2009. године	1.497.585	
Прилив од враћених кредита из ранијих година	5.902.049	
Дати дугорочни кредити одобрени током 2008. године		11.756
Дати дугорочни кредити одобрени током 2009. године		852.993
Дати дугорочни кредити произвођачима млека		66.931
Исплаћено је по члану 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде намењен субвенцијама у пољопривреди.		1.150.000
Повраћаји средстава по кредитима		10.834
<b>Укупно</b>	<b>7.399.634</b>	<b>2.092.514</b>
<b>Салдо на дан 31.12.2009. године</b>		<b>5.307.120</b>

У 2009. години Фонд је располагао укупним средствима од 7.399.634 хиљаде динара. Од тога пренета неутрошена средства из претходне године износила су 1.497.585 хиљаде динара, а остварен прилив средстава прикупљених од отплата кредита исплаћених пољопривредним газдинствима у ранијем периоду (2004 и 2005. године) износио је 5.902.049 хиљаде динара. Плаћања на терет Фонда извршена су у износу од 2.092.514 хиљаде динара и односила су се на исплате за дугорочне кредите по програму мера за кредитирање пољопривредне производње у 2008. (11.756 хиљада динара) и 2009. години (852.993 хиљада динара) што укупно износи 864.749 хиљаде динара. За дугорочне кредите по Уредби за исплате програма мера за рефинансирање збирног износа главнице дугорочних кредита произвођача млека који доспевају у 2009. години и 2010. години исплаћено је 66.931 хиљаде динара. На име повраћаја кредита по захтеву корисника исплаћен је износ од 10.834 хиљаде динара.

Чланом 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>50</sup> уређено је да ће се изузетно, у 2009. години део средстава која нису ангажована за пласмане преко Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици пренети на подручјун за извршење буџета РС и евидентирати као сопствени

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“ број 51/2007 и 14/2008

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“ бр. 31/09

приход Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде намењен субвенцијама у пољопривреди.

Део неангажованих средстава Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици у износу од 1.150.000 хиљада динара пренет је на подрачун за извршење буџета РС и евидентиран као сопствени приход Министарства.

**Увидом у извод о стању подрачуна на дан 31.12.2009. године утврђено је да стање неутрошених средстава Фонда на дан 31.12.2009. године износи 5.307.120 хиљада динара. Стање новчаних средстава није исказано у пословним књигама Министарства и представља вишак финансијске имовине Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде на дан 31.12.2009. године.**

У току ревизије, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је упутило Захтев за отварање евиденционог рачуна на извору финансирања 04 – Сопствени приходи Управи за трезор и извршило пренос средстава (5.200.000 хиљада динара), на дан 22.07.2010. године на новоотворени подрачун.

#### **4.4. Утврђивање резултата пословања**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је у буџетској 2009. години укупне приходе у износу од 23.196.329 хиљада динара, расходе и издатке у износу од 21.717.656 хиљада динара и остварило вишак прихода-суфицит у износу од 1.478.673 хиљада динара. У наставку дат је приказ Резултат пословања по организационим деловима Министарства.

(у хиљадама динара)

Број и опис конта	14.0 – Дирекција Министарства	14.1 – Управа за ветерину	14.2 – Управа за заштиту биља	14.3- Републичка дирекција за воде	14.4 – Управа за шуме	14.5- Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривре	Укупно за Министарство и управе
321121-Вишак прихода и примања- Суфицит	841.910	-	1.151	765.072	-	42.024	1.650.157
321122-Мањак прихода и примања- Дефицит	-	(115.423)	(34.041)	-	(22.020)	-	(171.484)
321311- Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	255.384	124.759	78.849	425.927	98.101	-	983.020
<b>321000 Резултат пословања</b>	<b>1.097.294</b>	<b>9.336</b>	<b>45.959</b>	<b>1.190.999</b>	<b>76.081</b>	<b>42.024</b>	<b>2.461.693</b>

- **Дирекција Министарства (функција 420 Годишњег финансијског извештаја Министарства)** је исказала приходе у износу од 17.026.475 хиљада динара, расходе и издатке у износу од 16.174.565 хиљада динара и остварила вишак прихода-суфицит текуће године у износу од 841.910 хиљада динара.

Стање новчаних средстава на текућем рачуну на дан 31.12.2009. године износи 1.097.294 хиљада динара и састоји се из суфицита текуће године у износу од 841.910 хиљада динара и неутрошених средстава из претходних година у износу од 255.384 хиљада динара.

- **Управа за ветерину (глава 14.1. Годишњег финансијског извештаја Управе)** је исказала приходе у износу од 1.815.575 хиљада динара, расходе и издатке у износу од 1.930.998 хиљада динара и остварила мањак прихода-дефицит текуће године у износу од 115.423 хиљада динара. Мањак прихода-дефицит финансиран је из неутрошених средстава из ранијих година.

Стање новчаних средстава на текућем рачуну на дан 31.12.2009. године износи 9.336 хиљада динара и чине га неутрошена средства из претходних година.

- **Управа за заштиту биља (глава 14.2. Годишњег финансијског извештаја Управе)** је исказала приходе у износу од 93.835 хиљада динара, расходе и издатке у износу од 126.725 хиљада динара и остварила мањак прихода-дефицит текуће године у износу од 32.890 хиљада динара. Мањак прихода-дефицит финансиран је из неутрошених средстава из ранијих година.

Стање новчаних средстава на текућем рачуну на дан 31.12.2009. године износи 45.959 хиљада динара и чине га неутрошена средства из претходних година.

- **Републичка дирекција за воде (глава 14.3. Годишњег финансијског извештаја Дирекције)** је исказала приходе у износу од 3.540.929 хиљада динара, расходе и издатке у износу од 2.775.857 хиљада динара и остварила вишак прихода-суфицит текуће године у износу од 765.073 хиљада динара.

Стање новчаних средстава на текућем рачуну на дан 31.12.2009. године износи 1.190.999 хиљада динара и састоји се из суфицита текуће године у износу од 765.072 хиљада динара и неутрошених средстава из претходних година у износу од 425.927 хиљада динара.

- **Управа за шуме (глава 14.4. Годишњег финансијског извештаја Управе)** је исказала приходе у износу од 410.745 хиљада динара, расходе и издатке у износу од 432.765 хиљада динара и остварила мањак прихода-дефицит текуће године у износу од 22.020 хиљада динара. Мањак прихода-дефицит финансиран је из неутрошених средстава из ранијих година.

Стање новчаних средстава на текућем рачуну на дан 31.12.2009. године износи 76.081 хиљада динара и чине га неутрошена средства из претходних година.

- **Генерални инспекторат (глава 14.5. Годишњег финансијског извештаја Инспектората)** је исказао приходе у износу од 308.770 хиљада динара, расходе и издатке у износу од 266.746 хиљада динара и остварио вишак прихода-суфицит текуће године у износу од 42.024 хиљада динара.



Стање новчаних средстава на текућем рачуну на дан 31.12.2009. године износи 42.024 хиљада динара и чини га суфицит текуће године.

Генерални инспекторат је започео са радом почетком 2009. године и због тога није исказао стање неутрошених средстава на дан 31.12.2009. године.

**Утврђено је да Биланс стања - образац 1 не садржи податке о стању финансијске имовине, обавезе и резултат пословања на дан 31.12.2009. године и није састављен у складу са чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>51</sup> и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>52</sup>.**

## 5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2009. године Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Дирекција Министарства (функција 420) и управе у саставу Министарства:

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода/износ извршених расхода и издатака			
			Укупно	Из буџета Републике	Из донација	Из осталих извора
700000	Текући приходи	25.018.328	23.196.329	15.585.864	205.631	7.404.834
400000	Текући расходи	21.262.943	18.893.846	15.234.712	125.734	3.533.400
500000	Издаци за нефинансијску имовину	4.427.513	2.823.810	351.152	-	2.472.658
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	25.018.328	23.196.329	15.585.864	205.631	7.404.834
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	25.690.456	21.717.656	15.585.864	125.734	6.006.058

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, број 51/2007 и 14/2008-испр.



*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	-	1.650.157	-	79.897	1.570.260
Мањак прихода и примања-буџетски дефицит	-	171.484	-	-	171.484
Вишак новчаних прилива	-	1.478.673	-	79.897	1.398.776

### **5.1. Текући приходи**

Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде су Законом о буџету РС за 2009. годину планирани текући приходи и примања у износу од 25.018.328 хиљада динара. Остварени текући приходи износили су 23.196.329 хиљада динара, што је 92,72% планираног износа. Приходи из буџета износе 15.585.864 хиљада динара и чине 67,2% укупно остварених прихода. Примљена средства од донација износе 205.631 хиљада динара (0,9%). Средства из осталих извора износе 7.404.834 хиљада динара (31,9%). Остварени приходи коришћени су за финансирање текућих расхода у износу од 18.893.846 хиљада динара, издатака за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.823.810 хиљада динара. На дан 31.12.2009. године вишак новчаних прилива остварен у буџетској 2009. години износио је 1.478.673 хиљаде динара.

#### **5.1.1. Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је укупне текуће приходе у износу од 23.196.329 хиљада динара. Приходи од продаје добара и услуга-конто 742000 износе 2.463.993 хиљада динара, што чини 10,62% од укупно остварених текућих прихода.

Чланом 15. ставом 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину уређено је да ће се део прихода директних и индиректних корисника буџета РС који се исказује као извор 04 - сопствени приходи буџетских корисника, у висини од 40% користити за финансирање расхода који се исказују на извору 01-Приходи из буџета.

**Тестирани су приходи исказани на конту 742321 – Приходи републичких органа и организација (сопствени приходи), у износу од 1.678.243 хиљада динара, односно 68,11% прихода од продаје добара и услуга – конто 742000 Министарства.**

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Укупни приходи (Класа 7)	Укупно изказани приходи од продаје добара и услуга организационог дела (извршење буџета) за период 01.01-31.12.2009.	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано								Обавеза за пренос на рачун извршења буџета РС (Члан 16 Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС)10 x 40%	Извршен пренос на рачун буџета РС до 31.12.2009. године	Разлика за пренос (12-13)
					Аналитички конто	Укупно изказани приходи од продаје добара и услуга организационог дела за период 01.01-31.12.2009.	Аналитички конто 742321 за период 01.01-31.12.2009.	Учешће аналитичког конта 742321 у приходима 742000 Министарства (%) (7/Σ7)	Износ тестираног узорка (01.05-31.12.2009.)	Учешће тестираног прихода у укупним приходима 742 Министарства (%) (10/Σ7*100)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	14.0 Дирекција	17.026.475	1.369.214	8,04	742321	252.216	252.216	10,24	135.719	5,51	54.288	33.002	21.286		
					742321-Остало	1.150.000	1.150.000	46,67	1.150.000	46,67		0	0		
					пренето на рачун извршења буџета (умањење 40%)	33.002	0	0,00	0,00	0	0	0			
					Остала конта	0	0	0,00	0	0,00	0	0			
					<b>Укупно</b>	<b>1.369.214</b>	<b>1.402.216</b>	<b>56,91</b>	<b>1.285.719</b>	<b>52,18</b>	<b>54.288</b>	<b>33.002</b>	<b>21.286</b>		
2	14.1 Управа за ветерину	1.815.575	788.133	43,41	742321	52.892	52.892	2,15	9.687	0,39	3.875	3.380	495		
					пренето на рачун извршења буџета (умањење 40%)	3.380	0	0,00	0	0,00	0	0	0		
					Остала конта	738.621	0	0,00	0,00	0	0	0			
					<b>Укупно</b>	<b>788.133</b>	<b>52.892</b>	<b>2,15</b>	<b>9.687</b>	<b>0,39</b>	<b>3.875</b>	<b>3.380</b>	<b>495</b>		
3	14.2 Управа	93.835	56.285	59,98	742321	81.774	81.774	3,32	64.685	2,63	25.874	24.695	1.179		

**Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину**

	за заштиту биља				пренето на рачун извршења буџета (умањење 40%)	(24.695)	0	0,00	0,00			0	
					Остала конта	(50.184)	0	0,00	0,00			0	
					<b>Укупно</b>	<b>56.285</b>	<b>81.774</b>	<b>3,32</b>	<b>64.685</b>	<b>2,63</b>	<b>25.874</b>	<b>24.695</b>	<b>1.179</b>
4	14.3 Републичка дирекција за воде	3.540.929	5.157	0,15	742321	6.681	6.681	0,27	3.974	0,16	1.590	1.524	66
					пренето на рачун извршења буџета (умањење 40%)	1.524	0	0,00	0,00	0	0	0	
					Остала конта	0	0	0,00	0,00	0	0	0	
					<b>Укупно</b>	<b>5.157</b>	<b>6.681</b>	<b>0,27</b>	<b>3.974</b>	<b>0,16</b>	<b>1.590</b>	<b>1.524</b>	<b>66</b>
5	14.4 Управа за шуме	410.745	10.747	2,62	742321	13.507	13.507	0,55	8.650	0,35	3.460	2.642	818
					пренето на рачун извршења буџета (умањење 40%)	2.642	0	0,00	0	0,00	0	0	
					Остала конта	-118	0	0,00	0	0,00	0	0	
					<b>Укупно</b>	<b>10.747</b>	<b>13.507</b>	<b>0,55</b>	<b>8.650</b>	<b>0,35</b>	<b>3.460</b>	<b>2.642</b>	<b>818</b>
6	14.5 Генерални инспекторат	308.770	234.457	75,93	742321	305.528	305.528	12,40	305.528	12,40	122.211	71.071	51.140
					пренето на рачун извршења буџета (умањење 40%)	71.071	0	0,00	0,00	0	0	0	
					Остала конта	0	0	0,00	0,00	0	0	0	
					<b>Укупно</b>	<b>234.457</b>	<b>305.528</b>	<b>12,40</b>	<b>305.528</b>	<b>12,40</b>	<b>122.211</b>	<b>71.071</b>	<b>51.140</b>
7	(Свеукупно)	<b>23.196.329</b>	<b>2.463.993</b>	<b>10,62</b>	<b>Свеукупно</b>	<b>2.463.993</b>	<b>1.862.598</b>	<b>75,59</b>	<b>1.678.243</b>	<b>68,11</b>	<b>211.297</b>	<b>136.314</b>	<b>74.983</b>

**НАПОМЕНА:** пренос прихода на рачун буџета РС (40%) евидентиран је умањењем конта 742321 Приходи Републичких органа и организација, тако да су исказани приходи (1.862.598 хиљада динара) мањи од остварених прихода (1.998.912 хиљада динара) за износ преноса на рачун у износу од 136.314 хиљада динара.

Тестом су обухваћени Дирекција Министарства и све Управе.

**- Дирекција Министарства (функција 420)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5075) конто 742000 приходи од продаје добара и услуга утврђено је да су ови приходи исказани у износу од 1.369.214 хиљада динара.

Исказани приходи умањени су за износ пренетих средстава у буџет РС за период 01.05-31.12.2009. године у износу од 33.002 хиљада динара.

За период од 01.05-31.12.2009. године Дирекција је остварила приходе по овом основу у износу од 135.719 хиљада динара, тако да је обавеза за пренос у буџет РС (40%) износила 54.288 хиљада динара. Увидом у документацију код Дирекције утврђено је да је извршен пренос средстава у буџет РС у износу од 33.002 хиљада динара, што је за 21.286 хиљаде динара мање од износа обавезе за уплату на рачун буџета РС.

У току ревизије Дирекција Министарства извршила је **12.05.2010.** године уплату износа од **8.081** хиљада динара на подрачун буџета Републике Србије број **840-78111843-08-трансфер између корисника на истом нивоу власти, ради накнаде дела неуплаћеног прихода који се исказује као извор 04-сопствени приходи буџетских корисника.** Државној ревизорској институцији достављен је доказ - Захтев за плаћање од **12.05.2010.** године.

**- Управа за ветерину (глава 14.1)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5075) конто 742000 приходи од продаје добара и услуга и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 788.133 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 742000 за тестирање одабран је конто 742321 - приходи републичких органа и организација (сопствени приходи), који износи 52.892 хиљада динара што чини 2,15% укупних прихода од продаје добара и услуга на конту 742000 Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

За период од 01.05-31.12.2009. године Управа за ветерину је остварила приходе по овом основу у износу од 9.687 хиљада динара, тако да је обавеза за пренос у буџет РС (40%) износила 3.875 хиљада динара. Увидом у документацију код Управе за ветерину утврђено је да је извршен пренос средстава у буџет РС у износу од 3.380 хиљада динара, што је за 495 хиљада динара мање од износа обавезе за уплату на рачун буџета РС.

У току ревизије Управа за ветерину извршила је **07.06.2010.** године уплату износа од **495** хиљада динара на подрачун буџета Републике Србије број **840-78111843-08-трансфер између корисника на истом нивоу власти, ради накнаде дела неуплаћеног прихода који се исказује као извор 04-сопствени приходи буџетских корисника.** Државној ревизорској институцији достављен је доказ - Захтев за плаћање од **07.06.2010.** године и Одлука број службено/2010-10 од **02.06.2010.** године.

#### **- Управа за заштиту биља (глава 14.2)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5075) конто 742000 приходи од продаје добара и услуга утврђено је да су ови приходи исказани у износу од 56.285 хиљада динара.

Исказани приходи умањени су за износ пренетих средстава у буџет РС за период 01.05-31.12.2009. године у износу од 24.695 хиљада динара.

За период од 01.05-31.12.2009. године Управа за заштиту биља је остварила приходе по овом основу у износу од 64.685 хиљада динара, тако да је обавеза за пренос у буџет РС (40%) износила 25.874 хиљада динара. Увидом у документацију код Управе за заштиту биља утврђено је да је извршен пренос средстава у буџет РС у износу од 24.695 хиљада динара, што је за 1.179 хиљада динара мање од износа обавезе за уплату на рачун буџета РС.

**У току ревизије Управа за заштиту биља извршила је 02.06.2010. године уплату износа од 1.179 хиљада динара на подрачун буџета Републике Србије број 840-78111843-08-трансфер између корисника на истом нивоу власти, ради накнаде дела неуплаћеног прихода који се исказује као извор 04-Сопствени приходи буџетских корисника. Државној ревизорској институцији достављен је доказ - Захтев за плаћање од 02.06.2010. године и Одлука од 27.05.2010. године.**

#### **- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5075) конто 742000 приходи од продаје добара и услуга утврђено је да су ови приходи остварени у износу од 5.157 хиљада динара.

Исказани приходи умањени су за износ пренетих средстава у буџет Републике Србије у периоду 01.05-31.12.2009. године у износу од 1.524 хиљада динара.

За период од 01.05-31.12.2009. године Републичка дирекција за воде је остварила приходе по овом основу у износу од 3.974 хиљада динара, тако да је обавеза за пренос у буџет РС (40%) износила 1.590 хиљада динара. Увидом у документацију код Републичке дирекције за воде утврђено је да је извршен пренос средстава у буџет РС у износу од 1.524 хиљада динара, што је за 66 хиљада динара мање од износа обавезе за уплату на рачун буџета РС.

Републичка дирекција за воде доставила је Допис број: службено од 04.06.2010. године Државној ревизорској институцији и дала објашњење за разлику мање уплаћених сопствених прихода на рачун извршења буџета РС у 2009. години, сходно члану 15. став 1 Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину.

Законом о буџету РС за 2010. годину Републичкој дирекцији за воде није планирана апропријација 742321. Међутим почетком године на рачун Дирекције стигле су заостале уплате из 2009. године у износу од 169 хиљада динара. Како овај орган није био у могућности да располаже овим средствима због непостојања апропријације 742321, средства су пренета Министарству финансија – Управи за трезор у целости. На овај начин Дирекција је измирила обавезу за мање уплаћена средства из 2009.године.

#### **- Управа за шуме (глава 14.4)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5075) конто 742000 приходи од продаје добара и услуга утврђено је да су ови приходи исказани у износу од 10.747 хиљада динара.

Исказани приходи умањени су за износ пренетих средстава у буџет РС за период 01.05-31.12.2009. године у износу од 2.642 хиљада динара и корекцију прихода у износу од 118 хиљада динара.

За период од 01.05-31.12.2009. године Управа за шуме је остварила приходе по овом основу у износу од 8.650 хиљада динара, тако да је обавеза за пренос у буџет РС (40%) износила 3.460 хиљада динара. Увидом у документацију код Управе за шуме утврђено је да је извршен пренос средстава у буџет РС у износу од 2.642 хиљада динара, што је за 818 хиљада динара мање од износа обавезе за уплату на рачун буџета РС.

**У току ревизије Управа за шуме извршила је 07.06.2010. године уплату износа од 818 хиљада динара на подрачун буџета Републике Србије број 840-78111843-08-трансфер између корисника на истом нивоу власти, ради накнаде дела неуплаћеног прихода који се исказује као извор 04-Сопствени приходи буџетских корисника. Државној ревизорској институцији достављен је доказ - Захтев за плаћање од 07.06.2010. године и Одлука број: службено/2010-10 од 02.06.2010. године.**

#### **- Генерални инспекторат (глава 14.5)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5075) конто 742000 приходи од продаје добара и услуга утврђено је да су ови приходи исказани у износу од 234.457 хиљада динара.

Увидом у Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године и финансијске картице утврђено је да су поменути приходи остварени у износу од 305.528 хиљада динара.

Исказани приходи умањени су за износ пренетих средстава у буџет РС за период 01.05-31.12.2009. године у износу од 71.071 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 742000 укупно исказани приходи односе се на приходе Републичких органа и организација (сопствене приходе конто 742321).

У даљем поступку ревизије извршена је провера примене члана 15. став 1 Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину којим је уређено да део прихода директних и индиректних корисника буџета РС који се исказује као извор 04-Сопствени приходи буџетских корисника, у висини од 40% користиће се за финансирање расхода који се исказују на извору 01-Приходи из буџета.

Чланом 71. Закона о безбедности хране<sup>53</sup> уређено је да субјекти у пословању храном и храном за животиње плаћају накнаду за лабораторијске анализе узорака узетих током службених контрола, као и за извршене службене контроле у случају када је резултат анализе неповољан.

Средства остварена од накнаде су приход Републике Србије и воде се на посебном рачуну у буџету Републике.

---

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“ број 41/09

Висину ове накнаде утврђује Влада Одлуком о висини накнаде за лабораторијске анализе узорака хране и хране за животиње биљног порекла узетих током службених контрола<sup>54</sup>. Новчани износ накнаде уплаћује се приликом подношења захтева за вршење службених контрола за лабораторијске анализе, приход је буџета Републике Србије и води се на рачуну број 840-1562845-88. Из средстава наплаћених за накнаде по овом основу Генерални Инспекторат исплаћује преузете обавезе за лабораторијске анализе.

С обзиром да овај рачун (742321) подлеже обавези примене члана 15. став 1 Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину (издвајања у висини 40% остварених средстава), Генерални Инспекторат је имао обавезу за пренос ових средстава у буџет РС.

За период од 01.05-31.12.2009. године Генерални инспекторат је остварио приходе по овом основу у износу од 305.528 хиљада динара, тако да је обавеза за пренос у буџет РС (40%) износила 122.211 хиљада динара. Увидом у документацију код Генералног инспектората утврђено је да је извршен пренос средстава у буџет РС у износу од 71.071 хиљаде динара, што је за 51.140 хиљада динара мање од износа обавезе за уплату на рачун буџета РС.

Генерални Инспекторат се дописом број 401-00-10/2009-06 обратио Управи за трезор за отварање наменског рачуна за приходе по основу ових накнада на који би се вршиле уплате за накнаде лабораторијских анализа узорака уместо на рачун прихода републичких органа и организација (742321).

## **5.2. Текући расходи**

Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде су Законом о буџету РС за 2009. године опредељена средства за текуће расходе у износу од 21.262.943 хиљаде динара.

**Извршени текући расходи износили су 18.893.846 хиљада динара, што је 88,86% планираног износа.**

### **5.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде одобрена су средства за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 870.362 хиљаде динара. Исказани расходи за ове намене износе 858.955 хиљада динара, што је 98,69% планираних расхода.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5173), конто 411000 - плате, додаци и накнаде запослених и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 858.955 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, за тестирање су одабрана аналитички конта

	(у хиљадама динара)
411111-плате по основу цене рада	632.149
411112-додатак за рад дужи од пуног радног времена	2.287
411115-додатак за време проведено на раду (минули рад)	60.053

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“ број 57/09

што укупно износи од 694.489 хиљада динара, и чини 80,85 % укупно исказаних расхода на конту 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених.

**Тестирани су расходи у износу од 104.570 хиљада динара, што чини 12,17% извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених**

Р. бр.	Назив организационог дела Министарства	Планирани расход Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно исказани расходи (извршене буџета)	Извршене (%) (4/3*100)	Аналитички конто	Укупно исказани расходи	Учешће аналитичког конта (расхода) у укупним расходима Министарства	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходима Министарства
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	14.0 Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (Дирекција министарства и све Управе)	870.362	858.955	98,69	411111	632.149	73,60	95.427	11,11
					411112	2.287	0,27	2.287	0,27
					411115	60.053	6,99	6.856	0,80
					<b>Укупно</b>	<b>694.489</b>	<b>80,85</b>	<b>104.570</b>	<b>12,17</b>
					Остала конта	164.466	19,15	0	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>858.955</b>	<b>100,00</b>	<b>104.570</b>	<b>12,17</b>

**а) Плате по основу цене рада-конто 411111**

Плате по основу цене рада исказане су у износу од 632.149 хиљада динара и чине 73,60 % укупно исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

**Тестирани су расходи за плате по основу цене рада (96 запослених лица - државни службеници и намештеници) у износу од 95.427 хиљада динара, односно 11,11% расхода за плате, додатке и накнаде запослених.**

Запосленим лицима која остварују права по основу рада, плате су прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>55</sup>, а накнаде и друга примања, Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>56</sup>.

Запосленим лицима која остварују права из радног односа, државним службеницима и намештеницима, плата је прописана Законом о платама државних службеника и намештеника.

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, број 44/08



У току 2009. године Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде имало је две измене Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству по којима је вршило распоређивање запослених на извршилачка радна места.

Прва измена Правилника у 2009 години била је 07.07.2009. године број: 110-00-133/2009-09, а друга измена Правилника била је 21.09.2009. године број: 110-00-207/2009-09.

На дан 31.12.2009. године, у Министартсву пољопривреде, шумарства и водопривреде било је укупно запослених 970, од чега на неодређено време 944 запослених, а на одређено време 26 запослених.

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање<sup>57</sup> Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде је одређен максималан број запослених на неодређено време и то 867.

**Утврђено је да се обрачун, евидентирање и исплата врши у складу са важећим прописима.**

#### **б) Додатак за рад дужи од пуног радног времена-конто 411112**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је у својој књиговодственој евиденцији (Промет књижења за период 01.01 - 31.12.2009. године) исказало додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 2.287 хиљада динара, што чини 0,27 % извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

**Тестирањем је обухваћена исплата додатка за рад дужи од пуног радног времена у износу од 2.287 хиљада динара (100%).**

**Утврђено је да се прековремени рад исплаћује тромесечно по истеку квартала, у складу са важећим законским прописима.**

#### **в) Додатак за време проведено на раду (минули рад)- Конто 411115**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је у својој књиговодственој евиденцији (Промет књижења за период 01.01-31.12.2009. године) исказало додатак за време проведено на раду у износу од 60.053 хиљада динара, што чини 6,99 % извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

**Тестиран је додатак за време проведено на раду (минули рад) за 96 запослених лица (постављена лица, државни службеници и намештеници) у износу од 6.856 хиљада динара што чини 0,80 % извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених.**

Извршен је увид у податке из Обрасца ППП – Појединачна пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу, доприносу за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2009. годину у делу подаци о примаоцима прихода из радног односа – физичким лицима и извршено поређење са обрачунатим и исплаћеним

---

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“ број 109/09

платама, додацима и накнадама запослених и утврђено да не постоје значајна одступања у исказаним подацима.

### 5.2.2. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде одобрена су средства за накнаде трошкова за запослене у износу од 14.208 хиљаде динара.

Извршени расходи за ове намене износе 27.104 хиљада динара, што је за 12.896 хиљада динара више од планираних расхода Законом о буџету РС за 2009. годину. Износ расхода који су извршени изнад средстава планираних буџетом исплаћен је из сопствених прихода органа.

Р. бр	Назив организационог дела Министарства	Планирани расход Закономоу буџету РС за 2009. годину	Укупно исказан и расход и (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Аналитички конто	Укупно исказан и расходи	Учешће аналитичког конта (расхода) у укупним расходима Министарства	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходима Министарства
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	14.0 Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (Дирекција министарства и све Управе)	14.208	27.104	190,77	415112	26.809	98,91	26.809	98,91
					415113	295	1,09	295	1,09
					<b>Укупно</b>	<b>27.104</b>	<b>100,00</b>	<b>27.104</b>	<b>100,00</b>
					415-остала конта	0	0,00	0	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>27.104</b>	<b>100,00</b>	<b>27.104</b>	<b>100,00</b>

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5186) конто 415000- Накнаде трошкова за запослене и Извештај промет књижења 01.01.-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи **27.104** хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене, за тестирање су одабрана аналитички конта:

415112- накнада трошкова за превоз на посао и са посла и

415113-накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица

у укупном износу од **27.104** хиљада динара, што чини **100%** накнада трошкова за запослене.

**а) Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112**

У складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>58</sup> Министарство исплаћује трошкове превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. За запослене који имају пребивалиште ван града Београда, исплата превоза врши се на основу потврде о цени месечног превоза од стране аутопревозника.

Министарство је остварило укупне трошкове за превоз на посао и са посла – конто 415112, у износу од 26.809 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 26.809 хиљаде динара, што чини 100% укупних трошкова превоза.**

Ревизијом је утврђено да је запосленима вршена исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, у време коришћења годишњег одмора, што није у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>59</sup>.

У току ревизије Министарство је отклонило утврђену неправилност и донело Одлуку број: 401-00-903/2010-09 од 24.05.2010. године којом је извршило обуставу трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за месец јун 2010. године, а на име више исплаћених накнада трошкова превоза запослених за време коришћења годишњег одмора у 2009. години.

Износ накнаде обустављених трошкова по овом основу износи 1.416 хиљаде динара. (Допис Министарства број:101-00-903/2010-09 од 14.06.2010. године.)

**б) Накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица- конто 415113**

Право на накнаду трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица уређено је чланом 3. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>60</sup>.

Министарство је исказало укупне расходе за накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица – конто 415113, у укупном износу од 295 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 295 хиљада динара, што чини 100% укупних трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица.**

Министарство је ове расходе извршавало у месечном износу од 350 евра (у динарској противвредности), а на основу Решења Административне комисије Владе Републике Србије и Уговора о закупу стамбених просторија.

---

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, број 44/08-пречишћен текст

Административна комисија Владе Републике Србије донела је Решење број: 114-3356/2009 од 25. јуна 2009. године којим се признаје право на накнаду трошкова смештаја, помоћнику министра почев од 01.04.2009. године.

### 5.2.3. Стални трошкови – конто 421000

Законом о буџету РС за 2009. годину Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде одобрена су средства за сталне трошкове, у износу од 98.295 хиљада динара. Расходи за сталне трошкове исказани су у износу 55.747 хиљада динара, што чини 56,71% планираних расхода.

У оквиру сталних трошкова извршена је ревизија расхода услуга за мобилне телефоне – конто 421414 код Дирекције Министарства, Управе за ветерину, Управе за заштиту биља, Републичке дирекције за воде, Управе за шуме и Генералног инспектората, који износе 12.700 хиљада динара, што чини 22,78 % укупно извршених расхода сталних трошкова министарства.

**Тестирани су расходи у износу од 12.700 хиљада динара, што чини 100% расхода за мобилне телефоне односно 22,78% сталних трошкова Министарства.**

у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани расходи о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани расходи код организационог дела (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитички конто	Укупно изказани расходи код организационог дела	Учешће аналитичког конта (расхода) у расходима организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког конта (расхода) у укупним посматраним расходима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходима корисника (%) (10/7*100)	Учешће тестираног расхода у укупним расходима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	64.777	23.603	36,44	421414	2.415	10,23	4,33	2.415	10,23	4,33
					Остала конта	21.188	89,77	38,01	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>23.603</b>	<b>100,00</b>	<b>42,34</b>	<b>2.415</b>	<b>10,23</b>	<b>4,33</b>
2	14.1 Управа за ветерину	6.930	9.527	137,47	421414	3.439	36,10	6,17	3.439	36,10	6,17
					Остала конта	6.088	63,90	10,92	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>9.527</b>	<b>100,00</b>	<b>17,09</b>	<b>3.439</b>	<b>36,10</b>	<b>6,17</b>
3	14.2 Управа за заштиту биља	2.950	1.564	53,02	421414	405	25,90	0,73	405	25,90	0,73
					Остала конта	1.159	74,10	2,08	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>1.564</b>	<b>100,00</b>	<b>2,81</b>	<b>405</b>	<b>25,90</b>	<b>0,73</b>

**Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину**

4	14.3 Републичка дирекција за воде	2.247	2.806	124,88	421414	64	2,28	0,11	64	2,28	0,11
					Остала конта	2.742	97,72	4,92	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>2.806</b>	<b>100,00</b>	<b>5,03</b>	<b>64</b>	<b>2,28</b>	<b>0,11</b>
5	14.4 Управа за шуме	1.390	896	64,46	421414	182	20,31	0,33	182	20,31	0,33
					Остала конта	714	79,69	1,28	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>896</b>	<b>100,00</b>	<b>1,61</b>	<b>182</b>	<b>20,31</b>	<b>0,33</b>
6	14.5 Генерални и инспекторат	20.001	17.351	86,75	421414	6.195	35,70	11,11	6.195	35,70	11,11
					Остала конта	11.156	64,30	20,01	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>17.351</b>	<b>100,00</b>	<b>31,12</b>	<b>6.195</b>	<b>35,70</b>	<b>11,11</b>
7	$\Sigma$ (свеукупно)	<b>98.295</b>	<b>55.747</b>	<b>56,71</b>	$\Sigma$ (свеукупно)	<b>55.747</b>		<b>100,00</b>	<b>12.700</b>		<b>22,78</b>

Коришћење услуга мобилних телефона запослених у министарству уређени су на начин да је Министарство 16.09.2008. године, обавештењем број: службено на основу Закључка Владе Републике Србије у циљу смањења буџетских трошкова лимитирало рачуне за коришћење мобилних телефона и обавестило запослене, кориснике службених мобилних телефона о висини лимита који износе:

- 1) за именована и постављена лица , у износу до 5.000,00 динара
- 2) за начелнике, шефове одсека, руководиоце група и пољопривредне инспекторе, у износу до 1.000,00 динара
- 3) за возаче у износу до 700,00 динара
- 4) за остале државне службенике у износу до 500,00 динара.

Обавештење је достављено запосленим у свим организационим деловима министарства.

**- Дирекција Министарства ( функција 420)**

Дирекција Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде извршила је расход за услуге мобилног телефона у износу од 2.415 хиљаде динара, што чини 10,23 % укупно извршених сталних трошкова Дирекције министарства.

Дирекција Министарства је вршила контролу расхода мобилног телефона по приспећу рачуна добављача и за износе прекорачења дозвољеног лимита испоставила Налог за обуставу кроз плате запослених.

Налогом за обуставу прекорачења дозвољеног лимита за услуге мобилне телефоније, Дирекција министарства је сваког месеца достављала Списак запослених који су прекорачили дозвољени износ за услуге мобилне телефоније Министарству

финансија -Управа за трезор - Одељење за обрачун плата како би се назначени износи обуставили кроз обрачун плата за одређени месец.

**Извршено је тестирање расхода за услуге мобилних телефона и утврђено је да за поједине запослене, који су прекорачили дозвољени лимит није вршена обустава прекорачења дозвољеног износа, у укупном износу од 332 хиљада динара за период 01.01-31.12.2009. године.**

**У току ревизије отклоњена је утврђена неправилност и дописом број: службено од 26.04.2010. године Дирекција Министарства је Управи за трезор-Одељење за обрачун плата, доставила Налог за обуставу прекорачења дозвољеног лимита кроз плате запослених за април и мај 2010. године. Лица која више нису у својству запосленог у Министарству лично су уплатила износ дуга и доставила фотокопије уплатница.**

#### **- Управа за ветерину (глава 14.1)**

Управа за ветерину је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 3.439 хиљада динара, што чини 36,10% извршених сталних трошкова Управе за ветерину.

Контрола расхода за услуге мобилног телефона вршена је у складу са Инструкцијом из обавештења број: службено од 16.09.2008. године која се примењује за све организационе делове Министарства. По приспећу рачуна добављача за услуге мобилног телефона, Управа за ветерину сачињава Налог за обуставу прекораченог лимита и доставља Управи за трезор, Одељењу за обрачун плата на реализацију.

#### **- Управа за заштиту биља (глава 14.2)**

Управа за заштиту биља је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 405 хиљаде динара, што чини 25,90% извршених сталних трошкова Управе за заштиту биља.

Контрола расхода за услуге мобилног телефона вршена је у складу са Инструкцијом из обавештења број:службено од 16.09.2008. године која се примењује за све организационе делове Министарства. По приспећу рачуна добављача за услуге мобилног телефона Управа обавештава запослене о висини недозвољеног прекорачења. Износе недозвољеног прекорачења запослени лично уплаћују у корист рачуна буџета РС. Ревизијом ових расхода утврђено је да један број запослених није измирио дуговања по овом основу и поред достављаних опомена. Укупна неизмирена дуговања по овом основу на дан 31.12.2009. године износила су 43 хиљаде динара.

**У току ревизије отклоњена је утврђена неправилност и достављени докази о измирењу дуговања запослених за услуге мобилног телефона у износу од 43 хиљаде динара (Допис број: 401-00-767/2010-11 од 09.06.2010.године).**

### **- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)**

Републичка дирекција за воде је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 64 хиљаде динара, што чини 2,28% извршења сталних трошкова Републичке дирекције за воде.

Контрола расхода за услуге мобилног телефона вршена је у складу са Инструкцијом из обавештења број:службено од 16.09.2008. године која се примењује за све организационе делове Министарства. По приспећу рачуна добављача за услуге мобилног телефона, Републичка дирекција за воде обавештава запослене о висини недозвољеног прекорачења. Износе недозвољеног прекорачења запослени лично уплаћују у корист рачуна буџета РС.

### **- Управа за шуме (глава 14.4)**

**Управа за шуме је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 182 хиљаде динара, што чини 20,31% извршених сталних трошкова Управе за шуме.**

Контрола расхода за услуге мобилног телефона вршена је у складу са Инструкцијом из обавештења број:службено од 16.09.2008. године која се примењује за све организационе делове Министарства. По приспећу рачуна добављача за услуге мобилног телефона, Управа обавештава запослене о висини недозвољеног прекорачења. Износе недозвољеног прекорачења запослени лично уплаћују у корист рачуна буџета РС или се наплата врши обуставом од плате.

**У поступку ревизије измирене су све обавезе запослених по основу дуговања за мобилне телефоне из 2009. године.**

### **- Генерални инспекторат (глава 14.5)**

**Генерални инспекторат је извршио расход за услуге мобилног телефона у износу 6.195 хиљаде динара, што чини 35,70% извршених сталних трошкова Генералног инспектората.**

Генерални инспекторат је вршио контролу расхода мобилног телефона по приспећу рачуна добављача и за износе прекорачења дозвољеног износа давао Налог за обуставу кроз плате запослених.

Генерални инспекторат је Налогом за обуставу прекорачења дозвољеног износа за услуге мобилне телефоније сваког месеца достављао Списак запослених који су прекорачили дозвољени износ за услуге мобилне телефоније Министарству финансија - Управа за трезор-Одељење за обрачун плата како би се назначени износи обуставили кроз обрачун плата за одређени месец.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге мобилних телефона и утврђено је да за јануар и фебруар 2009. године (пре почетка рада Генералног инспектората) за поједине запослене није вршена обустава прекорачења дозвољеног износа за услуге мобилног телефона.

У току ревизије отклоњена је утврђена неправилност и дописом број:службено од 26.04.2010. године Генерални инспекторат је Министарству финансија -Управа за трезор-Одељење за обрачун плата, доставио Налог за обуставу прекорачења дозвољеног износа за услуге мобилне телефоније током 2009. године у укупном износу од 66 хиљада динара, како би се назначени износи обуставили кроз обрачун плате за април и мај 2010. године.

#### **5.2.4. Трошкови путовања – конто 422000**

Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде су Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена средства за трошкове путовања – конто 422000 у износу од 88.018 хиљада динара. Извршени расходи за трошкове путовања-конто 422000 износе 32.105 хиљада динара, што је за 55.913 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

**Извршена је ревизија расхода за трошкове путовања – конто 422000 код Дирекције министарства. Ови расходи износе 17.547 хиљада динара, и чине 54,66% укупних трошкова путовања Министарства.**

**Тестирани узорак трошкова путовања износи 1.739 хиљада динара и чини 5,42% извршења трошкова путовања Министарства.**

Накнада трошкова за службена путовања уређена је у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>61</sup>.

---

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07



у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани расходи Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани расходи код организационог дела (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитичк и конто	Укупно изказани расходи код организационог дела	Учешће аналитичког конта (расхода) у расходима организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког конта (расхода) у расходима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходима корисника (%) (10/7*100)	Учешће тестираног расхода у укупним расходима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	42.858	17.547	40,94	422100	7.681	43,77	23,92	122	0,70	0,38
					422200	9.866	56,23	30,73	1617	9,22	5,04
					<b>Укупно</b>	<b>17.547</b>	<b>100,00</b>	<b>54,66</b>	<b>1.739</b>	<b>9,91</b>	<b>5,42</b>
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>17.547</b>	<b>100,00</b>	<b>54,66</b>	<b>1.739</b>	<b>9,91</b>	<b>5,42</b>
2	14.1 Управа за ветерину	3.130	2.452	78,34	422100	1.115	45,47	3,47	0	0,00	0,00
					422200	1.157	47,19	3,60	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>2.272</b>	<b>92,66</b>	<b>7,08</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					Остала конта	180	7,34	0,56	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>2.452</b>	<b>100,00</b>	<b>7,64</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

3	14.2 Управа за заштиту биља	2.700	2.436	90,22	422100	894	36,70	2,78	0	0,00	0,00
					422200	1.542	63,30	4,80	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>2.436</b>	<b>100,00</b>	<b>7,59</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>2.436</b>	<b>100,00</b>	<b>7,59</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	14.3 Републичка дирекција за воде	2.629	1.141	43,40	422100	414	36,28	1,29	0	0,00	0,00
					422200	726	63,63	2,26	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>1.140</b>	<b>99,91</b>	<b>3,55</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					Остала конта	1	0,09	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>1.141</b>	<b>100,00</b>	<b>3,55</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5	14.4 Управа за шуме	2.300	651	28,30	422100	545	83,72	1,70	0	0,00	0,00
					422200	106	16,28	0,33	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>651</b>	<b>100,00</b>	<b>2,03</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>651</b>	<b>100,00</b>	<b>2,03</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6	14.5 Генерални инспекторат	34.401	7.878	22,90	422100	5.708	72,45	17,78	0	0,00	0,00
					422200	2.170	27,55	6,76	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>7.878</b>	<b>100,00</b>	<b>24,54</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>7.878</b>	<b>100,00</b>	<b>24,54</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7	<b>Свеукупно</b>	<b>88.018</b>	<b>32.105</b>	<b>36,48</b>	<b>Свеукупно</b>	<b>32.105</b>		<b>100,00</b>	<b>1.739</b>	<b>9,91</b>	<b>5,42</b>

**- Дирекција Министарства (функција 420)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС-Образац 5- ОП (5203)конто 422000- трошкови путовања и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 17.547 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 422000 за тестирање одабрана су конта:

Трошкови службених путовања у земљи –конто 422100

Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

**а) Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100**

**Трошкови службених путовања у земљи износе 7.681 хиљада динара и чине 23,92% укупних трошкова путовања–конто 422000.**

Тестом су обухваћена 33 Налога за службено путовање у земљи, у износу од 122 хиљаде динара што чини 1,59% укупних трошкова службених путовања у земљи на нивоу Дирекције министарства.

Увидом у документацију утврђено је да је сваки тестиран Налог за службено путовање, оверен од стране налогодавца потписом и печатом и да су часови боравка на службеном путу уредно попуњени на свим налозима.

**б) Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200**

**Трошкови службених путовања у иностранство износе 9.866 хиљада динара и чине 30,73% укупних трошкова путовања–конто 422000.**

Тестом је обухваћен износ од 1.617 хиљада динара што чини 16,39% укупних трошкова службених путовања у иностранство на нивоу Дирекције министарства, а односи се на трошкове службених путовања у иностранство за 20 запослених који су ишли на службени пут у иностранство у току 2009. године.

Обрачун накнаде трошкова за извршена службена путовања у иностранство врши се одобравањем аконтација и на основу коначног обрачуна - Налог за исплату дневница и путних трошкова у иностранство.

Запослени након повратка са службеног пута достављају Извештаје са службеног пута. У поступку ревизије утврђено је да 11 извештаја са службених путовања није потписано од стране наредбодавца, како је то предвиђено чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>62</sup>, да се трошкови службеног путовања у иностранство накнађују на основу обрачуна путних трошкова који се, у року од 7 дана од дана кад је службено путовање завршено, подноси са писменим извештајем о службеном путовању који је оверио надлежни наредбодавац.

Трошкови путовања у иностранство бележе се уз прилог копије рачуна на Налозима за исплату дневница и путних трошкова у иностранство.

---

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“ број 98/07

#### **5.2.5. Услуге по уговору – конто 423000**

**Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је укупне расходе за услуге по уговору у износу од 146.655 хиљада динара, што је за 29.748 више од планираних средства буџетом РС.**

**Тестирани узорак услуга по уговору износи 93.756 хиљада динара и чини 63,93% укупно извршених расхода за услуге по уговору Министарства.**

**Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину**

у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани расходи Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани расходи код организационог дела (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитички конто	Укупно изказани расходи код организационог дела	Учешће аналитичког конта (расхода) у расходима организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког конта (расхода) у укупним расходима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходима корисника (%) (10/7*100)	Учешће тестираног расхода у укупним расходима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	41.847	77.543	185,30	423211	3.880	5,00	2,65	2.770	3,57	1,89
					423419	2.288	2,95	1,56	2.288	2,95	1,56
					423421	3.491	4,50	2,38	3.299	4,25	2,25
					423422	796	1,03	0,54	796	1,03	0,54
					423431	1.762	2,27	1,20	1.762	2,27	1,20
					423441	15.365	19,81	10,48	15.365	19,81	10,48
					423449	2.537	3,27	1,73	2.360	3,04	1,61
					423599	34.899	45,01	23,80	20.295	26,17	13,84
					<b>Укупно</b>	<b>65.018</b>	<b>83,85</b>	<b>44,33</b>	<b>48.935</b>	<b>63,11</b>	<b>33,37</b>
					423000-остала конта	12.525	16,15	8,54	0	0,00	0,00
					<b>Свега</b>	<b>77.543</b>	<b>100,00</b>	<b>52,87</b>	<b>48.935</b>	<b>63,11</b>	<b>33,37</b>
2	14.1 Управа за ветерину	49.530	44.786	90,42	423211	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423419	20.045	44,76	13,67	17.945	40,07	12,24
					423421	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423422	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423431	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423441	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00

*Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

					423449	166	0,37	0,11	0	0,00	0,00
					423599	19.888	44,41	13,56	14.179	31,66	9,67
					<b>Укупно</b>	<b>40.099</b>	<b>89,53</b>	<b>27,34</b>	<b>32.124</b>	<b>71,73</b>	<b>21,90</b>
					423000-остала конта	4.687	10,47	3,20	0	0,00	0,00
					<b>Свега</b>	<b>44.786</b>	<b>100,00</b>	<b>30,54</b>	<b>32.124</b>	<b>71,73</b>	<b>21,90</b>
3	14.2 Управа за заштиту биља	13.044	13.484	103,37	423419	6.191	45,91	4,22	5.634	41,78	3,84
					423421	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423422	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423431	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423441	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423449	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423599	3.507	26,01	2,39	3.381	25,07	2,31
					<b>Укупно</b>	<b>9.698</b>	<b>71,92</b>	<b>6,61</b>	<b>9.015</b>	<b>66,86</b>	<b>6,15</b>
					423000-остала конта	3.786	28,08	2,58	0	0,00	0,00
					<b>Свега</b>	<b>13.484</b>	<b>100,00</b>	<b>9,19</b>	<b>9.015</b>	<b>66,86</b>	<b>6,15</b>
4	14.3 Републичка дирекција за воде	3.186	1.366	42,88	423211	140	10,25	0,10	0	0,00	0,00
					423419	71	5,20	0,05	0	0,00	0,00
					423421	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423422	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423431	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423441	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423449	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423599	230	16,84	0,16	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>441</b>	<b>32,28</b>	<b>0,30</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

					423000-остала конта	925	67,72	0,63	0	0,00	0,00
					<b>Свега</b>	<b>1.366</b>	<b>100,00</b>	<b>0,93</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5	14.4 Управа за шуме	1.900	1.522	80,11	423211	1.152	75,69	0,79	0	0,00	0,00
					423419	4	0,26	0,00	0	0,00	0,00
					423421	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423422	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423431	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423441	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423449	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423599	46	3,02	0,03	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>1.202</b>	<b>78,98</b>	<b>0,82</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					423000-остала конта	320	21,02	0,22	0	0,00	0,00
					<b>Свега</b>	<b>1.522</b>	<b>100,00</b>	<b>1,04</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6	14.5 Генерални инспекторат	7.400	7.954	107,49	423211	133	1,67	0,09	0	0,00	0,00
					423419	1.035	13,01	0,71	968	12,17	0,66
					423421	1.416	17,80	0,97	1.416	17,80	0,97
					423422	342	4,30	0,23	0	0,00	0,00
					423431	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423441	1.298	16,32	0,89	1.298	16,32	0,89
					423449	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423599	35	0,44	0,02	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>4.259</b>	<b>53,55</b>	<b>2,90</b>	<b>3.682</b>	<b>46,29</b>	<b>2,51</b>
					423000-остала конта	3.695	46,45	2,52	0	0,00	0,00
					<b>Свега</b>	<b>7.954</b>	<b>100</b>	<b>5,42</b>	<b>3.682</b>	<b>46,29</b>	<b>2,51</b>
7	<b>Свега</b>	<b>116.907</b>	<b>146.655</b>	<b>125,45</b>	<b>Свега</b>	<b>146.655</b>		<b>100,00</b>	<b>93.756</b>		<b>63,93</b>

**- Дирекција Министарства (функција 420)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5209) конто 423000 услуге по уговору и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 77.543 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 423000 ревизијом су обухваћена конта:

- а) услуге за израду софтвера –конто 423211
- б) остале услуге штампања-конто 423419
- в) услуге информисања јавности-конто 423421
- г) односи с јавношћу-конто 423422
- д) услуге рекламе и пропаганде-конто 423431
- ђ) медијске услуге радија и телевизије-конто 423441
- е) остале медијске услуге-конто 423449
- ж) остале стручне услуге –конто 423599

у укупном износу од **65.018** хиљада динара и чини **83,85%** укупних расхода исказаних на конту 423000-услуге по уговору.

**а) Услуге за израду софтвера – конто 423211**

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи за услуге израде софтвера у износу од **2.770** хиљада динара, што чини **71,39%** исказаног износа на конту **423211** – услуге за израду софтвера на нивоу Дирекције Министарства.

Утврђено је да су расходи услуге за израду софтвера правилно исказани.

**б) Остале услуге штампања- конто 423419**

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од **2.288** хиљада динара, што чини **100%** исказаног износа на конту **423419** – остале услуге штампања Дирекције Министарства.

1) Дирекција министарства закључила је Уговор о штампању брошуре „Пољопривредни информатор“ у тиражу од 100.000 примерака, број:034-01-00002/2009-08 од 16.04.2009.године, са ЈП „Службени гласник“ из Београда на износ 1.010 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.091 хиљада динара са ПДВ-ом.

Набавка по Уговору број: 034-01-00002/2009-08 од 16.04.2009.године је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 1., у Табели број 2. (набавке на које се закон не примењује).

Набавка услуга извршена је по Уговору број: 034-01-00002/2009-08 од 16.04.2009. године који је додељен у складу са Законом о јавним набавкама<sup>63</sup>.

---

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08



Обавеза по овом уговору у износу од 1.091 хиљада динара са ПДВ-ом измирена је 25.06.2009.године.

Увидом у отпремнице од 27.04.2009.године утврђено је да је Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде испоручено 10.000 комада примерака на локацији СИВ 3 Омладинских бригада 1, Нови Београд, 1000 комада Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде на адреси Немањина 22-26, а 08.05.2009.године по отпремници 538, испоручено је 90.000 примерака Институту за примену науке у пољопривреди.

Министарство је доставило под бројем: службено 04.06.2010. године Образложење за испоруку 90.000 примерака „Пољопривредног информатора“ Институту за примену науке у пољопривреди.

Дистрибуција промотивног материјала за 2009. годину извршена је преко служби подршке на терену, односно преко стручних пољопривредних служби, а њихову координацију и контролу врши Институт за примену науке. Институт је преузео промотивни материјал и даље га дистрибуирао стручним пољопривредним службама, које су исти прослеђивале пољопривредним произвођачима у току читаве године.

2) Министарство је 16.04.2009 године закључило Уговор о штампању образаца, број: 404-02-00053/2009-08 са ЈП „Службени гласник“ из Београда у износу од 778 хиљада динара без ПДВ-а односно 918 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен у складу са чланом 24, став 1, тачка 4) Закона о јавним набавкама<sup>64</sup> у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, а на основу потребе Министарства да обезбеди неопходне обрасце за непосредне кориснике подстицајних средстава у пољопривреди, и то носиоце регистрованих пољопривредних газдинстава. Министарство је извршило плаћање по рачуну 02 500430-30104 од 06.05.2009. године, а на основу поменутог уговора, 29.05.2009. године, у износу од 861 хиљада динара, за испоручених 1.055 комада образаца.

Чланом 3. Уговора број: 404-02-00053/2009-08 од 16.04.2009. године Гласник се обавезао да одштампане обрасце најкасније до 30.04.2009. године испоручи овлашћеним лицима по диспозицији Министарства, што је и урађено у периоду од 28.04-30.04.2009.године.

#### **в) Услуге информисања јавности – конто 423421**

**У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 3.299 хиљада динара, што чини 94,50% исказаног износа на конту 423421 – односи с јавношћу у износу од 3.491 хиљада динара.**

**Утврђено је да су расходи за услуге информисања јавности правилно исказани.**

---

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

**г) Односи с јавношћу - конто 423422**

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 796 хиљада динара, што чини 100% исказаног износа на конту 423422 – односи с јавношћу.

Утврђено је да су расходи за услуге односа са јавношћу правилно исказани.

**д) Услуге рекламе и пропаганде - конто 423431**

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 1.762 хиљада динара, што чини 100% исказаног износа на конту 423431 – услуге рекламе и пропаганде.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је за услуге рекламе и пропаганде закључило уговор са „MILK&HONEY COMMUNICATIONS“ друштво за услуге у маркетингу и остале услуге рекламе и пропаганде д.о.о. Нови Сад, број: 404-02-177/2009-09 од 14.12.2009. године у износу од 1.762 хиљада динара.

Предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза у погледу закупа-коришћења 40 рекламних паноа – осветљених билборда у просеку 10 градова Србије месечно који ће служити за промовисање едукативно – информативних порука Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, у периоду од четири месеца.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности, Одлука о избору најповољније понуде број: 404-02-177/2009-09 од 02.12.2009. године.

Набавка услуге је предвиђена Планом јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 33.

Исплата је извршена 17.12.2009. године (аванс 100%).

Утврђено је да Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за услуге рекламе и пропаганде) - конто 123200 за износ од 1.762 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценило нематеријалну имовину за износ од 1.762 хиљада динара и 291000 - пасивна временска разграничења за исти износ.

**ђ) Медијске услуге радија и телевизије-конто 423441**

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 15.365 хиљада динара, што чини 100% исказаног износа на конту 423441 – медијске услуге радија и телевизије.

1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило је Уговор број 404-02-178/2009-09 од 30.11.2009. године са предузећем „MILK&HONEY

COMMUNICATIONS“ друштво за услуге у маркетингу и остале услуге рекламе и пропаганде д.о.о. Нови Сад.

Набавка медијских услуга радија и телевизије предвиђена је Планом јавних набавки.

Предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза у вези „продукције-куповине времена за емитовање информативно едукативног спота у таксативно наведеним ТВ емисијама које се емитују на различитим телевизијама“, а за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, у свему према Понуди понуђача број:404-02-178/2009-09/2 од 23.11.2009. године, која је саставни део уговора.

Исплата за ове намене извршена је 15.12.2009. године, у износу од 12.035 хиљада динара, аванс 100%.

Реализација предмета уговора предвиђена је у периоду од 15.12.2009. године до 31.03.2010. године.

„MILK&HONEY COMMUNICATIONS“ доставио је извештај о извршеном емитовању информативно-едукативног материјала Министарства на националним, регионалним и локалним телевизијама Србије у кампањи „Регистрација пољопривредних домаћинстава“ и оверене извештаје емитера делова кампање Министарства и то: Mediorama, Atlas Media Group, Vertigo Production, Shine Co, SAT TV Požarevac, RTV „AS“ Šabac.

Емитовање информативно-едукативног материјала извршено је у целости, у периоду од децембра 2009. године до марта 2010. године.

2) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило је Уговор број 404-02-179/2009-09 од 30.11.2009. године са предузећем за трговину и услуге „IDEOLOGICAL FACTORY“ д.о.о. из Новог Сада.

Предмет уговора са предузећем за трговину и услуге „IDEOLOGICAL FACTORY“ д.о.о. из Новог Сада је уређивање међусобних права и обавеза у вези продукције – снимања едукативно информативног спота за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, а који ће служити за промовисање едукативно – информативних порука Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, а у свему према Понуди понуђача број:404-02-179/2009-09/1 од 23.11.2009. године која је саставни део уговора.

Набавка медијских услуга радија и телевизије предвиђена је Планом јавних набавки.

Чланом 2. уговора дефинисана је цена предметне услуге из усвојене понуде и износи 2.822 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.330 хиљада динара са ПДВ-ом.

Исплата уговорене вредности у износу од 3.330 хиљада динара извршена је (аванс 100%) 14.12.2009. године.

У члану 7. Уговора прецизиран је рок за реализацију предмета уговора и то 15. децембар 2009. године.

Предузеће за трговину и услуге „IDEOLOGICAL FACTORY“ д.о.о. из Новог Сада је извршило снимање спотова и доставило их Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде.

#### **е) Остале медијске услуге - конто 423449**

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од **2.360** хиљада динара, што чини **93,02%** исказаног износа на конту 423449 – остале медијске услуге и односе се на исплату по Уговору о пружању услуга израде видео материјала и припреме ТВ продукције са „INFOBIRO“ д.о.о. БЕОГРАД, број:404-02-233/1/2008-09 од 16.01.2009. године.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности. Набавка услуге је предвиђена Планом јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 12.

**Утврђено је да су расходи за остале медијске услуге правилно исказани.**

#### **ж) Остале стручне услуге – конто 423599**

Дирекција Министарства извршила је расходе за остале стручне услуге у износу од **34.899** хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи по основу уговора са правним лицима за пружање услуга у износу од **12.535** хиљада динара, а расходи по основу уговора са физичким лицима у износу од **7.760** хиљада динара што укупно износи **20.295** хиљада динара и чини **13,84%** извршених расхода за услуге по уговору Министарства.

#### **1) Уговори са правним лицима**

а) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 12.11.2008. године закључило уговор о јавној набавци консултантских услуга број:404-02-00194/2008-09 са „RURAL SYSTEMS OU“, Republic of Estonia. Уговор је закључен у поступку са погађањем без претходног објављивања у складу са чланом 23. став 1, тачка 1) Закона о јавним набавкама<sup>65</sup>. Предмет уговора је регулисање права и обавеза поводом пружања консултантских услуга везано за потребе реализације пројекта „Успостављање Управе за аграрна плаћања“.

Уговором је дефинисана вредност уговора и износи 150.978 евра без ПДВ-а (порез на додату вредност за услуге по овом уговору плаћа наручиоц).

Исплату по овом уговору Министарство је извршило у износу од 83.718 евра, односно 7.798 хиљада динара и то: 25.06.2009.године у износу од 60.918 евра, односно **5.675** хиљада динара и **07.09.2009. године 22.800** евра, односно **2.123** хиљаде динара.

---

<sup>65</sup> „Службени гласник РС“ број 39/02 .....101/05

**Утврђено је да су расходи за остале стручне услуге (уговори са правним лицима) правилно исказани.**

б) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 09.12.2009. године закључило уговор о јавној набавци консултантских услуга број: 404-02-00181/2008-09 са „RURAL SYSTEMS OU“, Republic of Estonia. Уговор је закључен у поступку са погађањем без претходног објављивања у складу са чланом 24. став 1, тачка 3) Закона о јавним набавкама<sup>66</sup>. Предмет уговора је регулисање права и обавеза поводом пружања консултантских услуга везано за потребе реализације пројекта успостављања оперативне структуре за коришћење предприсупних фондова ИПА-РД при Управи за аграрна плаћања.

Рок за реализацију овог уговора је најкасније 75 дана од датума закључења уговора, уз могућност скраћења истог по захтеву Наручиоца и могућностима Консултата, која измена ће бити регулисана посебним анексом.

Вредност уговора износи 6.317 хиљада динара без ПДВ-а.

Министарство је прву рату по овом уговору исплатило 18.12.2009. године по рачуну 3/09 у износу од 4.737 хиљада динара.

**Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за остале стручне услуге) - конто 123200 за износ од 4.737 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценило дате авансе за износ од 4.737 хиљада динара и 291000 - пасивна временска разграничења за исти износ.**

## **2) Уговори о делу са физичким лица**

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду<sup>67</sup> којим је предвиђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 4. Закона о државним службеницима<sup>68</sup> утврђено је да се на права и дужности државних службеника која нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.

На права и дужности намештеника примењују се општи прописи о раду и посебан колективни уговор, ако овим или посебним законом није друкчије одређено.

---

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“ број 79/2005 .....104/2009

На основу одредби наведених закона као и одредби Закона о министарствима произилази да се за обављање послова државне управе који су утврђени Законом о министарствима не могу закључивати уговори о делу.

Чланом 4. Одлуке о броју посебних саветника министара и мерила за накнаду за њихов рад<sup>69</sup> изузетак предствљају посебни саветници који нису у радном односу у министарству већ се њихова права и обавезе одређују уговором, према општим правилима грађанског права.

**Тестирањем уговора о делу обухваћено је 18 уговора о делу са 14 физичких лица, у укупном износу од 7.759 хиљада динара.**

Увидом у уговоре закључено је да су :

(1) уговори закључивани на период од 1 до 12 месеци, а неки од уговора (5 од укупно тестираних) имају само уговорен почетак ангажовања

(2) накнада за уговорени посао уговара се на месечном нивоу у нето износу од 25 до 80 хиљада динара зависно од врсте уговореног посла

(3) послови за које су лица ангажована су из делокруга рада органа као на пример:

- формирање базе произвођача млека ради спровођења Уредбе о премији за млеко у 2009. години,
- послови везани за планирање мера и програма руралног развоја, координацију и праћење реализације програма руралног развоја и припрему аката неопходних за коришћење предприсупних фондова ЕУ,
- израда географског информационог система о пољопривредном земљишту и координација уноса података у географски информациони систем о пољопривредном земљишту,
- координација припреме оснивања Управе за аграрна плаћања, контролу имплементације процедура и праћење акредитационог процеса, као и учешће у изради софтвера, организације и мреже експозитура и набавци неопходних материјалних ресурса,
- преглед достављене документације у поступку јавне набавке и друго.

**Уз уговоре су достављени Извештаји о извршеном послу које је својим потписом прихватило одговорно лице Министарства.**

**На основу Закона о раду, као и одреби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима, произилази да се за обављање наведених послова не могу закључивати уговори о делу.**

#### **- Управа за ветерину (глава 14.1)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5209) конто 423000 услуге по уговору и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 44.786 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 423000 за тестирање одабрана су конта:

---

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“ број 68/08

423419-остале услуге штампања  
423599-остале стручне услуге

у укупном износу од 39.933 хиљада динара, што чини 89,16% укупних расхода исказаних на конту 423000-услуге по уговору.

#### **1) Остале услуге штампања-конто 423419**

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 17.945 хиљада динара, што чини 89,52% исказаног износа на конту 423419 – остале услуге штампања, односно 12,24% извршених расхода за услуге по уговору Министарства (конто 423000).

Тестирањем су обухваћене преузете и извршене обавезе према Народној банци Србије-Заводу за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда за штампање образаца у износу од 17.945 хиљада динара. Обавезе су настале по основу уговора закључених у 2008. и 2009. години а за испоручени штампани материјал крајем 2008. године и током 2009. године.

Уговор је закључен 05.05.2008. године за испоруку образаца:

- 1) 200.000 сетова обрасца „Потврда о обележавању и регистрацији свиња“
- 2) 50.000 сетова обрасца „Потврда о ревакцинацији свиња“
- 3) 100.000 сетова обрасца „Уверење о обележавању говеда“
- 4) 200.000 сетова обрасца „Потврда о вакцинацији живине“

што укупно износи 550.000 сетова.

Уговор је закључен у складу са чланом 24. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама по спроведеном преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Услуга осталих услуга штампања је планирана Планом јавних набавки.

#### **2) Остале стручне услуге-конто 423599**

Тестирањем уговора о делу обухваћен је 31 уговор о делу са 30 физичких лица, у укупном износу од 14.179 хиљада динара, што чини 31,66% извршених расхода за услуге по уговору Управе за ветерину, односно 9,67% ових расхода Министарства.

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду<sup>70</sup> којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

---

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05



Увидом у тестиране уговоре закључено је да:

(1) Од укупно 31 тестираних уговора, 25 уговора закључено је на временски период од 12 месеци

(2) у три од укупно тестираних уговора није прецизиран период трајања уговора, од којих је један закључен 13.06.2006. године, а два 01.10.2007. године.

(3) накнада за уговорени посао уговара се на месечном нивоу у нето износу од 24 хиљада динара зависно од врсте уговореног посла

(4) послови за које су лица ангажована су из делокруга рада органа управе, као на пример:

- организационо-технички послови при реализацији јавних набавки, вођење евиденције о службеним аутомобилима, реализација набавке и дистрибуција бонова за гориво, набавка потрошног материјала
- обрађивање података који се односе на ажурирање евиденције за издата и наплаћена уверења о здравственом стању животиња
- вођење помоћне књиге основних средстава, вођење помоћне књиге улазних фактура бензинских бонова, евиденција бензинских бонова
- унос и ажурирање података везаних за обележавање и евидентирање животиња у Централној бази података, издавање дупликата пасоша за говеда, регистрација сточних пијаца

Уз уговоре су достављени Извештаји о извршеном послу које је својим потписом прихватило одговорно лице Министарства.

На основу наведених одредби Закона о раду, произилази да се за обављање послова који су у делокругу органа државне управе, не могу закључивати уговори о делу.

#### **- Управа за заштиту биља (глава 14.2)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5209) конто 423000 услуге по уговору и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 13.484 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 423000 за тестирање одабрана су конта:

423419-остале услуге штампања

423599-остале стручне услуге

у укупном износу од 9.698 хиљада динара, што чини 71,92% укупних расхода исказаних на конту 423000-услуге по уговору.

#### **1) Остале услуге штампања-конто 423419**

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 5.634 хиљада динара, што чини 91,00% исказаног износа на конту 423419 – остале услуге штампања, односно 3,84% извршених расхода за услуге по уговору Министарства (конто 423000).



**Тестирани су расходи за услуге штампања извршени Народној банци Србије - Заводу за израду новчаница и кованог новца – Топчидер из Београда и предузећу „ДП Агроинститут“ на акције Сомбор, односно Пољопривредној стручној служби Сомбор.**

**а) Услуге штампања фитосертификата и сертификата о реекспорту од стране Народне банке Србије-Завод за израду новчаница и кованог новца – Топчидер из Београда.**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља извршила је исплату услуга штампања по Уговору број 401-00-5834/2008-11 који је 28.05.2008. године закључен са Народном банком Србије-Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда. Предмет Уговора је било штампање и испорука, од стране Завода 30.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

Појединачна цена за комплет износила је 24,50 динара, без ПДВ-а.

Уговором је дефинисано да ће наведене комплете Завод испоручивати сукцесивно, а прва испорука ће садржати 10.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

По Протоколу број 188 испоручено је 02.02.2009. године 10.000 комплета фитосертификата и извршена исплата по рачуну број 20978000330 у износу од 289 хиљада динара.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је закључила Уговор број 401-00-900/2009-11 од 10.05.2009. године са Народном банком Србије-Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда

Предмет овог Уговора је штампање и испорука, од стране Завода 20.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

Појединачна цена за комплет фитосертификата износи 26,50 динара а појединачна цена за комплет реекспортног сертификата износи 95,00 динара по сету. Цене су без ПДВ-а.

Испорука 20.000 сетова фитосертификата и 500 сетова реекспортних сертификата извршена је по Протоколу број 1193, а плаћање по рачуну број 20978002127 у износу од 681 хиљада динара 17.06.2009. године.

Анексом 1. Уговора број 401-00-900/2009-11 од 10.05.2009. године број 401-00-900/2009-11 од 01.10.2009. године, уговорено је штампање и испорука од стране Завода још 20.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

Појединачне цене за комплет су непромењене у односу на Уговор.

Анексом је уређено да ће прва испорука садржати 10.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту. По Протоколу број 2832 испоручено је 15.000 сетова фитосертификата и 500 сетова сертификата о реекспорту у вредности од 525 хиљада динара. Рачун број 20978004362 за извршену услугу штампања плаћен је 27.11.2009. године.

**Уговор број 401-00-900/2009-11 од 10.05.2009. године и Анекс 1. овог уговора нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, па самим тим Управа за заштиту биља није поступила по члану 37. Закона о буџетском систему.**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 27.04.2009. године упутила позив за достављање понуде за штампање 20.000 комада фитоцертifikата и 500 комада фитоцертifikата за реекспорт, прва испорука 10.000 комада фитоцертifikата и 500 комада фитоцертifikата за реекспорт Народној банци Србије-Заводу за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда.

Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер доставио је Управи за заштиту биља понуду, примљену у Управи под бројем 401-00-900/2009-11 од 30.04.2009. године.

**Утврђено је да је Министарство преузело обавезе штампања и испоруке фитосертifikата и сертifikата о реекспорту и доделило Уговор број: 401-00-900/2009-11 од 10.5.2009. године и Анекс 1. овог уговора Заводу за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда у износу од 1.206 хиљада динара без спровођења поступка у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са чланом 37. Закона о буџетском ситему<sup>71</sup>, којим је уређено да се Уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.**

**б) Услуге штампања појединачних и збирних сертifikата од предузећа „ДП Агроинститут“ на акције Сомбор, односно Пољопривредне стручне службе Сомбор**

1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља вршила је набавку појединачних и збирних сертifikата током 2009. године, од предузећа „ДП Агроинститут“ на акције Сомбор, односно преузело обавезе по овом основу у укупном износу од 1.943 хиљада динара, а да при том није имало потписан уговор.

Преглед преузетих обавеза по рачунима и отпремницама за период 19.01-16.10.2009. године.

---

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“ бр. 9/2002...85/2006

**Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину**

у хиљадама динара

редни број	Рачун		Добра/услуге		Период штампе атеста	Отпрем./налог	Износ
	Датум	Број	Збирни (З) појединачни (П) сертификати за садни материјал	Количина			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	26.01.2009.	274	З	19.167	19.1-24.1.2009.	23-2-2008-09	137
			П	22.655			
2	02.02.2009.	402	З	33.125	26.1.-31.1.2009.	24-2-08/09	225
			П	33.455			
3	19.02.2009.	707	З	79.362	01.2-17.2.2009.	25-2-2008/09	566
			П	92.500			
4	02.03.2009.	895	З	26.670	23.2-28.2.2009.	27-2-2008/09	162
			П	17.636			
5	16.03.2009.	1177	З	55.947	01.3-14.3.2009.	28-2-2008/09	382
			П	56.991			
6	23.03.2009.	1337	З	47.708	16.3-21.3.2009.	29-2-2008/09	262
			П	17.780			
7	19.10.2009.	3809	З	18.905	12.10-16.10.2009.	6-2-2009/10	209
			П	58.230			
<b>8</b>	<b>Укупно</b>						<b>1943</b>

За пружене услуге штампања и издавања сертификата за садни материјал Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља накнадно је, 17.11.2009. године, потписала Уговор број 401-00-01667/2009-11 са Пољопривредном стручном службом Сомбор доо.

На основу члана 7. став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама<sup>72</sup> и члана 8. став 2. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за услуге у пољопривреди и прехранбеној индустрији „Агроинститут“ на акције, Сомбор<sup>73</sup>, Уговор су закључили Република Србија, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља и „Пољопривредна стручна служба Сомбор“ доо.

Предмет Уговора је услуга штампања и издавања појединачних и збирних сертификата за садни материјал у 2009. години.

Цена сертификата за садни материјал је за појединачне сертификате 1,75 динара без ПДВ-а, а за збирне сертификате 4,00 динара без ПДВ-а.

Чланом 2. Уговора дефинисано је да је ПСС Сомбор дужна да:

- 1) поједине партије сертификата одштампа у року од 15 дана од достављања налога наручиоца,

<sup>72</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>73</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/2009 и 32/2009

- 2) изда одговарајући број сертификата произвођачима на њихов захтев у примереном року,
- 3) води базу података о издатим сертификатима, са подацима по произвођачима, броју сертификата, сорти, врсти и категорији садног материјала,
- 4) обавести наручиоца о издатим сертификатима до краја 2009. године, као и у року од 8 дана, по захтеву наручиоца.

**Утврђено је да је Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља, преузела обавезе за услуге штампања и издавања сертификата у износу од 1.943 хиљаде динара, у периоду од јануара до октобра 2009. године без закљученог уговора, што није у складу са чланом 36. Закона о буџетском систему којим је уређено да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано<sup>74</sup>.**

2) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља закључило је Анекс бр. 1 уговора број 404-02-18/2007-11, од 02.03.2007. године са ДП„Агроинститут“ са акцијама Сомбор („Пољопривредна стручна служба Сомбор“). Уговор је закључен на основу члана 87. став 2. Закона о јавним набавкама<sup>75</sup>.

Предмет Анекса бр. 1 Уговора број 404-02-18/2007-11 од 02.03.2007. године је јавна набавка услуге штампања појединачних и збирних сертификата за садни материјал у периоду од 01.01.2007. године до 31.12.2007. године.

Чланом 1. овог Анекса дефинисан је предмет уговора и гласи:

„Предмет уговора је исплата нереализованих фактура везаних за реализацију уговора о јавној набавци услуге штампања појединачних и збирних сертификата за садни материјал у периоду од 01.01.2007. године до 31.12.2007. године, бр 404-02-18/2007-11 од 02.03.2007. године“

У члану 2. овог Анекса Министарство се обавезује да у року од 15 дана од закључења овог Анекса уплати на текући рачун Агроинститута износ од 1.013 хиљада динара по фактури број 4397 од 10.11.2008. године и износ од 1.183 хиљаде динара по фактури број 4464 од 17.11.2008. године, у укупном износу од 2.196 хиљада динара.

Назначени рачуни из члана 2. Анекса бр. 1, рачун број 4464 у износу од 1.183 хиљада динара од 17.11.2008. године, отпремница број 14-2-2008/09 од 17.11.2008. године за преузете одштампане атесте за садни материјал у периоду од 10.11.2008-15.11.2008. године и рачун број 4397 у износу од 1.013 хиљада динара од 10.11.2008. године, отпремница број 13-2-2008/09 од 10.11.2008. године за преузете одштампане атесте за садни материјал у периоду од 03.11.2008-08.11.2008. године односе се на преузете обавезе за одштампане атесте у 2008. години.

---

<sup>74</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002...85/2006

<sup>75</sup> „Службени гласник РС“ број 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља није имала потписан уговор за преузимање наведених обавеза.

**Преузимање обавеза за услуге штампања сертификата у укупном износу од 2.196 хиљада динара настало током 2008. године није у складу са чланом 36. Закона о буџетском систему којим је уређено да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.**

**Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је накнадно закључила уговор (заведен код ДП „Агроинститут“ са акцијама Сомбор „Пољопривредна стручна служба Сомбор“ 24.12.2009. године) за преузете обавезе услуга штампања атеста из 2007. и 2008. године и извршила плаћање из буџета (18.12.2009. године).**

## **2) Остале стручне услуге-конто 423599**

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду<sup>76</sup> којим је предвиђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 4. Закона о државним службеницима<sup>77</sup> утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.

**Тестирањем уговора о делу обухваћено је 28 уговора о делу са 15 физичких лица, у укупном износу од 3.381 хиљада динара, што чини 25,07% извршених расхода за услуге по уговору Управе за заштиту биља, односно 2,31% ових расхода Министарства.**

Увидом у тестиране уговоре закључено је да се исти могу класификовати у три групе:

а) преводилачки послови

Чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама уређено је да на набавку услуга наведених у Анексу 1Б примењују се одредбе овог Закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.

Чланом 26. Закона о јавним набавкама уређено је да јавна набавка мале вредности, у смислу овог Закона, јесте набавка истоврсних добара, услуга или радова чија је процењена вредност, на годишњем нивоу, нижа од вредности одређене у Закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије.

---

<sup>76</sup> „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

<sup>77</sup> „Службени гласник РС“ број 79/2005 .....104/2009

Чланом 22. Закона о буџету набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра се набавка чије је процењена вредност од 290.000 динара до 2.900.000 динара.

Управа за заштиту биља је закључила 3 уговора о делу за преводилачке послове чија вредност на годишњем нивоу износи 739 хиљада динара. Уговори су закључени без спровођења поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

**Утврђено је да је Управа за заштиту биља преузела и извршила обавезе за услуге превођења (преводилачке послове) у износу од 739 хиљада динара по уговорима о делу који нису додељени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.**

б) послови државне управе

Од укупног броја тестираних уговора (28), седам уговора је закључено за административне, стручне и курирске послове и исплаћено у укупном износу од 889 хиљада динара нето, односно 1.548 хиљада динара са порезима и доприносима.

Накнада по овим уговорима уговарана је на месечном нивоу, у нето износу од 30 до 45 хиљада динара, зависно од врсте уговореног посла.

На права и дужности намештеника примењују се општи прописи о раду и посебан колективни уговор, ако овим или посебним законом није друкчије одређено.

На основу одредби наведених закона као и одредби Закона о министарствима произилази да се за обављање послова државне управе који су утврђени Законом о министарствима не могу закључивати уговори о делу.

в) уговори који су закључивани за самостално извршење одређеног посла

Ови уговори имају за предмет самосталну израду, односно самостално извршење одређеног посла, који је ван делокруга органа (доградња меморије са инсталирањем оперативног система, чишћење софтвера, замена кулера у компјутеру).

**- Генерални инспекторат (глава 14.5)**

**1) Остале услуге штампања – конто 423419**

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 968 хиљада динара, што чини 93,53% исказаног износа на конту 423419 – остале услуге штампања, а односе се на исплате по Уговору о јавној набавци мале вредности – услуге штампања образаца, потврда и сертификата за потребе инспекцијских служби Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, број:404-02-00004/1/09-06 од 25.03.2009. године са предузећем „БЕОПРИНТ“ из Београда.

Уговор је закључен у поступку Јавне набавке мале вредности.

Набавка услуга планирана је у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 10.

Вредност уговора је 968 хиљада динара. Исплата по уговору извршена је у периоду од 05.06.2009. године до 21.08.2009. године.

Испорука образаца Записника за фитосанитарну, водопривредну, пољопривредну и шумарску инспекцију извршена је у складу са Уговором.

## **2) Односи с јавношћу – конто 423421**

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 1.416 хиљада динара, што чини 100% исказаног износа на конту 423421 – односи с јавношћу, а односе се на исплате по Уговору о јавној набавци мале вредности-услуге информисања јавности о активностима Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, број:404-02-0007/2/2009-06 од 23.03.2009. године, са предузећем „СТОА“ д.о.о. из Београда.

Предмет уговора је набавка услуга информисања јавности о активностима Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, а везано за екстерну стручну комуникацију постављених лица, медијатренинг постављених лица, израду стратегијског и тактичког предлога комуникације кампање за законе из надлежности овог министарства и реализацију кампања.

Уговор је спроведен у поступку јавне набавке мале вредности.

Набавка услуга планирана је у Плану јавне набавке за 2009. годину под редним бројем 11.

Укупна уговорена вредност услуга износи 177 хиљада динара на месечном нивоу, односно 2.124 хиљада динара на годишњем нивоу са урачунатим ПДВ-ом.

Исплата по овом уговору извршена је у износу од 1.416 хиљада динара, што месечно износи 177 хиљада динара.

Генерални инспекторат доставио је Годишњи извештај о раду агенције „СТОА“ за период од 23.03.2009.године до 23.03.2010. године у складу са уговором број:404-02-0007/2/2009-06 од 23.03.2009. године, у коме је дат преглед извршених активности по месецима и услугама.

## **3) Медијске услуге радија и телевизије – конто 423441**

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 1.298 хиљада динара, што чини 100% исказаног износа на конту 423441 – медијске услуге радија и телевизије, а односе се на исплате по Уговору о јавној набавци мале вредности-набавци услуга производње четири телевизијске емисије, као и њиховог емитовања на локалним ТВ станицама за потребе Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 404-02-38/2009-06 од 23.10.2009. године са „Графопроект“ из Београда.



Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Набавка услуга планирана је у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 18.

Предмет уговора је производња четири емисије АГРО СВЕТ у трајању од 30 минута. Извршилац се такође обавезао да ће сваку произведену емисију емитовати на 53 локалне телевизијске станице као и минимум 5 телевизијских записа емитовања сваке од емисија по избору за сваку од емисија.

Вредност овог уговора износи 2.200 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.596 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 4. уговора дефинисано је да ће се исплата уговорене цене за услуге које су предмет овог уговора извршити на основу авансне и окончане ситуације.

Генерални инспекторат је 16.11.2009. године извршио исплату по авансној фаktури број 15-09 од 16.11.2009. године износ од 1.298 хиљада динара, што представља 50% вредности уговора.

„Графопројект“ А. Д. из Београда је Дописом од 15.12.2009. године обавестио Генерални инспекторат о завршетку првог дела пројекта, снимања две едукативне емисије из пољопривреде под називом Агро свет.

Генерални инспекторат није у својим помоћним евиденцијама исказао преузете, а неизмирене обавезе по уговору број: 404-02-38/2009-06 од 23.10.2009. године у износу од 1.298 хиљада динара, у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем па је на тај начин потценио активна временска разграничења – обрачунате неплаћене расходе, конто 131200 за износ од 1.298 хиљада динара и 200000 - обавезе за исти износ.

#### **5.2.6. Специјализоване услуге – конто 424000**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је расходе за специјализоване услуге у износу од 357.397 хиљада динара, што је за 194.384 више од планираних средства буџетом РС. Исплаћена средства изнад планираних извршена су из осталих извора.

Извршена је ревизија расхода за специјализоване услуге код Дирекције Министарства, Управе за заштиту биља, Управе за шуме и Генералног инспектората.

Тестом су обухваћене специјализоване услуге, конто 424000 у износу од 142.176 хиљада динара, односно 39,78% специјализованих услуга Министарства.



**Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину**

у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планиран и расходи Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани посматрани расходи у извршењу буџета РС код организационог дела Министарства	% извршења планираних расхода (4/3*100)	Ревидирано							
					Аналитички конто	Укупно изказани посматрани расходи у извршењу у буџета РС код организационог дела	Ревидирани износи	% Учеш. ревид. посмат. расх. организационог дела у укупно посматраним расходима организационог дела (8/7*100)	% Учешћа расхода организационог дела у укупним посматраним расходима Министарства (8/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	% Учеш. тест. расх. корисника у укупно ревидираним расходима Министарства (11/7)	% Учеш. тест. расх. у укупно ревидираним расходима Министарства (11/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	14.0 Дирекција	14.960	6.161	41,18	424112	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					424911	2.575	2.575	41,80	0,72	2.478	40,22	0,69
					<b>Укупно</b>	<b>2.575</b>	<b>2.575</b>	<b>41,80</b>	<b>0,72</b>	<b>2.478</b>	<b>40,22</b>	<b>0,69</b>
					Остала конта	3.586	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>6.161</b>	<b>2.575</b>	<b>41,80</b>	<b>0,72</b>	<b>2.478</b>	<b>40,22</b>	<b>0,69</b>
2	14.1 Управа за ветерину	1.200	400	33,33	424112	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					424911	273	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>273</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					Остала конта	127	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3	14.2 Управа за заштиту биља	30.100	42.126	139,95	424112	41.323	41.323	98,09	11,56	17.865	42,41	5,00
					424911	200	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00

*Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

					<b>Укупно</b>	<b>41.523</b>	<b>41.323</b>	<b>98,09</b>	<b>11,56</b>	<b>17.865</b>	<b>42,41</b>	<b>5,00</b>
					Остала конта	603	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукуп но</b>	<b>42.126</b>	<b>41.323</b>	<b>98,09</b>	<b>11,56</b>	<b>17.865</b>	<b>42,41</b>	<b>5,00</b>
4	14.3 Републичка дирекција за воде	0	0	0,00	424112	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					424911	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					Остала конта	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукуп но</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5	14.4 Управа за шуме	111.153	112.210	100,95	424112	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					424911	111.917	111.917	99,74	31,31	89.000	79,32	24,90
					<b>Укупно</b>	<b>111.917</b>	<b>111.917</b>	<b>99,74</b>	<b>31,31</b>	<b>89.000</b>	<b>79,32</b>	<b>24,90</b>
					Остала конта	293	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукуп но</b>	<b>112.210</b>	<b>111.917</b>	<b>99,74</b>	<b>31,31</b>	<b>89.000</b>	<b>79,32</b>	<b>24,90</b>
6	14.5 Генерални инспекторат	5.600	196.500	3.508,93	424112	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					424911	196.500	196.500	100,00	54,98	32.833	16,71	9,19
					<b>Укупно</b>	<b>196.500</b>	<b>196.500</b>	<b>100,00</b>	<b>54,98</b>	<b>32.833</b>	<b>16,71</b>	<b>9,19</b>
					Остала конта	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукуп но</b>	<b>196.500</b>	<b>196.500</b>	<b>100,00</b>	<b>54,98</b>	<b>32.833</b>	<b>16,71</b>	<b>9,19</b>
7	<b>∑ (Свеукупно)</b>	<b>163.013</b>	<b>357.397</b>	<b>219,24</b>	<b>∑ (Свеукуп но)</b>	<b>357.397</b>	<b>352.315</b>		<b>98,58</b>	<b>142.176</b>		<b>39,78</b>

**- Дирекција Министарство (функција 420)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5218) конто 424000 специјализоване услуге и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 6.161 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 424000 за тестирање одабран је конто:

**1) Остале специјализоване услуге – конто 424911**

**Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 424911-остале специјализоване услуге у износу од 2.575 хиљада динара, што износи 41,80% расхода на конту 424000 – специјализоване услуге.**

У оквиру конта 424911 – тестирањем су обухваћени уговори са Пољопривредним факултетом Нови Сад, за остале специјализоване услуге у износу од 2.478 хиљада динара који чине 96,23% осталих специјализованих услуга и то:

а) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта, број:404-02-94/2009-09 од 11.09.2009.године, у складу са чланом 7. став 1, тачка 13) Закона о јавним набавкама<sup>78</sup>.

Набавка за ове услуге предвиђена је у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 4. Табела 2.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање губара у Републици Србији“

Вредност уговора износи 3.750 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.425 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговором је утврђен рок у коме се Извршилац, Пољопривредни факултет, обавезује да сачини предметни пројекат и то две године од дана потписивања уговора.

Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења уговора исплатити прву рату у висини од 30% средстава, исплату друге рате (40% од висине Уговора) у року од 30 дана од уплате прве рате, а трећу рату (у висини од 30%) у року од 30 дана од уплате друге рате.

Исплата прве рате извршена је са апропријације 42400-специјализоване услуге у износу од 1.327 хиљада динара 06.10.2009.године.

б) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта број: 404-02-95/2009-09 од 11.09.2009.године, закључен у складу са чланом 7. став 1, тачка 13) Закона о јавним набавкама<sup>79</sup>.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање коровске вегетације на хидромелиорационим објектима у Републици Србији“ у циљу спровођења одговарајућих активних мера и активности у пракси, неопходних ради сузбијања коровске вегетације, а самим тим и повећања биљне производње.

---

<sup>78</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>79</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

Вредност уговора износи 3.250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.835 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговором је утврђен рок у коме се Извршилац, Пољопривредни факултет, обавезује да сачини предметни пројекат и то две године од дана потписивања уговора.

Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења уговора исплатити прву рату у висини од 30% средстава, исплату друге рате (40% од висине Уговора) у року од 30 дана од уплате прве рате, а трећу рату (у висини од 30%) у року од 30 дана од уплате друге рате.

Са економске класификације 424911 - остале специјализоване услуге извршена је исплата прве рате у износу од 1.151 хиљада динара 06.10.2009.године.

**Утврђено је да Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за специјализоване услуге) - конто 123200 у износу од 2.478 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценило дате авансе за износ од 2.478 хиљада динара и 291000 - пасивна временска разграничења за исти износ.**

#### **- Управа за заштиту биља (глава 14.2)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5218) конто 424000 специјализоване услуге и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 42.126 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 424000 за тестирање је одабран аналитички конто заштита биља – конто 424112 у износу од 41.323 хиљада динара, што износи 98,09% расхода на конту 424000 – специјализоване услуге код Управе за заштиту биља.

**Тестирањем су обухваћени расходи за специјализоване услуге за заштиту биља у износу од је 17.865 хиљада динара што чини 42,41% извршених расхода за специјализоване услуге код Управе за заштиту биља.**

Расходи за ове намене уређени су Законом о семену<sup>80</sup> и Законом о садном материјалу воћака, винове лозе и хмеља<sup>81</sup>.

#### **а) Закон о семену**

Чланом 75. Закона о семену прописано је да испитивање сорти на огледном пољу, односно лабораторији врши правно или физичко лице које има потребну опрему и стручна лица за вршење тих испитивања.

Министар ближе прописује услове из става овог члана.

---

<sup>80</sup> „Службени гласник РС“, број 45/05

<sup>81</sup> „Службени гласник РС“, број 18/05

У ставу 2. истог члана истог члана уређено је да Министарство закључује уговор са извођачем огледа за испитивање сорти на огледном пољу, односно у лабораторији.

Извођач огледа је обавези да министарству доставља резултате испитивања извршених према прописаној методи и обавезама из уговора.

Законом је уређено да Министарство врши постконтролно испитивање семена, инспекцијски надзор.

У складу са одербама овог закона Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде преузима обавезе испитивања сорти на огледном пољу закључењем уговора са пружаоцима услуга, правним и физичким лицима.

Уговором је дефинисано лабораторијско испитивање одређених култура, са одређених огледних места, број узорака и цена. Пружаоц услуга је у обавези да достави Извештај о резултатима испитивања сорти.

**Тестирањем су обухваћени уговори са следећим правним лицима за испитивање сорте на огледном пољу, закључени 11.06.2009. године.**

- (1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља је са ДП Институт „Тамиш“ Панчево (извођач огледа), закључила Уговор о испитивању сорти пољопривредног биља на огледном пољу у производној 2008/2009. години озиме, односно у 2009. години јаре сетве, број: 320-04-99/77-3/2009-11 на износ од 2.020 хиљада динара. Износ по овом уговору плаћен је и то: 22.07.2009. године и 06.11.2009. године.
- (2) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за заштиту биља је са Институтом за ратарство и повртарство, Нови Сад (извођач огледа), закључила Уговор о испитивању сорти пољопривредног биља на огледном пољу у производној 2008/2009. години озиме, односно у 2009. години јаре сетве, број: 320-04-99/77-2/2009-11 на износ од 2.085 хиљада динара. Износ по овом уговору плаћен је из два дела и то: 09.07.2009. године и 06.11.2009. године.
- (3) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Управа за заштиту биља је са ДП Агроинститут Сомбор (извођач огледа), закључило Уговор о испитивању сорти пољопривредног биља на огледном пољу у производној 2008/2009. години озиме, односно у 2009. години јаре сетве, број: 320-04-99/77-1/2009-11 на износ од 11.085 хиљада динара. Износ по овом уговору плаћен је из два дела и то: 09.07.2009. године и 23.10.2009. године.
- (4) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Управа за заштиту биља је са ДП Агроинститут Сомбор (извођач огледа), закључила Уговор о лабораторијском испитивању сорти озимих култура 2008/2009 и јарих култура пољопривредног биља жетве 2009. године, број: 320-04-99/78-3/2009-11 на износ од 468 хиљада динара. Износ по овом уговору плаћен је из два дела и то: 09.07.2009. године и 19.10.2009. године.
- (5) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Управа за заштиту биља је са Институт за прехранбене технологије, Завод за технологију жита и

брашна Нови Сад (извођач огледа), закључила Уговор о лабораторијском испитивању сорти озимих култура 2008/2009 и јарих култура пољопривредног биља жетве 2009. године, број: 320-04-99/78-1/2009-11 на износ од 542 хиљада динара. По овом уговору плаћен је део средстава у износу од 271 хиљада динара, 24.08.2009. године.

#### **б) Закон о садном материјалу воћака, винове лозе и хмеља**

Овим законом уређено је испитивање сорте на огледном пољу и лабораторији.

Испитивање се врши под шифрованим ознакама које представљају службену тајну. Шифре се отварају и затварају сваке године и о добијеним резултатима министарство обавештава подносиоца захтева.

Испитивање сорти врши се са једном или више стандардних сорти.

**Тестирањем су обухваћени следећи уговори са следећим правним лицима за испитивање сорте на огледном пољу, закључени 15.06.2009. године**

(1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је са ДП Агроинститут Сомбор (извођач огледа), закључила Уговор о испитивању сорти/клонова/подлога воћака и винове лозе на огледном пољу у 2009. години, број: 320-04-99/79-7/2009-11 на износ од 53 хиљада динара. Плаћање по овом уговору извршено је 09.07. и 19.10.2009. године.

(2) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Управа за заштиту биља је са Пољопривредно-ветеринарска школа Свилајнац (извођач огледа), закључила Уговор о испитивању сорти/клонова/подлога воћака и винове лозе на огледном пољу у 2009. години, број: 320-04-99/79-4/2009-11 на износ од 1.910 хиљада динара. Износ по овом уговору плаћен је и то: 24.08.2009. године и 18.11.2009. године.

Министарство-Управа за заштиту биља ставила је на увид Извештаје о извршеним испитивањима сорти пољопривредног биља које је извршио ДП Институт „Тамиш“ Панчево (извођач огледа).

#### **- Управа за шуме (глава 14.4)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5218) конто 424000 специјализоване услуге и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 112.210 хиљада динара.

**У оквиру синтетичког конта 424000 за тестирање је одабран аналитички конто остале специјализоване услуге – конто 424911 у износу од 111.917 хиљада динара, што износи 99,74 % расхода на конту 424000 – специјализоване услуге.**

Расходи за ове намене уређени су Законом о шумама<sup>82</sup>.

---

<sup>82</sup> „Службени гласник РС“, број 46/91, 83/92, 53/93-др. закон, 54/93, 60/93-исправка, 67/93-др. закон, 48/94-др. закон, 54/96 и 101/05-др. закон

Чланом 48. овог закона предвиђено је да средства за извршавање послова дознаке, жигосања и издавања пропратница и вршења других стручних послова у газдовању приватним шумама обезбеђују у буџету РС.

Ови послови сагласно члану члану 102. истог закона поверени су Јавном предузећу „Србијашуме“, јавним предузећима за заштиту и развој националних паркова Тара, Копаник, Ђердап, Фрушка Гора, Јавно предузеће за газдовање заштитним шумама „Борјак“ Врњачка Бања и Јавном предузећу „Војводинашуме“ Петроварадин, које је основано чланом 46. став 1. тачка 3) Закона о утврђивању одређених надлежности Аутономне Покрајине<sup>83</sup>.

Преузимање и извршавање обавеза за ове намене, а на основу члана 48. Закона о шумама Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за шуме врши закључивањем уговора са јавним предузећима сагласно члану 102. истог закона.

**Тестирањем су обухваћени расходи настали по основу Уговора о финансирању стручно теренских послова у приватним шумама, број 401-00-879/1/2009 од 05.05.2009. године са Јавним предузећем за газдовање шумама „Србијашуме“ Београд, који износи 89.000 хиљада динара и чини 79,52% извршених расхода за остале специјализоване услуге – конто 424911 Управе за шуме.**

Исплате по овом уговору вршене су током године, на основу достављених фактура и извештаја о извршеним услугама.

**Тестом су обухваћене исплате по рачунима број:**

- **09-10-993 у износу од 13.000 хиљада динара (02.07.2009. године)**
- **09-10-1086 у износу од 10.000 хиљада динара (16.07.2009. године)**
- **09-10-1324 у износу од 20.917 хиљада динара (02.09.2009. године)**

**у укупном износу од 43.917 хиљада динара, што чини 49,34% укупно исказаних расхода за специјализоване услуге Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ Београд.**

Уз тестиране рачуне достављени су Извештаји о извршеним пословима.

Извршилац услуга је доставио Коначни извештај о извршеним стручним пословима у приватним шумама за 2009. годину, број 752 од 27.01.2009. године у складу са чланом 4. уговора.

Надзор над извршењем поверених стручно теренских послова у газдовању приватним шумама у 2009. години код ЈП „Србијашуме“ извршио је Генерални инспекторат министарства, број 322-08-00013/2010-04 од 19.02.2010. године, у складу са чланом 5. уговора, којим је шумарски инспектор потврдио да су реализовани уговорени послови.

---

<sup>83</sup> „Службени гласник РС“ број 6/02, 101/07 и 51/09



## - Генерални инспекторат (глава 14.5)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5218) конто 424000 специјализоване услуге и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 196.500 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 424000 за тестирање је одабран аналитички конто остале специјализоване услуге – конто 424911 у износу од 196.500 хиљада динара, што износи 100 % расхода на конту 424000 – специјализоване услуге.

**Тестиран је износ ових расхода у висини од 32.833 хиљада динара, што чини 16,71% извршених расхода за специјализоване услуге Генералног инспектората, којим су обухваћене следеће лабораторије:**

у хиљадама динара			
Редни број	Назив лабораторије	Износ	Тестирано
1	СП лабораторија АД Бечеј	87.319	30.625
2	Енолошка станица	34.021	330
3	Југоинспект Београд	22.535	323
4	ЦИН Центар за испитивање намирница	11.243	1.223
5	Југоинспект Нови Сад	10.847	332
	<b>Укупно</b>	<b>165.965</b>	<b>32.833</b>

Укупан износ пружених специјализованих услуга ових лабораторија у 2009. години износи 165.965 хиљада динара и чини 84,46% расхода на конту 424000 – специјализоване услуге.

Министар је донео Одлуку о избору лабораторија<sup>84</sup> којима је поверено обављање послова од јавног интереса.

Лабораторија трошкове лабораторијског испитивања наплаћује Министарству у висини накнаде дефинисане у Одлуци о висини накнаде за лабораторијске анализе узорака хране и хране биљног порекла<sup>85</sup> узетих током службених контрола на које се обрачунава ПДВ.

### 5.2.7. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 14.825 хиљада динара, што је за 27.623 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС (34,93%).

У оквиру расхода за текуће поправке и одржавање извршена је ревизија расхода услуга за механичке поправке – конто 425211 код Дирекције Министарства (функција 420) и Генералног инспектората.

**Тестирањем су обухваћени расходи за механичке поправке у износу од 8.566 хиљада динара, што чини 57,78% укупних расхода за текуће поправке и одржавање.**

<sup>84</sup> „Службени гласник РС“ број 91/09

<sup>85</sup> „Службени гласник РС“ број 57/09



**Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину**

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани расходи по буџету РС за 2009. годину	Укупно изказан и расход и код организационог дела (извршене буџета)	Извршене (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитички конто	Укупно изказан и расход и код организационог дела	Учешће аналитичког конта (расхода) у расходим организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког конта (расхода) у расходима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходима корисника (%) (10/7*100)	Учешће тестираног расхода у укупним расходима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	25.123	5.727	22,80	425211	3.978	69,46	26,83	3.978	69,46	26,83
					Остала конта	1.749	30,54	11,80	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>5.727</b>	<b>100,00</b>	<b>38,63</b>	<b>3.978</b>	<b>69,46</b>	<b>26,83</b>
2	14.1 Управа за ветерину	1.950	3.178	162,97	425211	2.629	82,72	17,73	0	0,00	0,00
					Остала конта	549	17,28	3,70	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>3.178</b>	<b>100,00</b>	<b>21,44</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3	14.2 Управа за заштиту биља	1.400	567	40,50	425211	485	85,54	3,27	0	0,00	0,00
					Остала конта	82	14,46	0,55	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>567</b>	<b>100,00</b>	<b>3,82</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	14.3 Републичка дирекција за воде	655	251	38,32	425211	215	85,66	1,45	0	0,00	0,00
					Остала конта	36	14,34	0,24	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>251</b>	<b>100,00</b>	<b>1,69</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5	14.4 Управа за шуме	470	270	57,45	425211	248	91,85	1,67	0	0,00	0,00
					Остала конта	22	8,15	0,15	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>270</b>	<b>100,00</b>	<b>1,82</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6	14.5 Генерални инспекторат	12.850	4.832	37,60	425211	4.588	94,95	30,95	4.588	94,95	30,95
					Остала конта	244	5,05	1,65	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>4.832</b>	<b>100,00</b>	<b>32,59</b>	<b>4.588</b>	<b>94,95</b>	<b>30,95</b>
7	Σ (Свеукупно)	<b>42.448</b>	<b>14.825</b>	<b>34,93</b>	Σ (Свеукупно)	<b>14.825</b>		<b>100,00</b>	<b>8.566</b>		<b>57,78</b>

**- Дирекција Министарства (функција 420)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5226) конто 425000 текуће поправке и одржавање и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 5.727 хиљада динара.

**У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи за механиче поправке на конту 425211- у износу 3.978 хиљада динара, што износи 69,46% расхода на конту 425000 – текуће поправке и одржавање Дирекције Министарства.**

Тестирани расходи односе се на редовни сервис и одржавање службених аутомобила. Највеће учешће у исплатама за ове расходе чине услуге „Предузећа за производњу, промет, туризам саобраћај и услуге – Експорт Импорт Ауточачак,, д.о.о. у износу од 710 хиљада динара и услуге „Доо Ауто Центар Интерсрем Експорт-Импорт Ветерник“ из Ветерника у износу од 339 хиљада динара. Министарство је крајем 2007. године набавило 30 (тридесет) путничких возила марке Шкода Фабиа Амбиенте, по Уговору број 404-02-223/2/2007-09 од 21.12.2007. године. Поменути предузећа су овлашћени сервисери за набављена возила.

**- Генерални инспекторат (глава 14.5)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5226) конто 425000 текуће поправке и одржавање и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 4.832 хиљада динара.

**У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи за механиче поправке на конту 425211 у износу од 4.588 хиљада динара, што износи 94,95% расхода на конту 425000 – текуће поправке и одржавање Генералног инспектората.**

Тестирани расходи односе се на редовни сервис и одржавање службених аутомобила.

У поступку ревизије утврђено је да је за набавку наведених услуга Министарство спровело поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и закључило уговоре за набавку истих.

**5.2.8. Материјал – конто 426000**

**Извршена је ревизија расхода за бензин – конто 426411 код Дирекције Министарства, свих Управа и Генералног инспектората у износу од 56.430 хиљада динара, што чини 82,71% извршених расхода Министарства за материјал-конто 426000.**

**Тестом су обухваћени расходи за бензин, аналитички конто 426411 у износу од 56.430 хиљада динара (100%).**

Министар је 30. јула 2008. године донео Директиву о коришћењу службених возила Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 404-05-174/2008-09. Овом Директивом прописује се начин коришћења службених возила Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Решењем министра службена возила се додељују организационим јединицама министарства, Управама, Дирекцији и Генералном инспекторату.

Директива садржи следећа поглавља: основне одредбе, организација коришћења службених возила, путни налог, одржавање и регистрација службених возила и гориво.

Чланом 4. Директиве регулисано је да право коришћења службеног возила, уз коришћење услуге возача, имају постављена лица са местом пребивалишта ван територије града Београда.

У поглављу Одржавање и регистрација службених возила уређено је да се потребне интервенције на службеним возилима врше у специјализованим сервисима са којима Министарство има закључен уговор у складу са Законом о јавним набавкама.

Набавка горива за службена возила врши се на основу бонова за гориво у количини утврђеној нормативом, а раздужење бонова за гориво врши се на благајни раздужењем путног налога на основу фискалног и оригиналног рачуна за набављено гориво у роковима одређеним за раздужење путног налога. Провера потрошње горива за свако возило врши се кроз путни налог.

#### **- Дирекција Министарства (функција 420)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5229) конто 426000 материјал и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 26.911 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411 - бензин.

**Дирекција Министарства је исказала расходе за бензин у износу од 21.662 хиљаде динара, што чини 80,49% извршених расхода за материјал - конто 426000 Дирекције Министарства.**

Дирекција Министарства је набавку бонова за гориво током 2009. године вршила на основу Уговора о купопродаји новачих бонова, број:404-02-00002/2009-09 од 03.02.2009. године и уговора број 404-02-107/2009-09 од 06.08.2009. године са предузећем НИС а.д. Нови Сад, огранак НИС ПЕТРОЛ за прераду и промет нафте и деривата нафте, Београд. Уговори су склопљени на основу члана 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама<sup>86</sup> у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Код Дирекције Министарства налази се на сталној употреби пет службених возила Управе за заједничке послове са услугом возача које користе државни секретари Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, што није у складу са члановима 6. и 7. Уредбе о условима и начину коришћења службених возила<sup>87</sup>.

---

<sup>86</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

<sup>87</sup> „Службени гласник РС“, број 112/2008

Комисија за попис Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде извршила је редован годишњи попис новчаних средстава и бонова за гориво у благајни министарства и сачинила Извештај број:119-01-00256/2009-09 од 15.01.2010. године.

Током 2009.године утрошено је горива у вредности од 13.287 хиљада динара.

**Салдо благајне за неутрошене бензинске бонове на дан 31.12.2009. године износи 8.381 хиљада динара, што представља 38,69% укупно набављених бонова у току 2009. године, односно 63,08% укупне годишње потрошње горива.**

Почетно стање на дан 01.01.2009. године износило је 6 хиљада динара.

**Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **- Управа за ветерину (глава 14.1)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5229) конто 426000 материјал и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 11.519 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Управа за ветерину је исказала расход за бензин у износу од 9.760 хиљада динара, што чини 84,73% извршених расхода за материјал Управе за ветерину, односно 14,30% извршених расхода за материјал министарства.

Управа је током 2009. године извршила набавку горива у вредности од 9.760 хиљада динара. Набавка горива извршена је по Уговору о купопродаји новчаних бонова број 404-02-87/2009-05 од 01.07.2009. године. Уговор је закључен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива. Уговор је ступио на снагу даном потписивања, а важи за буџетску 2009. годину. Чланом 3. Уговора уређено је да ће купац у периоду важења овог Уговора-сукцесивно, по потреби вршити уплате и преузимање одговарајућег износа новчаних бонова.

За сваки службени аутомобил испостављају се путни налози који садрже податке о релацији, времену одласка и доласка, пређеним километрима.

Уз путни налог достављају се рачуни за купљено гориво којима се корисник возила раздужује за примљене бонове и истовремено задужује за нове.

Комисија за попис Управе за ветерину извршила је редован годишњи попис новчаних средстава и бонова за гориво у благајни Управе за ветерину и сачинила Записник од 30.12.2009. године.

**Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила, у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**- Управа за заштиту биља (глава 14.2)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5229) конто 426000 материјал и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 1.940 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Управа за заштиту биља је исказала расход за бензин у износу 1.000 хиљада динара, што чини 51,55% извршених расхода за материјал Управе за заштиту биља, односно 1,47% извршених расхода за материјал министарства

Салдо благајне за неутрошене бензинске бонове на дан 31.12.2009. године износи 2.105 хиљада динара, што представља троструки износ (330,97%) укупне годишње потрошње горива.

**Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5229) конто 426000 материјал и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 2.349 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411 - бензин.

Републичка дирекција за воде је исказала расход за бензин у износу 1.880 хиљада динара, што чини 80,03% извршених расхода за материјал Републичке дирекције за воде, односно 2,76% укупно извршених расхода за материјал министарства.

У поступку ревизије утврђена је разлика у износу од 29 хиљада динара за новчане бонове за гориво. Разлика проистиче из задужења водопривредних инспектора за бонове из 2008. године који су прешли да раде у Генерални инспекторат у 2009. години.

Републичка дирекција за воде се дописом број 404-02-68/09-07 од 07.05.2009. године обратила Генералном инспекторату и доставила списак водопривредних инспектора са износима новчаних бонова који су дужни да раздуже у Републичкој дирекцији за воде.

Салдо благајне за неутрошене бензинске бонове на дан 31.12.2009. године износи 1.057 хиљада динара, што представља 56,22% укупно набављених бонова у току 2009. године, односно 89,42% укупне годишње потрошње горива.

**Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**- Управа за шуме (глава 14.4)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5229) конто 426000 материјал и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 3.027 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Управа за шуме је исказала расход за бензин у износу од 2.228 хиљада динара, што чини 73,60% извршених расхода за материјал Управе за шуме, односно 3,27% укупно извршених расхода за материјал министарства

Набавка горива у вредности од 2.228 хиљада динара извршена је по Уговору о купопродаји новчаних бонова број 404-02-11/2009-10 од 12.02.2009. године. Уговор је закључен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

За сваки службени аутомобил испостављају се путни налози који садрже податке о релацији, времену одласка и доласка, пређеним километрима.

Директор Управе за шуме почетком године доноси Решење којим се запосленом одобрава да се задужи на благајни бензинским боновима, које ће користити за куповину горива за службено возило, а ради извршавања послова и задатака из надлежности Министарства, у одређеном износу (од 3-25 хиљада динара).

Комисија за попис Управе за шуме извршила је редован годишњи попис новчаних средстава и бонова за гориво у благајни Управе за шуме и сачинила Записник број 119-01-1/2008-10 од 15.01.2010. године.

Салдо благајне за неутрошене бензинске бонове на дан 31.12.2009. године износи 1.874 хиљада динара (1.874.094,52 динара), што представља 84,11% укупно набављених бонова у току 2009. године, односно чини петоструки износ (505,12 %) укупне годишње потрошње горива.

**Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**- Генерални инспекторат (глава 14.5)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5229) конто 426000 материјал и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 22.483 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Генерални инспекторат је исказао расход за бензин у износу 19.900 хиљада динара, што чини 88,51% извршених расхода за материјал Генералног инспектората, односно 29,17% укупно извршених расхода за материјал министарства.

**Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених**



за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **5.2.9. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000**

Законом о буџету РС за 2009. годину планирана средства на апропријацији 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, за Дирекцију и Управе износе 19.513.582 хиљада динара. Распоред и коришћење средстава ове апропријације врши се по Програму расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину који усваја Влада.

Извршени расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама конто-451000 износе 17.007.162 хиљада динара (87,16%) што је за 2.506.420 хиљада динара (12,84%) мање од планираних средстава буџетом РС.

**Извршено је тестирање расхода за Текуће субвенције за пољопривреду, конто - 451141 код Дирекције Министарства, Управе за ветерину, Управе за заштиту биља и Управе за шуме у износу од 11.343.828 хиљада динара, што чини 66,70% укупно извршених расхода Министарства за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451000.**

#### **- Дирекција Министарства (функција 420)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5279) конто 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 14.780.554 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 451000 за тестирање одабран је конто 451141-Текуће субвенције за пољопривреду.

#### **1) Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141**

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 451141-Текуће субвенције за пољопривреду у износу од 14.780.554 хиљада динара, што износи 100% расхода на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

**Тестирањем су обухваћени расходи за Текуће субвенције за пољопривреду-конто 451141 у износу од 9.799.205 хиљада динара, што износи 66,30% расхода на конту 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама Дирекције Министарства, односно 57,62% ових расхода код Министарства.**

Распоред и коришћење средстава за ове намене врши се по Програму расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину који усваја Влада.

**Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину**

**Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-конто 451000**

Преглед Програма и Измена и допуна расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину

у хиљадама динара

Назив програма			Програм од 22.01.2009.	Измена и допуна од 13.03.2009.	Измена и допуна од 21.05.2009.	Измена и допуна од 20.08.2009.	Измена и допуна од 10.12.2009.
Неизмирене обавезе		Неизмирене обавезе	<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.800.000</b>	<b>2.800.000</b>	<b>2.800.000</b>
1. Тржишне мере	1.1	Регресирање пољопривредне производње и интервенције на тржишту	10.000.000	9.700.000	10.507.360	10.421.360	10.132.360
	1.2	Генетско унапређење сточарства	1.160.000	1.160.000	900.000	900.000	900.000
	1.3	Мере унапређења у сточарству (селекција)	130.000	130.000	120.000	120.000	120.000
	1.4	Животињски генетички ресурси	30.000	30.000	10.000	10.000	10.000
	1.5	Подршка осигурању у пољопривреди	70.000	70.000	40.000	40.000	70.000
	1.6	Премија за млеко	700.000	700.000	700.000	580.000	580.000
	1.7	Подршка унапређењу пчеларске производње	60.000	60.000	20.000	20.000	20.000
	1.8	Подршка некомерцијалним газдинствима	600.000	600.000	0	0	0
	1.9	Мере подстицања извоза	600.000	600.000	600.000	600.000	850.000
	1.10	Субвенционисање камате по одобреним краткорочним кредитима пољопривредним газдинствима - физичким лицима	0	300.000	300.000	300.000	300.000
	1.11	Премија за дуван	0	0	0	86.000	95.000
	1.12	Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека	0	0	0	120.000	120.000
	<b>1.</b>	<b>Укупно</b>	<b>13.350.000</b>	<b>13.350.000</b>	<b>13.197.360</b>	<b>13.197.360</b>	<b>13.197.360</b>
2. Инвестициона подршка пољопривредној и прехранбеној производњи (мере руралног развоја)	2.1	Повећање конкурентности пољопривредних газдинстава и компанија за прераду пољопривредних производа кроз набавку пољопривредне механизације, опреме и увођење стандарда	825.000	825.000	300.000	300.000	300.000
	2.2	Подстицање производње вишегодишњих засада воћњака, винове лозе и хмелја	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000



**Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину**

	2.3	Подршка развоју села кроз инвестиције у пољопривреди	10.000	10.000	1.000	1.000	1.000
	2.4	Едукација менаџера у задругама	5.000	5.000	0	0	0
	2.5	Организовање и јачање капацитета мреже за рурални развој	70.000	70.000	0	0	0
	2.6	Подршка инвестицијама за јачање економије пољопривредних газдинстава	10.000	10.000	0	0	0
	<b>2.</b>	<b>Укупно</b>	<b>1.400.000</b>	<b>1.400.000</b>	<b>781.000</b>	<b>781.000</b>	<b>781.000</b>
3. Остале мере	3.1	Подршка развоју органске производње	30.000	30.000	5.000	5.000	5.000
	3.2	Компензациони фонд	50.000	50.000	40.000	40.000	40.000
	3.3	Међународна сарадња и обавезе	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
	3.4	Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике	214.000	214.000	214.000	214.000	214.000
	3.5	Стручне пољопривредне службе	150.000	150.000	75.000	75.000	75.000
	3.6	Мере и акције у пољопривреди, као и научно-истраживачке активности	80.000	80.000	60.000	60.000	60.000
	<b>3.</b>	<b>Укупно</b>	<b>564.000</b>	<b>564.000</b>	<b>434.000</b>	<b>434.000</b>	<b>434.000</b>
<b>1+2+3</b>		<b>Свкупно (1+2+3)</b>	<b>17.314.000</b>	<b>17.314.000</b>	<b>17.212.360</b>	<b>17.212.360</b>	<b>17.212.360</b>

У поступку ревизије утврђено је да је у јануару 2009. године Влада усвојила Програм расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину и четири Измене и допуне Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.

а) Закључком 05 Број 401-254/2009, Влада је на седници 22. јануара 2009. године усвојила Програм расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину. Укупно предвиђена средства по овом програму износила су **17.314.000 хиљада динара**. Програмом су обухваћене:

- неизмирене обавезе из 2008. године у износу од 2.000.000 хиљада динара
- тржишне мере у износу од 13.350.000 хиљада динара
- инвестициона подршка пољопривредној и прехрамбеној производњи (мере руралног развоја) у износу од 1.400.000 хиљада динара
- остале мере у износу од 564.000 хиљаде динара

б) Закључком 05 Број 401-254/2009-2 од 13. марта 2009. године усвојене су **прве Измене и допуне Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину**. Измене су обухватиле прерасподелу средстава смањењем Програма тржишних мера, Регресирање пољопривредне производње и интервенција на тржишту (тачка 1.1) за износ од 300.000

хиљада динара а повећањем Субвенционисања камате по одобреним краткорочним кредитима пољопривредним газдинствима - физичким лицима, преко пословних банака (тачка 1.10).

в) Влада је Закључком 05 Број 401-254/2009-4 од 21. маја 2009. године усвојила **друге Измене и допуне Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину**, којим су укупна средства за субвенције по Програму који је усвојила Влада 22. јануара 2009. године у износу од **17.314.000 хиљада динара** смањена на **17.212.360 хиљада динара**, на тај начин што је дошло до укидања субвенција у делу Програма Тржишне мере, Подршке некомерцијалним газдинствима (тачка 1.8), и дела Програма Инвестициона подршка пољопривредној прехрамбеној производњи-Едукације менаџера у задругама (тачка 2.4), Организовање и јачање капацитета мреже за рурални развој (тачка 2.5) и Подршка инвестицијама за јачање економије пољопривредних газдинстава (тачка 2.6), у укупном износу од 685.000 хиљада динара. Део средстава по овом основу у износу од 583.360 хиљада динара преусмерен је на Регресирање пољопривредне производње и интервенција на тржишту (тачка 1.1).

г) **Треће Измене Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину** усвојене су од стране Владе Закључком 05 Број 401-5152/2009, 20. августа 2009. године. Овим Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција извршено је преусмеравање средстава Регресирање пољопривредне производње и интервенција на тржишту (тачка 1.1) за 86.000 хиљада динара и премија за млеко (тачка 1.6) за 120.000 хиљада динара, а у корист новоуведених премија за дуван (86.000 хиљада динара, тачка 1.11) и формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека (120.000 хиљада динара, тачка 1.12).

д) **Четврта и последња Измена Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину** усвојена је Закључком Владе 05 Број 401-8109/2009 10. децембра 2009. године. Овим Изменама и допунама Програма извршено је преусмеравање предвиђених средстава за субвенције са Регресирања пољопривредне производње и интервенција на тржишту (тачка 1.1) у износу од 289.000 хиљада динара, на Подршку осигурања у пољопривреди у износу од 30.000 хиљада динара (тачка 1.5), Мере подстицања извоза за 250.000 хиљада динара (тачка 1.9) и Премије за дуван у износу од 9.000 хиљада динара (тачка 1.11).

*Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

Основни програми	Ознака подпрограма	Подпрограми	Економска класификација са подекономском класификацијом	План	Извршење				Разлика план - извршење	Ревидирано	
					Извор 01	Извор 04	Извор 13	Укупно		Износ тестираног узорка	% учешће (11/135*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9		11	12
Неизмирене обавезе		Неизмирене обавезе	451141-56	2.800.000	2.768.716	51.264	0	2.819.980	(19.980)	23.421	0,16
1. Тржишне мере	1.1	Регресирање пољопривредне производње и интервенције на тржишту	451141-74 451141-75 451141-87	10.132.360	8.103.192	363.049	137.632	8.603.873	1.528.487	8.603.873	59,48
	1.2	Генетско унапређење сточарства	451141-81	900.000	168.608	288.555	0	457.163	442.837		0,00
	1.3	Мере унапређења у сточарству (селекција)	451141-11	120.000	56.396	55.612	0	112.008	7.992	31.784	0,22
	1.4	Животињски генетички ресурси	451141-88	10.000	9.301	0	0	9.301	699		0,00
	1.5	Подршка осигурању у пољопривреди	451141-64	70.000	36.510	35.700	0	72.210	(2.210)		0,00
	1.6	Премија за млеко	451141-01	580.000	336.143	114.566	0	450.709	129.291	350.345	2,42
	1.7	Подршка унапређењу пчеларске производње		20.000					20.000		0,00
	1.8	Подршка некомерцијалним газдинствима		0					0		0,00
	1.9	Мере подстицања извоза	451141-26	850.000	599.573	206.861	0	806.434	43.566	416.804	2,88
	1.10	Субвенционисање камате по одобреним краткорочним кредитима	451141-84	300.000	200.000	50.000	0	250.000	50.000		0,00

*Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

		пољопривредним газдинствима - физичким лицима									
	1.11	Премија за дуван	451141-06	95.000	86.000	9.000	0	95.000	0	95.000	0,66
	1.12	Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека	451141-85	120.000	0	27.399	0	27.399	92.601	27.399	0,19
	<b>1.</b>	<b>Укупно</b>		<b>13.197.360</b>	<b>9.595.723</b>	<b>1.150.742</b>	<b>137.632</b>	<b>10.884.097</b>	<b>2.313.263</b>	<b>9.525.205</b>	<b>65,85</b>
2. Инвестици она подршка пољопривредној и прехрамбеној производњи (мере руралног развоја)	2.1	Повећање конкурентности пољопривредних газдинстава и компанија за прераду пољопривредних производа кроз набавку пољопривредне механизације, опреме и увођење стандарда	451141-85	300.000	238.284	0	0	238.284	61.716	2.143	0,01
	2.2	Подстицање производње вишегодишњих засада воћњака, винове лозе и хмеља	451141-60	480.000	250	150.749		150.999	329.001		0,00
	2.3	Подршка развоју села кроз инвестиције у пољопривреди	451141-89	1.000					1.000		0,00
	2.4	Едукација менаџера у задругама		0					0		0,00
	2.5	Организовање и јачање капацитета мреже за рурални развој	451141-89	0					0		0,00

*Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

	2.6	Подршка инвестицијама за јачање економије пољопривредних газдинстава		0					0		0,00
	<b>2.</b>	<b>Укупно</b>		<b>781.000</b>	<b>238.534</b>	<b>150.749</b>	<b>0</b>	<b>389.283</b>	<b>391.717</b>	<b>2.143</b>	<b>0,01</b>
3. Остале мере	3.1	Подршка развоју органске производње	451141-72	5.000	0	3.385	0	3.385	1.615	2.841	0,02
	3.2	Компензациони фонд		40.000					40.000		0,00
	3.3	Међународна сарадња и обавезе	451141-45	40.000	38.291	6	0	38.297	1.703	5.450	0,04
	3.4	Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике	451141-86	214.000	166.104	38.218	0	204.322	9.678	204.322	1,41
	3.5	Стручне пољопривредне службе	451141-12	75.000	67.790	6.095	0	73.885	1.115		0,00
	3.6	Мере и акције у пољопривреди, као и научно-истраживачке активности	451141-14	60.000	43.627	7.642	0	51.269	8.731	35.823	0,25
	<b>3.</b>	<b>Укупно</b>		<b>434.000</b>	<b>315.812</b>	<b>55.346</b>	<b>0</b>	<b>371.158</b>	<b>62.842</b>	<b>248.436</b>	<b>1,72</b>
<b>1+2+3</b>		<b>Свеукупно (1+2+3)</b>		<b>17.212.360</b>	<b>12.918.785</b>	<b>1.408.101</b>	<b>137.632</b>	<b>14.464.518</b>	<b>2.747.842</b>	<b>9.799.205</b>	<b>67,75</b>

## 0. Неизмирене обавезе

### Подекономска класификација 56, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину за неизмирене обавезе из 2008. године по основу текућих и развојних подстицаја у области пољопривреде одређена су средства у износу од 2.800.000 динара и односе се на неизмирене обавезе по основу текућих и развојних подстицаја у области пољопривреде, и то:

- 1) Премија за млеко
- 2) Регрес за приплодну стоку
- 3) Мере унапређења у сточарству
- 4) Стручне пољопривредне службе
- 5) Трошкови анализе узетих узорака
- 6) Премија за дуван
- 7) Мере подстицаја извоза
- 8) Рурални туризам
- 9) Подршка развоју села кроз повећање конкурентности производње
- 10) Подстицање подизања вишегодишњег засада
- 11) Подршка осигурања у пољопривреди
- 12) Листа препоручених сорти
- 13) Подршка развоју органске производње
- 14) Подстицај това јунади
- 15) Подстицај генетичког унапређења млечног говедарства
- 16) Развој села за специјални програм подршке развоју пољопривреде у руралном развоју који се тичу припадника ромске националне заједнице
- 17) Подршка некомерцијалним газдинствима
- 18) Регресирање ратарско повртарске производње
- 19) Регресирање набавке инпута

У поступку ревизије утврђено је да укупно исплаћена средства за ове намене износе 2.819.980 хиљада динара, што је за 19.980 хиљада динара више од средства одобрених Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.

#### Преглед корисника средстава према висини учешћа

у хиљадама динара

Назив корисника субвенција	Износ	%	
		учешћа	
Регресирање инпута у ратарско-повртарској производњи	523.513	18,56	
„Фертил“ д.о.о. -Регресирање минерално ђубриво	199.995	7,09	
Премија за млеко (АД Имлек млекара, Млекара Шабац, Млекара Суботица, Сомболед млекара)	183.423	6,50	
Остали корисници субвенција	Новосадски сајам АД Нови Сад	10.231	0,36
	Завод за израду новчаница и кованог новца Топчидер	13.190	0,47
	Остали корисници	1.889.628	67,01
Укупно	2.819.980	100	

Највеће учешће у укупно исплаћеним субвенцијама за ове намене односи се на Регресирање инпута у ратарско повртарској производњи (18,56%), регресирано минерално ђубриво (предузеће „Фертил“ д.о.о.) у износу од 199.995 хиљада динара (7,09%) и субвенције за млеко (6,50%).

а) Са ове економске класификације, на терет средстава опредељених за неизмирене обавезе извршена је исплата средстава Новосадском Сајму а.д. Нови Сад 17.09.2009. године у износу од 10.231 хиљада динара. Исплата је извршена по Опомени пред тужбу од 11.06.2009. године за неизмирена дуговања по Уговору о пословној сарадњи број 401-00-00726/2007-08 од 04.06.2007. године. Увидом у Опомену пред тужбу у ставу 3. исказан је износ дуговања од 11.635 хиљада динара.

Министарство је решењем број 401-0000726/1/2007-08 од 14.09.2009. године извршило делимичну уплату средстава у износу од 10.231 хиљада динара. Разлика у износу од 1.404. хиљаде динара представља спорну обавезу насталу по Записнику о извршеном инспекцијском прегледу извршених уговорних обавеза А.Д. Новосадски Сајам Нови Сад. У ставу 4. поменутог решења наведено је да ни до данас нису решени трошкови настали из тачака 6,7,8,11,12,13 и последња алинеја инспекцијског Записника који су изузети из овог Решења о исплати.

У поступку ревизије Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је доставило Записник о сравању потраживања по уговору број 401-00-726/2007-08 од 04.06.2007. године број 401-00-726/2/2007-08 којим је утврђено да обавеза Министарства износи 10.231 хиљада динара, т.ј. да из потраживања треба искључити спорне тачке Записника и умањити укупан износ за 1.404 хиљада динара.

б) Ревизијом исплата које се односе на остале кориснике субвенција у делу Програма-Неизмирене обавезе (доцње) извршен је увид у исплату Заводу за израду новчаница и кованог новца-Топчидер.

Министарство је закључило Уговор број 404-02-241/2008-09 од 04.12.2008. године са Народном банком Србије, Заводом за израду новчаница и кованог новца-Топчидер (у даљем тексту: Завод) из Београда. Предмет овог Уговора је израда и испорука образаца (изводи из регистра, контролни регистри, самолепљиве коверте, налепнице, писма Министарства, контролни листови К-1 и др.) за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

**Уговор је закључен у складу са чланом 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.**

Министарство је 23.1.2009. године са Народном банком Србије, Заводом за израду новчаница и кованог новца-Топчидер, закључило Анекс 1 уговора Бр. зин 2301/4/08. Овим анексом уговорене су додатне набавке и то: образац За (упис података о произвођачима грожђа) и образац 1а.

Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер испоручио је Министарству образце из Уговора и Анекса 1 по протоколима о експедицији робе по регионалним центрима у периоду од 13.1.2009. до 20.1.2009. године.

Са економске класификације 451141 - Текуће субвенције за пољопривреду са извора 01-приходи из буџета, 02.03.2009. године, извршено је плаћање у износу од 13.190 хиљада динара, подекономска класификација 56-Неизмирене обавезе (доцње).

## **1. Тржишне мере**

### **1.1. Регресирање пољопривредне производње и интервенције на тржишту**

#### **Подекономска класификација 74, 75 и 87, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141**

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 22.01.2009. године за Регресирање пољопривредне производње и интервенције на тржишту одобрена су средства у износу од 10.000.000 хиљада динара. Током године вршене су измене и допуне Програма, тако да Изменом и допуном Програма од 10.12.2009. године средства за ове намене износила су 10.132.360 хиљада динара.

Укупно исплаћена средства по овом Програму износе 8.603.873 хиљада динара.

#### **Регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу**

На основу књиговодствене евиденције министарства исплаћена средства за ове намене износе 7.447.404 хиљада динара.

Исплата ове врсте субвенција врши се преко Министарства финансија - Управе за трезор, која води евиденцију о лицима и висини исплаћених средстава и о томе обавештава Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Увидом у Преглед исплаћених средстава регреса за репроматеријал за 2009. годину Управе за трезор исплаћена средства за ове намене износе 7.412.298 хиљада динара и то:

- за дизел гориво	1.943.812 хиљада динара
- за минерално ђубриво	3.042.650 хиљаде динара
- за декларисано семе	2.347.855 хиљаде динара
- и за дуван	77.981 хиљаде динара

Ревизијом је утврђено да је у евидентираним исплаћеним средствима за субвенције садржана и накнада за услуге Управе за трезор, провизија, односно разлика између података исказаних у књиговодственој евиденцији (7.447.404 хиљада динара) и података из Прегледа исплаћених средстава регреса за репроматеријал за 2009. годину (7.412.298 хиљада динара) представља расходе за накнаду услуга Управе за Трезор-провизију.

Услови и начин коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу уређени су Уредбом о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2009. години<sup>88</sup>.

Корисник права за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2009. години је физичко лице носилац пољопривредног газдинства које је уписано у Регистар пољопривредних газдинстава.

Под репроматеријалом подразумева се дизел гориво, минерално ђубриво, декларисано семе и дуван.

---

<sup>88</sup> „Службени гласник РС“ број 12/2009, 17/2009, 36/2009 и 69/2009



Право на регресирање репроматеријала има физичко лице које је пријавило површине за ратарску и повртарску производњу од 0,5 до 100 ha.

Висина средстава за регресирање утврђује се по хектару пријављене површине и врсти репроматеријала и креће се од 3 до 5 хиљаде динара. Регистрована пољопривредна газдинства за пријављене површине под дуваном имају права на средства у висини од 20 хиљада динара по хектару.

### **Регресирање минералних ђубрива за јесењу сетву 2009. године**

На основу књиговодствене евиденције министарства исплаћена средства за ове намене износе 1.156.469 хиљада динара.

Коришћење средстава за регресирање минералних ђубрива за јесењу сетву уређено је Уредбом о условима и начину коришћења средстава за регресирање минералних ђубрива за јесењу сетву 2009. године<sup>89</sup>.

Чланом 3. Уредбе уређено је да право на коришћење средстава за регресирање минералног ђубрива имају земљорадничке задруге и физичка лица-носиоци пољопривредног газдинства у износу од 10 хиљада динара по тони купљеног минералног ђубрива са урачунатим ПДВ-ом, као и да се куповином на Продуктној берзи, Нови Сад, цена са урачунатим ПДВ-ом умањује за износ од 10 хиљада динара, при чему корисници регресираниог минералног ђубрива уплаћују разлику на рачун произвођача минералног ђубрива. Министарство уплаћује средства за регресирање минералног ђубрива у износу од 10 хиљада динара по тони на рачун произвођача минералног ђубрива најкасније у року од 180 дана од дана продаје минералних ђубрива, а на основу достављених отпремница и закључница са Продуктном берзом Нови Сад.

Чланом 4. Уредбе је уређено да земљорадничке задруге могу куповати минерално ђубриво у количини која не прелази 500 тона по земљорадничкој задрузи, а физичка лица у количини која не прелази 100 тона по пољопривредном газдинству, али не мање од 25 тона минералних ђубрива, а да укупна количина минералног ђубрива коју ће Министарство регресирати износи највише 100.000 тона, као и да количине регресираниог минералног ђубрива искористе за јесењу сетву 2009. године.

Уредбом је уређено, члан 5, да ће Министарство упутити јавни позив произвођачима минералног ђубрива из Републике Србије и одредити рокове и услове за регресирање минералних ђубрива.

Чланом 7. Уредбе уређено је да ће се продаја минералног ђубрива вршити преко Продуктне берзе, Нови Сад, а трошкове Продуктне берзе сноси купац минералних ђубрива.

На основу поменутог Уредбе Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде огласило је 13. јула 2009. године јавни позив за прикупљање понуда за избор понуђача ради испоруке 100.000 тона регресираниог минералног НПК, П, НП и ПК

---

<sup>89</sup> „Службени гласник РС“ број 50/09 и 91/09

ђубрива за потребе јесење сетве 2009. године и донело Решење о формирању Комисије за отварање понуда и спровођење поступка по јавном позиву број 404-02-103/2009-09 од 14.07.2009. године.

По спроведеном поступку Министарство је закључило уговоре о условима и начину продаје и испоруке регресираниог минералног ђубрива за потребе јесење сетве за 2009. годину са:

- Предузеће за производњу вештачких ђубрива Фертил доо Бачка Паланка
- Привредно друштво за производњу азотних и комплексних ђубрива Азотара доо Суботица
- Предузеће за производњу вештачких ђубрива и азотних једињења ХИП Азотара доо Панчево
- Linzer Agro Trade доо Нови Београд
- Житомлинско предузеће Жито-Медиа доо Кула

Уговором су дефинисани услови и начин продаје и испоруке регресираниог минералног ђубрива, оквирна количина спремног минералног ђубрива у складишту, као и обавеза обезбеђења равномерне дистрибуције истог на територији целе Републике.

У складу са чланом 7. Уредбе Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је закључило Уговор број 404-02-103/2009-09 од 30.07.2009. године са „Продуктне берзе“ АД, Нови Сад.

Предмет овог Уговора је продаја регресираниог минералног ђубрива, на основу Уредбе о условима и начину коришћења средстава за регресирање минералних ђубрива за јесењу сетву 2009. године и јавног позива број 404-02-103/2009-09 објављеног у дневном листу „Политика“ од 13.07.2009. године, за потребе јесење сетве у 2009. години.

Чланом 3. Уговора Берза се обавезује да:

- након примљених налога за продају одмах приступи продаји минералног ђубрива и то путем упаривања Налога продаје са Налозима куповине које заинтересовани купци шаљу Берзи факсом
- врши упаривање Налога само за носиоце Активних регистрованих пољопривредних газдинстава-физичка лица, која су измирила све обавезе према држави и земљорадничке задруге, уписане у регистар Агенције за привредне регистре. Активан статус проверава Управа за трезор на захтев Берзе. Основну делатност задругарства проверава Берза преко АПР-а.
- обезбеди продају робе искључиво у лотовима од по 25 тона минимално
- након упаривања Налога куповине са Налозима продаје, одмах купцу и понуђачу шаље потврде продаје, односно куповине
- купцима чији су Налози упарени издаје рачун за берзанску провизију
- доставља Министарству дневне извештаје о издатим потврдама продаје, односно куповине за претходни дан.

**За продато и испоручено регресирано минерално ђубриво за јесењу сетву корисницима субвенција (регистрованим пољопривредним газдинствима и земљорадничким задругама), а на основу рачуна и отпремница о испорученој количини ђубрива, Министарство је исплатило у 2009. години износ од 1.156.469 хиљада динара, и то:**

( у хиљадама динара)

Предузећу за производњу вештачких ђубрива Фертил доо Бачка Паланка	699.993
Привредном друштву за производњу азотних и комплексних ђубрива Азотара доо Суботица	239.726
Предузећу за производњу вештачких ђубрива и азотних једињења ХИП Азотара доо Панчево	200.000
Linzer Agro Trade доо Нови Београд	15.500
Житомлинском предузећу Жито-Медиа доо Кула	1.250

### 1.3. Мере унапређења у сточарству

#### Подекономска класификација 11, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 21.05.2009. године, извршена је измена дела Програма Мера унапређења у сточарству (селекција) и одобрена су средства за ове намене у износу од 120.000 хиљада динара. Укупно исплаћена средства за ове намене износе 112.007 хиљада динара, што чини 93,34% укупно одобрених средстава, а односе се на финансирање спровођења мера селекције у говедарској, свињарској, овчарској, козарској и живинарској производњи, као и у коњарству и пчеларству у 2009. години.

Уредбом о утврђивању Програма расподеле и коришћења средстава за развој и унапређење сточарства за 2009. годину утврђује се Програм расподеле и коришћења средстава за развој и унапређење сточарства за 2009. годину.

Програм обухвата:

а) мере селекције код великих и ситних преживара, копитара, у свињарству, у живинарству и у пчеларству:

- мере селекције великих преживара у висини до 85.148 хиљада динара
- мере селекције у свињарству у висини до 9.163 хиљада динара,
- мере селекције ситних преживара у висини до 10.116 хиљада динара
- мере селекције копитара у висини до 3.289 хиљада динара
- мере селекције у живинарству у висини до 700 хиљада динара
- мере селекције у пчеларству у висини до 2.272 хиљада динара

б) финансирање локалних и регионалних изложби за велике и ситне преживаре и копитаре, у висини до 2.671 хиљаде динара и

в) финансирање послова координације за спровођење Програма расподеле и коришћења средстава за развој и унапређење сточарства за 2009. годину, у висини до 6.641 хиљада динара, што укупно износи 120.000 хиљада динара.

Реализација Програма вршила се закључивањем уговора између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и корисника средстава, а по конкурс Министарства<sup>90</sup>. Уговором је утврђен рок изршења уговорених послова и обавеза корисника да достави Извештај надлежном координатору за мере селекције.

<sup>90</sup> „Службени гласник РС“ 25/09

У наредној табели даје се Преглед исплаћених средстава за мере унапређења пољопривредне производње-сточарство у 2009. години по корисницима који су остварили подстицајна средства за ове намене у износу изнад 2.000 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћени корисници подстицајних средстава за ове намене ПКБ корпорација ад Београд, Институт за сточарство, Доо Ген, Сточарство д.о.о., МЗ Унион, Агенција за менаџмент и рекламу Јастшењски, П.В.С. Зовет, Институт за примену науке у пољопривреди и Доо Agro Domestica у износу од 31.784 хиљада динара, што чини 28,38% укупно исплаћених средстава за ове намене.**

ред. Бр.	Конто	Назив корисника субвенције	Исплаћено			% учешћа корисника у укупно исплаћеним субвенцијама
			извор 01	Остали извори	Укупно (4+5)	
1	2	3	4	5	6	7
1	45114111	ПКБ корпорација ад Београд	3.511	3.507	7.018	6,27
2	45114111	Институт за сточарство Земун	3.376	3.348	6.724	6,00
3	45114111	Доо Ген	1.681	1.520	3.201	2,86
4	45114111	Сточарство д.о.о.	1.270	1.449	2.719	2,43
5	45114111	Мз Унион	1.360	1.357	2.717	2,43
6	45114111	Агенција за менаџмент и рекламу Јастшењски	1.265	1.265	2.530	2,26
7	45114111	П.В.С. Зовет	1.197	1.223	2.420	2,16
8	45114111	Институт за примену науке у пољопривреди	1.296	1.035	2.331	2,08
9	45114111	Доо Agro Domestica	1.176	948	2.124	1,90
10		<b>Укупно</b>	<b>16.132</b>	<b>15.652</b>	<b>31.784</b>	<b>28,38</b>
11	45114111	Остали корисници	40.264	39.959	80.223	71,62
12		<b>Свеукупно</b>	<b>56.396</b>	<b>55.611</b>	<b>112.007</b>	<b>100,00</b>

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 02.07.2009. године закључило:

- Уговор број 320-07-01873/1/2009-08 са Агенцијом „Јастшењски“ из Калуђерице о обављању мера селекције код копитара-расе коња намењене спорту (енглески пунокрвни коњ, касачи, липицанери)-рад на ергелама за 85 грла у износу од 617 хиљада динара,
- Уговор број 320-07-01873/2/2009-08 са Агенцијом „Јастшењски“ из Калуђерице за обављање мера селекције код копитара-расе коња намењене спорту (енглески пунокрвни коњ, касачи, липицанери)-рад на индивидуалним газдинствима за 700 грла у вредности од 1.840 хиљада динара и
- Уговор број 320-07-01873/2009-08 са Агенцијом „Јастшењски“ из Калуђерице за обављање мера селекције код копитара-аутохтоне расе коња-домаћи брдски коњ за 23 грла у вредности од 72 хиљада динара

Координатор је доставио Извештај број 22/283-2 од 14.11.2009. године о обављању мера селекције код копитара, на основу кога је утврђено да су испуњени услови предвиђени уговором о обављању мера селекције.

У поступку ревизије извршен је увид у Финансијски извештај о спроведеним мерама селекције у 2009. години у говедарству, који је Институт за сточарство доставио Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде 16.11.2009. године.

### **1.5. Премија за млеко**

#### **Подекономска класификација 01, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141**

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 22.01.2009. године, предвиђена средства за Премије за млеко износила су 700.000 хиљада динара. Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину, од 20.08.2009. године, извршена је измена дела Програма Премија за млеко и одређена средства за ове намене у износу од 580.000 хиљада динара.

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 450.709 хиљада динара, што чини 77,71% укупно одобренних средстава, а односе се на подршку произвођачима млека.

Коришћење премије уређено је Уредбом о премији за млеко за 2009. годину<sup>91</sup> којом су прописани услови и начин коришћења премије за млеко за 2009. годину.

Право на коришћење премије за млеко имају физичка лица, произвођачи млека, а право на премију остварују преко правних лица и предузетника, који се баве прерадом млека.

Коришћење премије остварује произвођач млека под условом да је уписан у Регистар пољопривредних газдинстава, да је пријавио врсту и бројно стање сточног фонда, да је власник грла које је пријавио у Регистар (или је власник грла члан његовог газдинства) и да су млеко из сопствене производње испоручили правним лицима или предузетницима, који се баве прерадом млека.

Прерађивачи млека су дужни да примљена средства по основу премије за млеко исплате произвођачима млека у року од 3 дана од уплате средстава од стране министарства.

Премија се исплаћује квартално за кравље, овчије и козије сирово млеко, испоручено у претходном кварталу, на основу Захтева за премију и Записника инспектора надлежног за послове ветерине о количини и квалитету квартално испорученог млека. Корисник премије остварује право на премију ако је предао најмање 2.500 литара млека, по кварталу и чланом 5. је дефинисано је да се премија исплаћује по литру испорученог млека у висини од 1,40 динара за млеко испоручено од првог до четвртог квартала.

**Тестирањем су обухваћени корисници који су остварили средства за премије за млеко у износу изнад 3.000 хиљада динара.**

---

<sup>91</sup> "Службени гласник РС" број 21/09...50/09

**Исплаћена средства овим корисницима за премије за млеко износе 350.345 хиљада динара и чине 77,73% укупно исплаћених средстава за ове намене.**

у хиљадама динара

ред. Бр.	Конто	Назив корисника субвенције	Исплаћено			% учешћа корисника у укупно исплаћеним субвенцијама
			извор 01	Остали извори	Укупно (4+5)	
1	2	3	4	5	6	7
1	45114101	А.Д. Имлек млекара	109.074	37.592	146.666	32,54
2	45114101	Млекара Шабац	32.413	11.104	43.517	9,66
3	45114101	Млекара Суботица	19.744	11.651	31.395	6,97
4	45114101	Сомболед млекара	21.383	6.289	27.672	6,14
5	45114101	Млеко Продукт	14.848	4.921	19.769	4,39
6	45114101	Милкоп млекара	9.025	4.533	13.558	3,01
7	45114101	Границе Младеновац	6.817	3.396	10.213	2,27
8	45114101	Кикиндска Индустрија млека	6.546	3.469	10.015	2,22
9	45114101	Нишка млекара	6.599	2.378	8.977	1,99
10	45114101	Младост млекара	6.148	2.074	8.222	1,82
11	45114101	Куч Компани млекара	5.460	1.732	7.192	1,60
12	45114101	Лазар доо	5.786	1.383	7.169	1,59
13	45114101	Еко Млек млекара	6.304	0	6.304	1,40
14	45114101	Чока млекара	3.620	1.544	5.164	1,15
15	45114101	Валета млекара	3.192	1.320	4.512	1,00
16		<b>Укупно:</b>	<b>256.959</b>	<b>93.386</b>	<b>350.345</b>	<b>77,73</b>
17	45114101	Остали корисници	79.184	21.180	100.364	22,27
18		<b>Свеукупно:</b>	<b>336.143</b>	<b>114.566</b>	<b>450.709</b>	<b>100,00</b>

### 1.9. Мере подстицања извоза

#### **Подекономска класификација 26, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141**

Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 10.12.2009. године, извршена је измена дела Програма Мера подстицања извоза и одобрена су средства за ове намене у износу од 850.000 хиљада динара. Укупно исплаћена средства за ове намене износе 806.434 хиљада динара, што чини 94,87% укупно одобрених средстава. Коришћење ових средстава уређено је Уредбом о коришћењу средстава за субвенције произвођачима пољопривредних и прехрамбених производа за 2009. годину<sup>92</sup>. Права на коришћење ових средстава имала су правна лица и предузетници који су у 2009. години односно у 2008.

<sup>92</sup> "Службени гласник РС" број 16/09 и 21/09

*Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

години извезли и наплатили у року од 180 дана пољопривредне и прехранбене производе домаћег порекла.

Висина средства подстицаја одређена је по групама производа у одређеном проценту од извозне цене, нпр:

- месо говеђе свеже или расхлађено у износу од 15%
- млеко и павлака, неконцентровани и без додатног шећера или других материјала за заслађивање у износу од 20%
- поврће у износу од 5%
- воће у износу од 5%
- сирово уље у износу од 10%

У наредној табели даје се Преглед исплаћених средстава за подстицај извоза пољопривредних и прехранбених производа у 2009. години по корисницима који су остварили подстицајна средства за ове намене у износу изнад 3.000 хиљада динара.

**Тестирањем су обухваћени корисници подстицајних средстава за ове намене Victoriaoil a.d., Сојапротеин ад, Дијамант ад и Podgorina Frucht d.o.o. у износу од 416.804 хиљада динара, што чини 51,68% укупно исплаћених средстава за ове намене.**

у хиљадама динара

ред. бр.	Конто	Назив корисника субвенције	Исплаћено			% учешћа корисника у укупно исплаћеним субвенцијама
			извор 01	Остали извори	Укупно (4+5)	
1	2	3	4	5	6	7
1	45114126	Victoriaoil a.d.	114.108	67.634	181.742	22,54
2	45114126	Сојапротеин ад	67.534	27.975	95.509	11,84
3	45114126	Дијамант ад	51.434	21.417	72.851	9,03
4	45114126	Podgorina Frucht d.o.o.	64.692	2.010	66.702	8,27
<b>5</b>		<b>Укупно 1 до 4</b>	<b>297.768</b>	<b>119.036</b>	<b>416.804</b>	<b>51,68</b>
6	45114126	Стокоимпекс	29.209	10.946	40.155	4,98
7	45114126	Интерпром д.о.о.	9.842	6.803	16.645	2,06
8	45114126	Nectar d.o.o	9.381	1.594	10.975	1,36
9	45114126	Југопром	8.319	1.982	10.301	1,28
10	45114126	Тимберг д.о.о	6.189	3.807	9.996	1,24
11	45114126	Делта Аграр доо	7.972	1.713	9.685	1,20
12	45114126	Elixir Group d.o.o	7.785	1.186	8.971	1,11
13	45114126	Frigonais doo	5.718	2.720	8.438	1,05
14	45114126	Агротех доо	7.299	736	8.035	1,00
15	45114126	Прима Продукт доо	1.954	5.900	7.854	0,97



**Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину**

16	45114126	Лутра Аграр доо чланица Лутра Грууп	6.367	1.000	7.367	0,91
17	45114126	ABC Food a.d.	5.860	1.003	6.863	0,85
18	45114126	Еуроекспорт	6.256	551	6.807	0,84
19	45114126	Lion Foods	6.165	240	6.405	0,79
20	45114126	Аграрголд доо	6.168	0	6.168	0,76
21	45114126	Starshine Company doo	3.944	1.394	5.338	0,66
22	45114126	Банком доо	2.365	2.950	5.315	0,66
23	45114126	Интема д.о.о.	3.430	1.732	5.162	0,64
24	45114126	ZZ Fruit	4.474	637	5.111	0,63
25	45114126	Wholemark d.o.o.	5.053	0	5.053	0,63
26	45114126	Mondi Serbia doo Vrdila	3.479	1.199	4.678	0,58
27	45114126	Midi Organic doo	3.795	850	4.645	0,58
28	45114126	Адис д.о.о.	3.636	939	4.575	0,57
29	45114126	Тимомед	3.792	624	4.416	0,55
30	45114126	Боснаплод д.о.о.	3.869	377	4.246	0,53
31	45114126	Jaffa a.d.	4.150	0	4.150	0,51
32	45114126	Yuhor-export	3.333	746	4.079	0,51
33	45114126	Сторко траде д.о.о	3.941	0	3.941	0,49
34	45114126	Аретол доо	3.092	845	3.937	0,49
35	45114126	Frutti Co a.d	3.190	459	3.649	0,45
36	45114126	Вино Жупа ад	2.728	828	3.556	0,44
37	45114126	Фриго Гранд доо	2.985	555	3.540	0,44
38	45114126	Бамби-Банат а.д	3.495	0	3.495	0,43
39	45114126	Алтива доо Београд	3.064	359	3.423	0,42
40	45114126	LR Fruit	2.988	428	3.416	0,42
41	45114126	Либертас доо Београд	3.408	0	3.408	0,42
42	45114126	Тамишка	2.417	909	3.326	0,41
43		<b>Укупно 1 до 42</b>	<b>498.880</b>	<b>175.048</b>	<b>673.928</b>	<b>83,57</b>
44	45114126	Остали корисници	100.694	31.813	132.507	16,43
45		<b>Свеукупно (1 до 45)</b>	<b>599.574</b>	<b>206.861</b>	<b>806.435</b>	<b>100,00</b>

### 1.11. Премија за дуван

#### Подекономска класификација 06, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 10.12.2009. године, извршена је измена дела Програма премије за дуван и одобрена су средства за ове намене



у износу од 95.000 хиљада динара. Укупно исплаћена средства за ове намене износе 95.000 хиљада динара, што чини 100% укупно одобрених средстава, а односе се на исплату премија за дуван у производњи типа Берлеј и Оријентал рода 2008. године.

Коришћење премије уређено је Уредбом о премији за дуван у листу типа берлеј и оријентал за 2009.годину<sup>93</sup>.

Право на коришћење премије по овој уредби имају правна и физичка лица и предузетници, који су уписани у Регистар пољопривредних газдинстава, а за количину произведеног дувана у листу типа берлеј и оријентал ако су на пријављеним површинама постигли принос једнак или већи од прописане произведене количине дувана по хектару и то:

- за тип берлеј 1.800 kg/ha
- за тип оријентал 1.100 kg/ha.

### **1.12. Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека**

#### **Подекономска класификација 85, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141**

Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 20.08.2009. године, извршена је допуна дела Програма и уведена позиција Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека (тачка 1.12) и одобрена средства за ове намене у износу од 120.000 хиљада динара. Укупно исплаћена средства за ове намене износе 27.399 хиљада динара, а односе се на набавку уређаја за аутоматско и брзо одређивање укупног броја бактерија у сировом крављем, овчијем и козијем млеку.

Министарство је 02.11.2009. године закључило Уговор број 404-02-136/2009-09 са Foss Analytical A/S, Hillerod, Краљевина Данска о набавци уређаја за аутоматско и брзо одређивање укупног броја бактерија у сировом крављем, овчијем и козијем млеку, уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом и припадајућих хемијских реагенса у укупној вредности од 306.800,00 евра са ПДВ-ом.

Набавка добара је предвиђена у Плану јавних набавки за 2009. годину, редни број 4. и спроведена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Уређај је испоручен 30.11.2009. године по Записнику о извршеној примопредаји Пољопривредном факултету Нови Сад.

Министарство је 09.09.2009. године закључило Уговор број 404-02-136/2009-09 са Пољопривредним факултетом Универзитета у Новом Саду-Департман за сточарство у вези набавке опреме и уређаја неопходних за оснивање и стручан рад Централне лабораторије за анализу млека, која ће бити инсталирана у пословним просторијама Департмана за сточарство Пољопривредног факултета у Новом Саду. У члану 3. Уговора предвиђено је да ће Министарство опрему и уређаје прибављене у одговарајућим поступцима јавних набавки уступити Факултету на коришћење без накнаде, на временски период од 10 година од дана инсталирања опреме у одговарајућим просторијама Департмана за сточарство Пољопривредног факултета у Новом Саду.

---

<sup>93</sup> „Службени гласник РС“, број 71/2009

Опрема је оцарињена 25.11.2009. године, а уплата припадајућих трошкова царинења и ПДВ-а извршена је 04.12.2009. године у износу од 2.381 хиљаде динара.

Министарство је по решењу број 404-02-136/2009-09 од 12.12.2009. године извршило исплату обавеза по Уговору о купопродаји опреме и уређаја за брзо контролисање квалитета млека у износу од 24.232 хиљада динара и 23.12.2009. године у износу од 785 хиљада динара на име курсне разлике, што укупно износи 25.018 хиљада.

Увидом у евидентиране промене о набавци нефинансијске имовине у току 2009. године код Министарства утврђено је да се наведени уређај не налази у евиденцији нефинансијске имовине Министарства.

На овај начин исказана вредност нефинансијске имовине потцењена за 27.399 хиљада динара и капитал за исти износ.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није поступило у складу са чланом 10. Закона о средствима у својини Републике Србије<sup>94</sup>, којим је прописано да органи, јавне службе и друге организације који користе средства у државној својини дужни су да воде евиденцију о стању и кретању тих средстава, у складу са законом.

Евиденција из става 1. овог члана води се посебно за непокретности.

Органи, јавне службе и друге организације из става 1. овог члана дужни су да податке из евиденције непокретности коју воде у смислу овог члана, достављају Дирекцији, која води јединствену евиденцију непокретности у државној својини.

У поступку ревизије, Помоћник Министра донео је Решење о укњижењу основних средстава број 401-00-774/2010-09 од 20.04.2010. године, којим се налаже Управи за заједничке послове републичких органа (која води помоћну књигу основних средстава за Министарство) да изврши укњижење опреме, уређаја за аутоматско и брзо одређивање укупног броја бактерија у сировом крављем, овчијем и козијем млеку у износу од 27.399 хиљада динара са датумом 01.01.2010. године.

Набавка поменутог уређаја извршена је са програма Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека која је основана у Батајници.

## **2. Инвестициона подршка пољопривредној и прехрамбеној производњи, мере руралног развоја**

**2.1 Повећање конкурентности пољопривредних газдинстава и компанија за прераду пољопривредних производа кроз набавку пољопривредне механизације, опреме и увођење стандарда**

**Подекономска класификација 85, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141**

Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 21.05.2009. године, извршена је измена дела Програма Повећање конкурентности пољопривредних газдинстава и компанија за прераду пољопривредних производа кроз набавку

---

<sup>94</sup> „Службени гласник РС“ број 53/95, 3/96, 54/96 и 32/97

пољопривредне механизације, опреме и увођење стандарда и одобрена су средства за ове намене у износу од 300.000 хиљада динара. Исплаћена средства за ове намене износе 238.284 хиљада динара, што је за 61.716 хиљада динара мање од планираних (79,43%).

Уредбом о коришћењу средстава за подршку развоја у села кроз повећање конкурентности пољопривреде за 2009. годину<sup>95</sup> уређују се услови начин коришћења подстицајних средстава по овом програму.

Средства за ове намене исплаћена су на основу Решења помоћника министра.

- број:400-00-04629/2009-06 од 23.10.2009. године, за набавку пољопривредне механизације, системи и опрема за наводњавање у износу од 504 хиљаде динара
- број:400-00-03130/2009-06 од 21.10.2009. године за набавку пољопривредне механизације, системи и опрема за наводњавање у износу од 493 хиљаде динара
- број:400-00-02884/2009-06 од 23.10.2009. године за набавку опреме за производњу вина и ракије, казани за дестилацију у износу од 400 хиљаде динара
- број: 400-00-05567/2009-06 од 23.10.2009. године за набавку квалитетног приплодног материјала-родитељска јата живине у износу од 379 хиљаде динара
- број: 400-00-04878/2009-06 од 21.10.2009. године за набавку пољопривредне механизације и опреме- за бербу у износу од 367 хиљаде динара.

### **3. Остале мере**

#### **3.1 Подршка развоју органске производње**

##### **Подекономска класификација 72, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141**

Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 21.05.2009. године, извршена је измена дела Програма Подршка развоју органске производње и одобрена су средства за ове намене у износу од 5.000 хиљада динара. Укупно исплаћена средства за ове намене износе 3.385 хиљада динара, што је за 1.615 хиљада динара мање од планираних (67,70%) а односе се на подршку органске производње која представља пољопривредну производњу без вештачких инпута, чији је циљ високо квалитетан производ, произведен у систему који не угрожава природну околину.

Укупан износ подстицајних средстава по кориснику средстава не може бити већи од 800 хиљада динара

**Тестом су обухваћени корисници са највећим учешћем у укупно исплаћеним средствима у износу од 2.841 хиљада динара што чини 83,93% укупно исплаћених средстава.**

---

<sup>95</sup> "Службени гласник РС" број 14/09, 24/09 и 36/09

**Кonto 45114172-Подршка развоју органске производње**  
**Подршка развоју органске производње**

у хиљадама динара

Редни број	Корисник средстава	Место	Решење о одобравању подстицајних средстава и Записник инспектора о извршеном инспекцијском прегледу		Правни основ	Износ одобрених средстава	Датум уплате	% учешћа у укупном расходу Подршка развоју органске производње-кonto 45114172	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	БПГ*732575000380	Пирот	320-00-04153/2009-08	320-00-04153/2009-08 од 21.09.2009.	Уредба о расподели и коришћењу подстицајних средстава за подршку развоју органске производње у 2009. години ("Службени гласник РС" број 21/09)	1400	17.12.2009.	41,36	
2	БПГ*800163001351	Нови Козјак	320-00-04170/2009-08	320-00-04170/2009-08 од 27.08.2009.		795	17.12.2009.	23,49	
3	БПГ 741892006409	Ужице	320-00-04660/2009-08	320-00-04660/2009-08 од 22.05.2009.		156	17.12.2009.	4,61	
4	Институт за ратарство и повртарство	Нови Сад	320-00-04058/2009-08	320-00-04058/2009-08 од 30.10.2009.	Уредба о условима и начину коришћења подстицајних средстава за	310	17.12.2009.	9,16	

*Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

					подршку производњи семена, расада и садног материјала методама органске производње у 2009. години ("Службени гласник РС" број 21/09)	Члан 4 став 1 тачка 2			
5	Институт за повртарство	Смедере вска Паланка	320-00- 03429/2 009-08	320-00- 03429/2009-08 од 17.08.2009.			180	17.12.2009.	5,32
6	остали корисници						544		16,07
7	Укупно						3385		100,00

\*БПГ-број привредног газдинства

### **3.3 Међународна сарадња и обавезе**

#### **Подекономска класификација 45, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141**

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 22.01.2009. године, одобрена су на позицији **Међународна сарадња и обавезе** (тачка 3.3 Програма) средства за ове намене у износу од 40.000 хиљада динара. Од тога су исплаћена средства у износу од 38.297 хиљада динара, која се односе на годишње чланарине међународним организацијама, финансирање трошкова репрезентовања Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у Европској комисији као и за финансирање наступа домаћих произвођача на светским сајмовима.

Од поменутог износа тестирањем је обухваћен износ од 5.450 хиљада динара који се односи на плату и накнаду трошкова за становање државног службеника овог Министарства упућеног за представника Републике Србије при ЕУ у Бриселу на период од четири године, почев од 01.09.2006. године. (Решењу број: 112-01-102/06-09 од 25.05.2006. године).

**Ова обавеза је извршена са економске класификације 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а не са економске класификације 410000-расходи за запослене чиме су прецењени расходи субвенција у износу од 5.450 хиљада динара, а потцењени расходи за запослене за исти износ.**

### **3.4 Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике**

#### **подекономска класификација 86, текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141**

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 22.01.2009. године, одобрена су средства на позицији **Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике** (тачка 3.4) у износу од 214.000 хиљада динара.

„Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је Одлуком о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива број: 404-02-37/09-09 од 6.3.2009. године покренуло поступак јавне набавке за доделу уговора о набавци информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања. Процењена вредност јавне набавке у нето износу (без ПДВ-а) је 3.000.000,00 евра у укупном износу, од чега у 2009. години 214.000 хиљада динара, на годишњем нивоу.

Одлуком о измени Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 404-02-37/2009-09 од 24.6.2009. године измењена је тачка 4 и предвиђено плаћање предметне јавне набавке са економске класификације 451“.

Министарство је закључило Уговор о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, (број:404-02-37/2009-09 од 29.06.2009. године), са предузећем „Hewlett Packard“ д.о.о. Београд.

Уговор је закључен у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама (преговарачки поступак без претходног објављивања) по Одлуци о додели Уговора о јавној набавци број 404-02-00037/2009-09 од 13.05.2009. године. Вредност додељеног Уговора по јавној набавци је 2.988.000 евра, што чини 279.043 хиљаде динара по средњем курсу НБС 1 евро= 93,388 динара који је важио на дан отварања понуде 09.04.2009. године. Вредност ове набавке са додатим ПДВ-ом износи 3.525.840,00 евра, односно 329.271 хиљада динара.

**Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 16, у износу од 214.000 хиљада динара на апропријацији 451141- Текуће субвенције за пољопривреду.**

Чланом 6. Уговора Hewlett Packard се обавезао да уведе информациони систем у складу са Временским планом према коначном Пројектном Плану који ће бити договорен између уговорних страна након потписивања овог Уговора уз обавезу гарантног рока у трајању од 12 месеци од дана коначног пријема система.

Анексом 4. (који је саставни део Уговора о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде) утврђена је цена и услови плаћања:

	у EUR	
авансно плаћање	датум потписивања уговора	374.000,00
испука софтверских лиценци	01.09.2009.	1.138.200,00
документација пословних потреба Министарства	15.10.2009.	342.300,00
обуке и документација	15.01.2009. (техничка грешка, треба 2010. година)	240.000,00
имплементација система и пуштање система у рад	15.02.2010.	754.300,00
пружање тридесетодневне подршке систему након пуштања система у продуктивни погон	15.03.2010.	80.000,00
једногодишњи гаранцијски период за информациони систем за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања	15.03.2010.	59.600,00
<b>Укупно:</b>		<b>2.988.000,00</b> (без ПДВ-а)

Пројекат увођења информационог система започео је састанком представника Министарства и извођача Пројекта 22. јула 2009. године. Извођач и подизвођач Пројекта представили су Министарству делокруг Пројекта, усагласили пројектни план и распоред активности и дефинисали задужења тимова Министарства и извођача Пројекта.

У периоду од 22.07. до 16.11.2009. године одвијала се фаза Документације пословних потреба Министарства. Ова фаза обухватила је анализу правне основе, интерне процедуре, постојеће пословне процесе Министарства, структуру постојећих база података, као и дефинисање мера за даљу имплементацију и будуће пословне процесе.

У периоду од 08.09.2009. године до 19.02.2010. године одвијала се припрема дизајна система, припрема плана тестирања, припрема и усаглашавање тест сценарија, извођење тестова са крајњим корисницима и припрема корисничких упутстава на енглеском и српском језику.

Према Пројектном плану, коначни пријем информационог система (након извршеног финалног тестирања и резултата тестирања) био је 14.06.2010. године.

Инсталација коначне верзије апликације и преузимање података из постојећег Регистра пољопривредних газдинстава извршена је у периоду од 09.03-16.03.2010. године.

Коначна листа тест сценарија, након више усаглашавања, и коначна верзија корисничких упутстава испоручене су 01.05.2010. године, а Министарство их је записником прихватило 12.05.2010. године.

На захтев Министарства, поновљена је обука за крајње кориснике у периоду од 04.05-07.05.2010. године, па је коначно прихваћена 12.05.2010. године.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за аграрна плаћања је 11.06.2010. године потписала Сертификат о прихватању испоруке, чиме је потврдила испоруку 9: испорука параметризованог система у складу са пословним потребама дефинисаним у испорукама 4 и 5, имплементације система и пуштање система у рад у складу са поменутиим Уговором о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде број 404-02-37/2009-09.

Следећа фаза Пројекта обухвата тридесетодневну подршку систему након пуштања у продуктивни погон. Гаранцијска фаза обухвата период у трајању од 12 месеци од тренутка коначног пријема.

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 204.322 хиљада динара.

Плаћања по овом Уговору извршена су:

- 24.07.2009. године по авансној фактури 02/09 од 08.07.2009. године, у износу од 40.958 хиљада динара, односно 441.320,00 евра



- 23.10.2009. године по фактури 514/09 од 05.10.2009. године, у износу од 125.146 хиљада динара, односно 1.343.076,00 евра
- 11.12.2009. године по фактури 621/09 од 26.11.2009. године, у износу од 38.218 хиљада динара, односно 403.914,00 евра.

Утврђено је да је Министарство по Уговору о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике и потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, број:404-02-37/2009-09 од 29.06.2009. године, са предузећем „Hewlett Packard“ д.о.о. Београд преузело обавезу у износу од 3.525.840,00 евра, односно 329.271 хиљада динара по средњем курсу НБС 1 евро = 93,388 динара који је важио на дан отварања понуде 09.04.2009. године, што је за 115.271 хиљада динара више него што је одобрено Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2009. годину на апропријацији 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину (тачка 3.4 Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике) од 22.01.2009. године, који је усвојен Закључком Владе 05 Број 401-254/2009 одобрена су средства на позицији Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике у износу од 214.000 хиљада динара.

Министарство је преузело обавезе за 115.271 хиљада динара веће него што је одобрено Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2009. годину на апропријацији 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину, чиме није поступио у складу са чланом 35. Закона о буџетском систему<sup>96</sup>, којим је прописано да обавезе које преузима директни, односно индиректни корисник буџетских средстава морају одговарати апропријацији одобреној за ту намену том кориснику за буџетску годину.

У помоћној књиговодственој евиденцији код Министарства није евидентирано:

а) преузета неизмирена обавеза у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па су на тај начин потцењена Активна временска разграничења - конто 131000 за износ од 1.337.530 евра (1.133.500,00 евра-без ПДВ-а), односно 128.254 хиљада динара (108.690 хиљада динара без ПДВ-а), и Обавезе – конто-22000 за исти износ. (1 евро = 95,8888 динара, средњи курс НБС на дан 31.12.2009).

б) Нематеријална имовина у припреми у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па су на

---

<sup>96</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002...85/2006

тај начин потцењена Нематеријална имовина у припреми - конто 016181 за износ од 204.322 хиљада динара и Капитал за исти износ.

### **3.6 Мере и акције у пољопривреди као и научно-истраживачке делатности**

#### **Подекономска класификација 14, текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141**

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 22.01.2009. године за Мере и акције у пољопривреди, као и научно-истраживачке делатности одобрена су средства у износу од 80.000 хиљада динара. Током године вршене су измене и допуне Програма, тако да су Изменом програма од 21.05.2009. године средства за ове намене смањена на 60.000 хиљада. Средства по овом Програму намењена су унапређењу услова живота сеоског становништва, развоју социјалних активности у руралним областима и спровођењу специфичних научно-истраживачких пројеката од суштинског значаја за осавремењавање руралне економије.

Исплаћена средства за ове намене износила су 51.269 хиљада динара, што чини 85,45% укупно одобрених средстава. Корисници са највећим учешћем у овом виду субвенција су:

1) Новосадски сајам	25.096 хиљада динара
2) Пољопривредни факултет Нови Сад	5.782 хиљада динара
3) Научни Институт за прехранбене технологије Нови Сад	2.018 хиљада динара
4) Технолошки факултет Нови Сад	1.527 хиљада динара
5) Институт за сточарство Земун	1.400 хиљада динара

а остало чини више корисника са мањим износима (од 40-900 хиљада динара).

**У поступку ревизије тестирана су средства исплаћена за ове намене у износу од 35.823 хиљаде динара што чини 69,87% исплаћених средстава, а односе се на поменуте кориснике са највећим учешћем у исплаћеним средствима.**

#### **1. Новосадски сајам**

Министарство је 06. маја 2009. године закључило Уговор о јавној набавци број 404-02-51/2009-09 са АД „Новосадски сајам“ из Новог Сада у преговарачком поступку без претходног објављивања, у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама<sup>97</sup>. Уговором се регулишу међусобни односи у покрићу дела трошкова Националне изложбе стоке у оквиру 76. Међународног пољопривредног сајма који је одржан на Новосадском сајму у Новом Саду у периоду од 09-16. маја 2009. године. Вредност овог Уговора је 23.000 хиљаде динара без ПДВ-а.

На основу Записника о извршеном инспекцијском надзору који су сачинили надлежни инспектори Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства

---

<sup>97</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

и водопривреде и Коначног обрачуна трошкова Националне изложбе стоке који је износио 25.096 хиљада динара, уплаћена је разлика од 6.696 хиљада динара.

## **2. Пољопривредни факултет Нови Сад**

а) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта, број:404-02-94/2009-09 од 11.09.2009.године, у складу са чланом 7. став 1, тачка 13) Закона о јавним набавкама<sup>98</sup>.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање губара у Републици Србији“

Вредност уговора износи 3.750 хиљада динара, односно 4.425 хиљада са ПДВ-ом.

Уговором је утврђен рок у коме се Извршилац, Пољопривредни факултет, обавезује да сачини предметни пројекат и то две године од дана потписивања уговора.

Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења уговора исплатити прву рату у висини од 30% средстава, исплату друге рате (40% од висине Уговора) у року од 30 дана од уплате прве рате, а трећу рату (у висини од 30%) у року од 30 дана од уплате друге рате.

Исплата прве рате извршена је са апропријације 42400-специјализоване услуге у износу од 1.327 хиљада динара 06.10.2009.године.

Друга и трећа рата у износу од 3.097 хиљада динара исплаћене су са апропријације 451141-Текуће субвенције за пољопривреду, у оквиру Програма „Мере и акције у пољопривреди, као и научно-истраживачке делатности“ 28.12.2009. године.

б) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта број:404-02-95/2009-09 од 11.09.2009.године. Уговор је закључен у складу са чланом 7. став 1, тачка 13) Закона о јавним набавкама<sup>99</sup>.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање коровске вегетације на хидромелиорационим објектима у Републици Србији“ у циљу спровођења одговарајућих активних мера и активности у пракси, неопходних ради сузбијања коровске вегетације, а самим тим и повећања биљне производње.

**Утврђено је да је Министарство преузете обавезе за специјализоване услуге извршило са апропријације 451141-текуће субвенције за пољопривреду, уместо са апропријације 424911-остале специјализоване услуге, па је на тај начин преценило текуће субвенције за пољопривреду за износ од 5.782 хиљада динара, а потценило остале специјализоване услуге за исти износ.**

**Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за Текуће субвенције за пољопривреду) - конто 123200 за износ 5.782 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски**

---

<sup>98</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

<sup>99</sup> „Службени гласник РС“ број 116/08

систем, па је самим тим потценио дате авансе за износ од 5.782 хиљада динара и 291000 - пасивна временска разграничења за исти износ.

### **3. Научни Институт за прехранбене технологије Нови Сад**

Министарство је са Научним Институтом за прехранбене технологије у Новом Саду, закључило Уговор о пружању услуга број 404-02-228/2008-09 од 12.12.2008. године. Уговор је закључен у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама<sup>100</sup>.

Предмет овог Уговора је израда Пројекта снимања стања и моделовања система јавних складишта у Републици Србији. Чланом 4. Уговора почетак израде Пројекта планиран је за 15. децембар 2008. године, а завршетак израде Пројекта за 13. март 2009. године.

Вредност овог Уговора износи 2.780 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.280 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 6. Уговора утврђена је динамика исплате и то аванс у износу од 60% одмах по потписивању Уговора, а преостали износ од 40% уговорене цене по завршетку посла.

Министарство је 27.02.2009. године уплатило износ од 1.968 хиљада динара на име уговореног аванса.

**Током извођења ревизије одговорно лице Министарства доставило је службену белешку број: службено 04. јуна 2010. године, у којој се изјаснило да је Министарство примило извештаје о пројекту из споменутог уговора 11. марта 2009. године.**

### **4. Технолошки факултет Нови Сад**

Министарство је са Технолошким факултетом Нови Сад закључило Уговор о пружању услуга број 404-02-125/2008-09 од 19.06.2008. године. Уговор је закључен у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама<sup>101</sup>.

Предмет Уговора је спровођење Пројекта под називом: „Дефинисање параметара и критеријума за оцену квалитета полутки свиња у циљу израде предлога Правилника о квалитету закланих свиња и категоризацији свињског меса“ ради утврђивања тржишних односа узгајивача свиња и произвођача и прерађивача меса.

Вредност овог Уговора износила је 5.092 хиљада динара. Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења Уговора исплатити прву рату у висини од 40% средстава, а остали део средстава, и то по 30% по окончању прве и друге фазе, а затим и треће фазе. Извршилац се обавезао да ће реализовати предметни Пројекат најкасније у року од 9 месеци од дана потписивања Уговора.

---

<sup>100</sup> „Службени гласник РС“ број 39/02...111/05

<sup>101</sup> „Службени гласник РС“ број 39/02...101/05

Технолошки факултет је 20.03.2009. године дописом број 020-303 сходно Члану 2. Уговора доставио Министарству Правилник о квалитету закланих свиња и категоризацији свињског меса-Нацрт, па је Министарство је 06.05.2009. године уплатом од 1.527 хиљада динара измирило коначну обавезу по поменутом Уговору.

## **5. Институт за сточарство Земун**

а) Министарство је са Институтом за сточарство Земун закључило Уговор о коришћењу средстава субвенција-Мере и акције у пољопривреди и научно-истраживачке активности, број 401-00-307/2-2009-06 од 10.04.2009. године.

Висина финансијског учешћа по овом Уговору износи 300 хиљада динара, а односи се на учешће у трошковима финансирања Пројекта-Симпозијум „Савремени трендови у сточарству“.

Средства су исплаћена 28.04.2009. године.

Корисник средстава се обавезује да средства користи искључиво наменски и по завршеној активности достави Министарству писмени извештај, спецификацију утрошених средстава са копијама свих рачуна и доказа о плаћању истих, најкасније у року од 30 дана.

Институт за сточарство је 23.11.2009.године доставио Извештај о одржаном научном скупу у земљи уз финансијску подршку Министарства и спецификацију утрошених средстава за суфинансирање Девог Међународног Симпозијума „Савремени трендови у сточарству“ који је одржан у периоду од 07. до 09. октобра 2009. године.

Укупни трошкови припреме и одржавања овог Симпозијума износили су 1.255 хиљада динара. Средства су обезбедили:

- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	300 хиљада динара
- Министарство за науку и технолошки развој	350 хиљада динара
- остали	605 хиљада динара

б) Министарство је са Институтом за сточарство Земун 02.10.2009. године закључило Уговор о коришћењу средстава субвенција-Мере и акције у пољопривреди и научно-истраживачке активности, број 401-00-01497/2-2009-06.

Висина финансијског учешћа по овом Уговору износи 1.100 хиљада динара, а односи се на учешће у трошковима финансирања Пројекта „Оживљавање производње и унапређење свињарства пољопривредних задруга Мачванског региона“.

Средства су уплаћена 21.10.2009. године.

Корисник средстава се обавезује да средства користи искључиво наменски и по завршеној активности достави Министарству писмени извештај, спецификацију утрошених средстава са копијама свих рачуна и доказа о плаћању истих, најкасније у року од 30 дана.

Институт за сточарство је 27.11.2009. године доставио Извештај по Пројекту број 401-00-01497/2-2009-06 и Допуну Извештаја коју чине копије оригиналних педиграа квалитетних приплодних нераста расе шведски ландрас из увоза који су купљени за Институт преко Унион МЗ-а из Пожаревца, а који су коришћени за осемењавање назимица. У прилогу Извештаја достављене су копије рачуна за купљене нерасте осеменитеље назимица као и изводе од банке.

#### **- Управа за ветерину (глава 14.1)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5279) конто 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 1.850.707 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 451000 за тестирање одабран је конто 451141-Текуће субвенције за пољопривреду.

#### **Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141**

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 451141-Текуће субвенције за пољопривреду у износу од 1.850.707 хиљада динара, што износи 100% расхода на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

**Тестирањем су обухваћени расходи за Текуће субвенције за пољопривреду-конто 451141 у износу од 1.374.820 хиљада динара, што износи 74,29% расхода на конту 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Управе за ветерину.**

Увидом у Измене и допуне Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2009. годину којим су опредељена укупна средства у износу од 1.874.904 хиљада динара и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009-31.12.2009. године, у коме су исказана укупно извршена средства у износу од 1.850.707 хиљада динара закључује се да су више извршена средства у износу од 24.197 хиљада динара и то из додатних прихода органа.

**Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-конто 451000**  
**Извршење Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2009. годину**

у хиљадама динара

Ред. Број	Назив Програма	Програм								
		Средства из буџета			Издаци из додатних прихода органа			Укупна средства		
		План	Извршење	% извршења	План	Извршење	% извршења	План	Извршење	% извршења
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Услуге за спровођење мера здравствене заштите животиња и контрола и надзор заразних болести	961.660	959.273	99,75	783.589	813.433	103,81	1.745.249	1.772.706	101,57
2.	Надокнада штете услед убијања и принудног клања и уништавања животиња	28.098	28.098	100,00	50.000	39.689	79,38	78.098	67.787	86,80
3.	Испитивање резидуа и штетних материја код животиња и намирница животињског порекла, анализа узорака производа животињског порекла, хране за животиње и лекова који се употребљавају у ветерини	18.001	18.001	100,00	25.300	16.102	63,64	43.301	34.103	78,76
4.	Суфинансирање донација Светске банке у оквиру DREPR пројекта	8.241	8.241	100,00	15	11	73,33	8.256	8.252	99,95
5.	Принудна наплата	0	2.387	0,00	0	335	0,00	0	2.722	0,00
7.	<b>Укупна средства</b>	<b>1.016.000</b>	<b>1.016.000</b>	<b>100,00</b>	<b>858.904</b>	<b>869.570</b>	<b>101,24</b>	<b>1.874.904</b>	<b>1.885.570</b>	<b>100,57</b>



Подаци о извршеним средствима за субвенције текуће субвенције за пољопривреду у књиговодственој евиденцији Управе за ветерину исказани су у износу од 1.850.707 хиљада динара, а у подацима из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009 години износе 1.885.570 хиљада динара. Разлика у износу од 34.863 хиљада динара односи се на уплате за накнаде извршене преко Управе за трезор.

Ревизијом је обухваћен Програм Услуге за спровођење мера здравствене заштите животиња и контрола и надзор заразних болести који износи 1.772.706 хиљада динара, и чини 94,01% укупно исплаћених средстава из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009 години.

### **Услуге за спровођење мера здравствене заштите животиња и контрола и надзор заразних болести**

Средства за ове намене исплаћују се за послове спровођења мера здравствене заштите животиња утврђеним чланом 25. Закона о ветеринарству и других мера повезаних са здравственом заштитом животиња. Исплата средстава корисницима преносе на основу уговора којим су дефинисане активности корисника, износ средстава и динамика уплате. Уговором је уређена и обавеза корисника средстава да Министарству доставља месечне извештаје о извршеним лабораторијским испитивањима и резултате испитивања до 15. у месецу за претходни месец, као и Годишњи извештај најкасније до 31. јануара 2010. године.

**Тестирањем су обухваћени корисници средстава Министарства за ове субвенције у износу изнад 100.000 хиљада динара.**

Назив корисника	у хиљадама динара
- Ветеринарски специјалистички институт „Краљево“	308.270
- Ветеринарски специјалистички институт „Шабац“	236.994
- Научним институтом за ветеринарство „Нови Сад“	206.434
- Ветеринарски специјалистички институт „Ниш“	167.410
- Ветеринарски специјалистички институт „Зрењанин“	124.101
- Ветеринарски специјалистички институт „Јагодина“	119.027
- Ветеринарски специјалистички институт „Панчево“	112.037
- Ветеринарски специјалистички институт „Сомбор“	100.547

Исплаћена средства овим корисницима за текуће субвенције за пољопривреду износе 1.374.820 хиљада динара и чине 72,91% укупно исплаћених средстава из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009 години.

У поступку ревизије утврђено је да су наведени корисници средстава током јануара 2010. године доставили Годишњи извештај о раду Министарству-Управи за ветерину.



**- Управа за заштиту биља (глава 14.2)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5279) конто 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 62.506 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 451000 за тестирање одабран је конто 451141-Текуће субвенције за пољопривреду.

**Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141**

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 451141-Текуће субвенције за пољопривреду у износу од 62.506 хиљада динара, што износи 100% расхода на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Тестирањем су обухваћени расходи за Текуће субвенције у пољопривреди-конто 451141 у износу од 22.746 хиљада динара, што износи 36,39% расхода на конту 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Управе за заштиту биља.

Увидом у Програм о изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области заштите биља за 2009. годину којим су опредељена укупна средства у износу од 60.900 хиљада динара и у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009-31.12.2009. године, у коме су исказана укупно извршена средства у износу од 62.506 хиљада динара. Више извршена средства у износу од 1.606 хиљада динара су из додатних прихода органа.

**Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-конто 451000**

**Извршење Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области заштите биља за 2009. годину**

Ревизијом су обухваћени Програми :

- а) Годишњи програм мера-извештајно-прогнозни послови**
- б) Пројекти из области заштите биља**
- в) Програми подршке мрежи регионалних лабораторија**
- г) Програми из области признавања сорти и**
- д) Програми из области биљних генетичких ресурса**

који износе 60.698 хиљада динара, и чине 97,11% укупно исплаћених средстава за ове субвенције.

**а) Годишњи програм мера-извештајно-прогнозни послови**

Тестирањем је обухваћен Уговор број 321-01-377-5/2009-11 од 16.06.2009. године са Пољопривредном стручном службом Чачак доо из Чачка.

Предмет Уговора је уређење међусобних права и обавеза уговорних страна у поступку коришћења средстава за субвенционисање послова који су одређени у

Правилнику о утврђивању годишњег програма мера извештајно-прогнозних послова у области заштите биља у 2009. години<sup>102</sup>.

Средства у износу од 500 хиљада динара уплаћена су 23.07.2009. године.

Пољопривредна станица Овчар доставила је 5. јануара 2010. године доставила Тромесечни извештај (октобар, новембар, децембар) и податке о извршеним извештајно-прогнозним пословима у 2009. години у складу са Уговором.

### **б) Пројекти из области заштите биља**

1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 01.06.2009. године закључила Анекс 2 Уговора број 401-00-16422/2007-11/36-4 од 11.12.2007. године са Институтом за заштиту биља и животну средину из Београда.

Предмет Уговора број 401-00-16422/2007-11/36-4 од 11.12.2007. године је реализација Програма „Истраживање етиологије, епидемиологије и мера сузбијања црвенила кукуруза-нове болести на кукурузу у Србији“ у периоду октобар 2007. године-децембар 2009. године.

Укупна вредност Пројекта износи 7.878 хиљада динара.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља се овим Анексом обавезала да изврши део уплате за 2009. годину у износу од **1.993 хиљада динара** за активности у фази III у 2009. години након потписивања Анекса Уговора, други део средстава из Члана 4. овог Анекса у износу од 979 хиљада динара за трошкове опреме за гајење вектора у контролисаним условима, део трошкова лабораторијског материјала, накнаде за по два месеца ангажовања истраживача и део режије уплаћено је 10.12.2009. године. Новчана средства су уплаћена 21.08.2009. године за трошкове секвенционирања, путне трошкове и амортизацију возила, трошкове лабораторијског материјала за молекуларне анализе и бруто накнаде за истраживаче.

2) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 30.09.2009. године закључила Анекс 2 Уговора број 401-00-16422/2007-11/22-4 од 12.12.2007. године, са Пољопривредним факултетом Универзитета у Новом Саду.

Предмет Уговора је реализација програма „Утврђивање нивоа осетљивости кромпирове златице“ у периоду децембар 2007. године до децембар 2009. године.

Укупна вредност Пројекта износи 10.665 хиљада динара.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља се обавезала да у 2009. години изврши уплату у износу од **4.154 хиљаде динара**, први део у износу од 2.077 хиљада динара у року од 15 дана од потписивања Анекса, а преостали део у износу од 2.077 хиљада динара до краја 2009. године. Средства су намењена за трошкове набавке потрошног материјала (221 хиљада динара), трошкове путовања ради реализације пројекта (908 хиљада динара), накнаде ангажованих истраживача (2.648 хиљада динара) и режијске трошкове (377 хиљада динара).

Први део средстава (2.077 хиљада динара ) уплаћен је 30.10.2009. године, а други део средстава (2.077 хиљада динара ) уплаћен је 07.12.2009. године.

---

<sup>102</sup> „Службени гласник РС“ број 41/09

У Члану 2. основног Уговора, утврђене су активности корисника по фазама и достављање следећих извештаја Министарству-Управи:

- финансијски извештај о свакој активности и реализованој фази са добијеним резултатом
- Годишњи стручни и финансијски извештај
- ванредне извештаје о раду, на захтев Министарства-Управе
- као и формирање финансијске картице за вођење овог Програма

3) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 12.08.2009. године закључила Анекс број 3, број 401-00-16422/2007-11/29 са Пољопривредним факултетом Универзитета у Београду из Земуна.

Предмет овог Анекса је допуна уговора број 401-00-16422/2007-11/29-4 од 11.12.2007. године и Анекса број 1 и Анекса број 2 о реализацији Програма „Идентификација и мониторинг алохтоних инвазивних корова на подручју Србије са предлогом мера за сузбијање“ у периоду од новембра 2007. године до новембра 2009. године.

Материјални трошкови и зараде учесника на Пројекту В фаза износе **2.687 хиљада динара**. Исплата је извршена 07.09.2009. године.

4) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 12.08.2009. године закључила Уговор број 321-01-682/2009-11 са Пољопривредним факултетом у Београду.

Овим Уговором уређују се међусобна права и обавезе између уговорних страна у остваривању пројекта „Серолошке и молекуларне методе утврђивања нивоа заражености семена луцерке, праћење интензитета заразе усева и генетичка структура популације вируса мозаика луцерке у Србији“ по објављеном јавном позиву за 2009. годину, број 119-05-70/2009-11 од 16.07.2009. године.

Пројекат из овог Уговора се остварује у трајању 2009-2010. година.

Чланом 5. утврђена је укупна вредност опредељених средстава у износу од 4.975 хиљада динара, и то за 2009. годину (1.204 хиљаде динара), и за 2010. годину (3.771 хиљада динара). Уговором је дефинисано да реализатор Пројекта на начин и у форми коју одреди Министарство достави до 30.11.2009. године извештај о реализацији Пројекта, као и извештај о наменском трошењу финансијских средстава уплаћених од стране Министарства. Износ уговорених средстава за 2009. годину од **1.204 хиљаде динара** уплаћен је 07.09.2009. године.

5) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 10.05.2009. године закључила Анекс бр. 1, Уговора број 401-00-16422/2007-11/12-2 од 10.12.2007. године са Институтом за кукуруз „Земун поље“ ДП из Београда.

Овим Анексом продужава се реализација Програма „Идентификација и детерминација врста рода *Tilletia* на територији Србије“, по уговору број 401-00-16422/2007-11/12-2 од 10.12.2007. године до 31.06.2009. године (**техничка грешка у уговору**).

Укупна вредност програма остаје неизмењена и износи 2.359 хиљада динара.

Уплаћена средства по овом анексу износе **1.808 хиљада динара**, 17.06.2009. године.

У Члану 2. основног Уговора, утврђене су активности корисника по фазама и достављање следећих извештаја Министарству-Управи:

- финансијски извештај о свакој активности и реализованој фази са добијеним резултатом
- Годишњи стручни и финансијски извештај
- ванредне извештаје о раду, на захтев Министарства-Управе
- као и формирање финансијске картице за вођење овог програма

#### **в) Програми подршке мрежи регионалних лабораторија**

У оквиру овог Програма извршено је тестирање износа од **900 хиљада динара**, који се односи на исплату Пољопривредној стручној служби Ниш, по Уговору број 401-00-1554/2009-11 од 30.10.2009. године.

Предмет овог Уговора је коришћење средстава субвенција у области заштите биља за намену подршка мрежи регионалних лабораторија, што је дефинисано Програмом расподеле средстава субвенција у области заштите биља за 2009. годину.

Министарство се обавезало да за вршење активности по овом Програму уплати средства у износу од 900 хиљада динара. Средства су уплаћена 18.11.2009. године.

#### **г) Програми из области признавања сорти**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 12.05.2009. године закључила Уговор број 119-05-70/2009-11 са Пољопривредним факултетом у Новом Саду и ПСС „Агроинститут на акције доо“ Сомбор.

Овим Уговором утврђена су међусобна права и обавезе између уговорних страна у остваривању пројекта „Одређивање одржаваоца за одомаћене сорте из регистра пољопривредног биља“ број 119-05-70/2009-11 од 16.04.2009. године. Пројекат из овог Уговора остварује се у трајању од 21 месец, у периоду од 01.03.2009. године до 01.12.2010. године.

Укупна вредност Пројекта износи **8.500 хиљада динара** и то Пољопривредном факултету у Новом Саду 4.250 хиљада динара, а „Агроинституту“ Сомбор-4.250 хиљада динара.

Чланом 5. Уговора Министарство-Управа се обавезала да реализаторима Пројекта до 01.08.2009. године уплати на рачуне прву рату у износу по 2.125 хиљада динара (уплаћено 03.07.2009. године), а другу рату до 01.11.2009. године у истом износу (уплаћено 30.10.2009. године).

#### **д) Програми из области биљних генетичких ресурса**

а) По Уговору о чувању узорака резервне колекције семена у коморама у 2009. години (број 401-00-1773/2009-11 од 07.12.2009. године) закљученим са ПД „Центар за кромпир“ доо Гуча уплаћено је 17.12.2009. године **200 хиљада динара**.

б) По Уговору о очувању националне колекције у семену и одржавању базе података у 2009. години ( број 401-00-1740/2009-11 од 07.12.2009. године) закљученим са Институтом за кукуруз „Земун поље“ уплаћена су средства у износу од **800 хиљада динара** 17.12.2009. године.

**- Управа за шуме (глава 14.4)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5279) конто 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 313.395 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 451000 за тестирање одабран је конто 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама

**Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451191**

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 451191-Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 313.395 хиљада динара, што износи 100% расхода на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Тестирањем су обухваћени расходи за Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451191 у износу од 147.057 хиљада динара, што износи 46,92% расхода на конту 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Управе за шуме.

Распоред и коришћење средстава за ове намене врши се по Програму расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства и ловства за 2009. годину који усваја Влада.

Средства опредељена Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства и ловства за 2009. годину заснована су на:

а) одредбама чланова 35. и 36. Закона о ловству<sup>103</sup>, којим је предвиђено да се за брже унапређивање гајења и заштите дивљачи обезбеђују подстицајна средства у буџету РС;

б) одредбама члана 60. Закона о шумама<sup>104</sup>, којим је предвиђено да се средства остварена од накнада за коришћење шума и друга средства буџета користе као учешће у финансирању послова од општег интереса, односно за заштиту и унапређење шума;

в) одредбама члана 18. Закона о здрављу биља<sup>105</sup> којим је уређено да послови од јавног интереса у области дијагностике штетних организама и заштите здравља биља могу се уступити правним лицима путем конкурса који расписује министарство на период од најмање пет година. Обављање ових послова може поверити Институту за шумарство, Београд и Истраживачко развојном институту за низијско шумарство и животну средину, Нови Сад, обзиром да су то једине научно истраживачке институције из области шумарства које су кадровски и технички опремљене за пружање услуга у области заштите здравља биља сагласно члану 21. Закона о здрављу биља.

---

<sup>103</sup> „Службени гласник РС“ број 39/93 и ....101/05-др. закон

<sup>104</sup> „Службени гласник РС“ број 46/91,...101/2005

<sup>105</sup> „Службени гласник РС“ број 41/09

У поступку ревизије утврђено је да је 19.02.2009. године Влада усвојила Програм расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства и ловства за 2009. годину у износу од 546.974 хиљада динара.

У следећој табели даје се преглед Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства и ловства за 2009. годину:

**Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-  
конто 451000**

у хиљадама динара

Ред. Број	Назив Програма	Програм од 19.02.2009.				
		Средства из буџета	Издаци из додатних прихода органа и нераспоређеног прихода из претходне године	Укупна средства	Извршење	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
1.	Унапређење заштите и гајење дивљачи у 2009. години	13.666	-	13.666	9.073	66,39
2.	Заштита и унапређивање шума	77.934	446.974	524.908	295.909	56,37
3.	Послови заштите биља-шума (ИДП-Извештајно-дијагнозно прогнозни послови)	8.400	-	8.400	8.400	100,00
<b>4.</b>	<b>Укупна средства</b>	<b>100.000</b>	<b>446.974</b>	<b>546.974</b>	<b>313.382</b>	

Подаци о извршеним средствима за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у књиговодственој евиденцији Управе за шуме исказани су у износу од 313.395 хиљада динара, а подаци из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009 години износе 313.382 хиљада динара. Разлика у износу од 13 хиљада динара односи се на остале расходе (накнада за посечено дрво) извршене преко Трезора.

Ревизијом је обухваћен Програм Заштите и унапређивања шума који износи 295.909 хиљада динара, и чини 94,42% укупно исплаћених средстава за Текуће субвенције за пољопривреду-конто 451141.

**Програм Заштите и унапређивања шума**

Тестирањем су обухваћена средства за ове намене у износу од 147.057 хиљада динара, што износи 46,92% укупно исплаћених средстава за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451191.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Управа за шуме закључила је Уговор број 401-00-921-843-1/09-10 од 01.07.2009. године са Јавним предузећем за газдовање шумама „Србијашуме“ Београд.



Предмет овог уговора је финансирање радова заштите и унапређивања шума у 2009. години.

Вредност уговора износи 158.927 хиљада динара и то за:

- пошумљавање голети у шумама у државној својини у износу од 12.097 хиљада динара (142,32 ha)
- пошумљавање голети у шумама у приватној својини у износу од 13.282 хиљада динара (509,70 ha)
- пошумљавање пожаришта у износу од 12.793 хиљада динара (213,21 ha)
- мелиорација деградираних шума и шикара у износу од 9.104 хиљада динара (182,08 ha)
- чишћење у шумским засадама старости 6-15 година у износу од 5.523 хиљада динара (324,88 ha)
- нега природних младих састојина до 10 cm прсног пречника у износу од 4.763 хиљада динара (317,52 ha)
- изградња тврдих шумских путева у износу од 83.583 хиљада динара
- сакупљање семена шумских воћкарица у износу од 3 хиљаде динара
- сакупљање семена храста лужњака у износу од 1.036 хиљада динара
- сакупљање семена јавора и јасена у износу од 67 хиљада динара
- сакупљање шумског семена црног и домаћег ораха и кестена у износу од 47 хиљада динара
- сакупљање шумског семена осталих лишћара у износу од 16 хиљада динара
- сакупљање шумског семена осталих четинара 1.202 хиљада динара
- производња шумског садног материјала у износу од 15.411 хиљада динара

Уговором је уређено да се исплата средстава врши на основу аванса, привремених и коначних ситуација и то на следећи начин:

- аванс у висини до 50% вредности уговорених радова пре почетка извођења радова
- аконтација у висини до 80% вредности уговорених радова по пријему привремене обрачунске ситуације са одбитком примљеног аванса
- коначна исплата вредности уговорених радова исплатиће се кориснику по доношењу Решења Стручне комисије о пријему извршених радова и коначне ситуације.

Рок за достављање коначне ситуације је 01.12.2009. године.

Укупно исплаћена средства по овом уговору износе **147.057 хиљада динара**.

На основу Решења директора Управе за шуме број 401-00-921-843-1/2009-10 од 23.07.2009. године исплаћено је 1.904 хиљаде динара, (31.07.2009.), по Решењу број 401-00-921-843-1/2009-10 од 23.07.2009. године исплаћено је 70.858 хиљада динара (27.07.2009) и по Решењу број 401-00-921-843-1/2009-10 од 23.07.2009. исплаћено је 3.701 хиљада динара (27.07.2009), што укупно износи 76.463 хиљаде динара и односи се на уплату аванса по захтеву ЈП „Србијашуме“ Београд.

ЈП „Србијашуме“ Београд доставиле су 01.12.2009. године Коначну ситуацију за извршене радове на заштити и унапређивању шума у 2009. години, број 401-00-921/09 (бр. 10942 код ЈП „Србијашуме“ Београд).

Вредност радова за исплату по Коначној ситуацији износила је 70.593 хиљаде динара што је и плаћено 14.12.2009. године, Решењем број: 401-00-921-843-1/09-10 од 08.12.2009. године.

#### **5.2.10. Дотације невладиним организацијама - конто 481000**

Законом о буџету РС за 2009. годину Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичкој дирекцији за воде одобрена су средства за дотације невладиним организацијама, у износу од 2.000 хиљада динара. Расходи за дотације невладиним организацијама код Републичке дирекције за воде извршени су у износу од 1.854 хиљада динара, што чини 92,70% планираних расхода

У оквиру синтетичког конта 481000-дотације невладиним организацијама, дотације верским заједницама (конто 481931) износе 1.664 хиљада динара (89,75%).

**Тестирање дотација верским заједницама, аналитички конто 481931 извршено је у износу од 979 хиљада динара, што чини 52,80% ових расхода, односно 52,80% дотација невладиним организацијама Министарства.**



*Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани расходи Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани расходи код организационог дела (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитички конто	Укупно изказани расходи код организационог дела	Учешће аналитичког конта (расхода) у расходима организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког конта (расхода) у укупним посматраним расходима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходима корисника (%) (10/7*100)	Учешће тестираног расхода у укупним расходима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	0	0	0,00	481931	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2	14.1 Управа за ветерину	0	0	0,00	481931	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3	14.2 Управа за заштиту биља	0	0	0,00	481931	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	14.3 Републичка дирекција за воде	2.000	1.854	92,70	481931	1.664	89,75	89,75	979	52,80	52,80
					Остала конта	190	10,25	10,25	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>1.854</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>979</b>	<b>52,80</b>	<b>52,80</b>

*Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

5	14.4 Управа за шуме	0	0	0,00	481931	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6	14.5 Генерални инспекторат	0	0	0,00	481931	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7	Σ(свеукупно)	<b>2.000</b>	<b>1.854</b>	<b>92,70</b>	Σ(свеукупно)	<b>1.854</b>		<b>100,00</b>	<b>979</b>		<b>52,80</b>

**- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)**

**Дотације верским заједницама - конто 481931**

Републичка дирекција за воде је извршила расход за услуге дотације верским заједницама у износу 1.664 хиљаде динара, што чини 89,75% укупно извршених трошкова дотација невладиним организацијама Министарства.

Намена коришћења ових средстава и износ учешћа буџета Републике Србије дефинисани су Уредбом о утврђивању Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину<sup>106</sup>. Програмом је предвиђено да се у 2009. години обаве радови на изградњи, реконструкцији и одржавању следећих водопривредних објеката, а опредељена средства за ове намене износе:

1) вишенаменске бране и акумулације	975.000 хиљада динара
2) водоснабдевање	937.975 хиљада динара
3) заштита вода	350.000 хиљада динара
4) заштита од вода	1.073.288 хиљада динара
5) студије, пројекти и припрема инвестиција	350.000 хиљада динара
6) међународна сарадња	120.000 хиљада динара

што је укупно 3.806.263 хиљаде динара.

Законом о буџету РС за 2009. годину, средства за ове намене планирана су на апропријацији:

- 511000-зграде и грађевински објекти	3.703.975 хиљада динара
- 463000-трансфери осталим нивоима власти	50.000 хиљада динара
- и 481000-дотације невладиним организацијама	2.000 хиљада динара

што укупно износи 3.755.975 хиљада динара.

**Тестирањем је обухваћена исплата средства у износу од 979 хиљада динара, на име финансирања израде Студије оправданости водоснабдевања манастира Манасија.**

Републичка дирекција за воде закључила је Уговор број 401-00-3009/3/2007-07 од 09. новембра 2007. године са манастиром Манасија. Предмет овог Уговора је финансирање израде Студије оправданости са Идејним пројектом и Главним пројектом за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских вода и дренаже манастирског комплекса и непосредне околине у складу са Програмом изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2007. годину.

Уговором је предвиђено да инвеститор Уговор о јавној набавци за израду Идејних и Главних пројеката додели на начин прописан Законом о јавним набавкама, за извршене послове достави ситуацију (Привремену и Окончану), омогући представнику

<sup>106</sup> „Службени гласник РС“ број 18/2009, 67/2009 и 96/2009

Министарства да пре овере сваке ситуације о извршеним пословима изврши увид у врсту и обим послова за које се ситуација испоставља.

На основу Захтева достављеног од стране манастира Манасија за исплату средстава, а по Окончаној ситуацији пројектанта „Беоинжењеринг 2000“ доо Београд, за извршене услуге за израду Студије оправданости са Идејним пројектом и Главних пројеката за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских вода и дренаже манастирског комплекса и непосредне околине, Републичка дирекција за воде је извршила исплату у износу од 979 хиљада динара.

Поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу манастира Манасија, спровео је Републички завод за заштиту споменика културе Београд.

Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Образложење и правдање за преузимање обавезе манастира Манасија“ пре извршене исплате.

**Републичка дирекција за воде, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на: политику водопривреде; вишенаменско коришћење вода; водоснабдевање, изузев дистрибуције воде; заштиту од вода; спровођење мера заштите вода и планску рационализацију потрошње воде; уређење водних режима; праћење и одржавање режима вода који чине и пресецају границу Републике Србије, као и друге послове одређене овим Законом.**

**Утврђено је да се финансирање израде Студије оправданости за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских вода и дренаже манастирског комплекса и непосредне околине, а у складу са Програмом изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката, извршава са економске класификације 481931 – Дотације верским заједницама.**

Републичка дирекција за воде је, извршавајући ове обавезе са апропријације 481931-Дотације верским заједницама, а не са апропријације 451231-капиталне субвенције за водопривреду, преценила расходе дотације верским заједницама у износу од 1.664 хиљада динара, а потценила расходе за капиталне субвенције за водопривреду за исти износ.

### **5.3 Издаци за нефинансијску имовину**

Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде су Законом о буџету РС за 2009. годину опредељена средства за издатке за нефинансијску имовину у износу од 4.427.513 хиљаде динара.

Извршени издаци за нефинансијску имовину износили су 2.823.810 хиљада динара, што је 63,78% планираног износа.

#### **5.3.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је укупне издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 2.710.952 хиљада динара што је за 1.370.424 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС (66,42%).

Извршена је ревизија издатака за зграде и грађевинске објекте код Дирекције Министарства и Републичке дирекције за воде чије учешће износи 100% у укупним издацима за зграде и грађевинске објекте – конто 511000.

**Тестирање издатака за зграде и грађевинске објекте, извршено је у износу од 1.072.554 хиљада динара, што чини 39,56% извршених издатака Министарства.**

**- Дирекција Министарства (функција 420)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5341) конто 511000-зграде и грађевински објекти и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 89.980 хиљада динара.

**Ревизијом су обухваћени издаци у износу од 89.980 хиљада динара, што чини 100% исказаних издатака код Дирекције Министарства, конто 511000 - зграде и грађевински објекти, односно 3,32% извршених издатака Министарства.**

**Тестирањем су обухваћени издаци за граничне прелазе-конто 511227, издаци за капитално одржавање зграда и пословног простора-конто 511321 и издаци за капитално одржавање затвора-конто 511395 у укупном износу од 80.557 хиљада динара, што чини 89,53% ових издатака, односно 2,97% издатака Министарства.**

**А) Капитално одржавање зграда и пословног простора – конто 511321**

**Адаптација пословне зграде за аграрна плаћања у Шапцу**

1. У складу са Законом о потврђивању ИПА-Инструмента претприступне помоћи Оквирног споразума који је Народна Скупштина ратификовала 26. децембра 2007. године и Планом активности за припрему акредитације за децентрализовани систем управљања фондовима ЕУ, који је Влада усвојила 24. априла 2008. године, Министарство је било у обавези да оснује Управу за аграрна плаћања.

Дописом број: 361-00-24/2008-06 од 17.12.2008. године Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде се обратило Граду Шапцу у коме тражи да му Град Шабац уступи на коришћење објекат на адреси Хајдук Вељкова 4-6, у Шапцу на неодређено време, а да ће при томе трошкове санације и адаптације објекта као и све режијске трошкове за период коришћења објекта сносити Министарство.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 31.12.2008. године са Градом Шапцем закључило Протокол о коришћењу пословног простора у Улици Хајдук Вељка бб у Шапцу, број 361-00-24/2008-06.

Чланом 8. овог Протокола дефинисано је да се овај простор даје на коришћење на одређено време, до прибављања одговарајућег Закључка Владе и закључивања уговора између Републике Србије, преко Републичке Дирекције за имовину Републике Србије, и Града Шапца.

Закључком Владе 05 Број 464-837/2010. од 11. фебруара 2010. године дата је сагласност Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде на коришћење објекта бившег „Зоркиног диспанзера“ у Шапцу, у Ул. Хајдук Вељка бб, за потребе Управе за аграрна плаћања.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде се дописом број 464-01-37/2009-06 од 11.03.2010. године и поновљеним дописом број 464-01-37/2009-06 од 13.04.2010. године обратило Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије, по коме се изјашњава да нема примедби на нацрт Уговора између Републике Србије, коју заступа директор Републичке Дирекције за имовину РС и Града Шапца, уз молбу да се Уговор закључи по хитном поступку и да се Министарству достави примерак Уговора.

Одлуком број 404-02-00010/2009-09 од 05.01.2009. године овлашћује се Град Шабац да у име и за рачун Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде спроведе рестриктивни поступак јавне набавке за извођење радова на адаптацији и реконструкцији зграде у Улици Хајдук Вељкова 4-6 у Шапцу.

ЈСП „Стан“ Шабац у Обавештењу о додели Уговора о јавној набавци велике вредности II фаза Рестриктивног поступка-за радове на адаптацији, санацији и реконструкцији објекта у ул. Хајдук Вељка бр. 4-6 у Шапцу, за потребе Централне управе за аграрна плаћања Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије, број 3/9 од 06.02.2009. године, опредељује предузеће „Сет“ доо Шабац као најповољнијег понуђача, коме додељује Уговор.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије (у даљем тексту: Инвеститор) је закључило Уговор за извођење радова у јавној набавци велике вредности, друга фаза рестриктивног поступка са предузећем „СЕТ“ ДОО Шабац (у даљем тексту: Извођач), број 404-02-10/2009-09 од 01.04.2009. године.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама РС и спроведеном поступку по Одлуци Инвеститора бр. 404-0200010/2009-09 од 05.01.2009. године и Овлашћењу Градоначелника градске управе Града Шапца бр. 404-4/09-13 од 05.01.2009. године о спровођењу поступка јавне набавке велике вредности II фаза рестриктивног поступка, који је по овлашћењу спровео ЈСП „Стан“ Шабац.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 34.

### **Основни уговор**

Предмет овог Уговора су радови на адаптацији, санацији и реконструкцији објекта у Улици Хајдук Вељка 4-6 у Шапцу, за потребе централе Управе за аграрна плаћања Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије, према понуди од 02.02.2009. године број 106/09, која је саставни део Уговора.

Вредност радова из Уговора износи 79.816 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 2. Уговора Инвеститор се обавезује да на рачун Извођача радова уплати аванс од 20% вредности Уговора у року од 15 дана од дана закључења Уговора. Остатак новчаних средстава Инвеститор ће уплаћивати по пријему привремених ситуација, у року од 15 дана.

Аванс по Уговору у износу од 15.963 хиљада динара плаћен је 26.05.2009. године.

**I Привремена ситуација** од 29.05.2009. године за извршене радове до 29.05.2009. године, по Уговору, плаћена је 16.06.2009. године у износу од 2.283 хиљаде динара.

## **Анекс 1.**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије је 08.07.2009. године закључило Анекс број 1 Уговора број 404-02-10/2009-09, тј. 736/09/У од 01.04.2009. године са предузећем „Сет“ доо Шабац за извођење додатних радова на објекту централе Управе за аграрна плаћања у Ул. Хајдук Вељкова 4-6 у Шапцу.

Предмет овог Анекса је извођење додатних електроинсталатерских радова уговорених на основу преговарачког поступка, без претходног објављивања, а по претходно спроведеном рестриктивном поступку, у складу са чланом 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама.

Вредност радова по овом Анексу износила је 16.452 хиљаде динара са ПДВ-ом. Анексом је уређено да се плаћање врши по основу привремених и окончане ситуације у року од 15 дана по пријему ситуације.

Уговорени рок извршења радова по овом Анексу је био 45 дана од дана потписивања Анекса.

## **Анекс 2.**

Ребалансом буџета смањен је износ расположивих средстава Инвеститора за извођење радова на објекту централе Управе за аграрна плаћања у Шапцу, па је, у складу са чланом 2. став 3. основног Уговора, сачињен нови, Главни пројекат, предмер и предрачун радова на основу којег је Извођач доставио нову, ревидирану Понуду број 106-2/09/И, која је 22.06.2009. године прихваћена од стране Комисије за јавне набавке.

У складу са наведеном Понудом, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије је 13.07.2009. године закључило Анекс број 2. Уговора број 404-02-10/2009-09, тј. 736/09/У од 01.04.2009. године са предузећем „Сет“ доо Шабац за извођење радова на објекту централе Управе за аграрна плаћања у ул. Хајдук Вељкова 4-6 у Шапцу.

Предмет овог Анекса је утврђивање коначне цене на име извођења радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објекта у Ул. Хајдук Вељкова 4-6 за потребе централе Управе за аграрна плаћања.

Вредност радова по овом Анексу износила је 57.190 хиљада динара са ПДВ-ом. У наведени износ није урачуната вредност додатних електроинсталатерских радова уговорених Анексом 1 Уговора од 08.07.2009. године.

Уговорени рок за извршење свих радова предвиђених Уговором и анексима 1. и 2. износио је максимално 35 календарских дана и исти почиње да тече даном потписивања овог Анекса.

Овим Анексом је предвиђено да ће вредност радова бити исплаћивана фазно на основу привремених и окончане ситуације у року од 15 дана, по овери сваке испостављене и примљене ситуације.

Преглед испостављених ситуација за извршене радове:

у хиљадама динара

Редни број	Назив привремене ситуације	Датум ситуације	Износ ситуације	Датум плаћања
1	II Привремена ситуација	08.07.2009.	7.800	16.07.2009.
2	III Привремена ситуација	21.07.2009.	17.761	03.08.2009.
3	IV Привремена ситуација	04.08.2009.	15.567	14.08.2009.
4	V Привремена ситуација	15.09.2009.	12.370	18.09.2009.
5	Окончана ситуација	09.11.2009.	1.897	11.11.2009.
	<b>Укупно</b>		<b>55.395</b>	

Министарство је 21.08.2009. године закључило Анекс број 3 Уговора број 404-02-10/2009-09 од 01.04.2009. године за извођење радова на објекту централе Управе за аграрна плаћања у Улици Хајдук Вељкова 4-6 у Шапцу са „Сет“ доо Шабац. Уговорне стране констатовале су овим Анексом да је:

- адаптација објекта извршена у року који је предвиђен чланом 4 основног Уговора
- дозвола за спољашње уређење објекта издата тек 20.08.2009. године
- да услед објективних околности није дошло ни до прикључења објекта на водовод, канализацију, електричну мрежу, гасовод и телекомуникације из разлога што нису започети спољашњи радови, а о чему је Извођач радова благовремено обавестио Инвеститора писмом од 14.08.2009. године

Чланом 2. Анекса утврђен је рок за пријем објекта (са свим комуналним прикључцима) 15.10.2009. године.

Министарство је ставило на увид Записник о примопредаји радова сачињен 15.10.2009. године између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и „Сет“ доо Шабац којим је Извођач радова предао објекат Управи за аграрна плаћања у Шапцу на употребу. У Записнику се наводи да ће по извршеној примопредаји радова бити достављен Окончан обрачун радова-Окончана ситуација.



у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани издаци Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани издаци код организационог дела (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитичк и конто	Укупно изказани издаци код организационог дела	Учешће аналитичког конта (издатка) у издацима организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког конта (издатка) у укупним издацима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног издатка у укупним издацима корисника (%) (10/7)	Учешће тестираног издатка у укупним издацима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	370.001	89.980	24,32	511227	2.678	2,98	0,10	2.678	2,98	0,10
					511321	77.168	85,76	2,85	77.004	85,58	2,84
					511395	8.175	9,09	0,30	875	0,97	0,03
					<b>Укупно</b>	<b>88.021</b>	<b>97,82</b>	<b>3,25</b>	<b>80.557</b>	<b>89,53</b>	<b>2,97</b>
					Остала конта	1.959	2,18	0,07	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>89.980</b>	<b>100,00</b>	<b>3,32</b>	<b>80.557</b>	<b>89,53</b>	<b>2,97</b>
2	14.1 Управа за ветерину	0	0	0,00	Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3	14.2 Управа за заштиту биља	0	0	0,00	Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

4	14.3 Републичка дирекција за воде	3.703.975	2.620.972	70,76	511213	988	0,04	0,04	988	0,04	0,04
					511241	507.179	19,35	18,71	82.920	3,16	3,06
					511242	146.872	5,60	5,42	28.113	1,07	1,04
					511244	713.359	27,22	26,31	538.045	20,53	19,85
					511344	1.022.049	39,00	37,70	314.986	12,02	11,62
					511394	13.756	0,52	0,51	13.756	0,52	0,51
					511421	93.096	3,55	3,43	8.609	0,33	0,32
					511451	123.673	4,72	4,56	4.580	0,17	0,17
					<b>Укупно</b>	<b>2.620.972</b>	<b>100,00</b>	<b>96,68</b>	<b>991.997</b>	<b>37,85</b>	<b>36,59</b>
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупн о</b>	<b>2.620.972</b>	<b>100,00</b>	<b>96,68</b>	<b>991.997</b>	<b>37,85</b>	<b>36,59</b>
5	14.4 Управа за шуме	0	0	0,00	Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупн о</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6	14.5 Генерални инспекторат	7.400	0	0,00	Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупн о</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7	$\Sigma$ (Свеукупно)	<b>4.081.376</b>	<b>2.710.952</b>	<b>66,42</b>	$\Sigma$ (Свеукупн о)	<b>2.710.952</b>	<b>100,00</b>	<b>1.072.554</b>	<b>39,56</b>		

## **Уговор о јавној набавци извођења лимарских, браварских, и електро радова**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије је закључило Уговор о јавној набавци извођења радова за Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управе за аграрна плаћања на објекту централе управе у Шапцу, Хајдук Вељкова 4-6, са предузећем „СЕТ“ д.о.о. из Шапца, број 404-02-175/2009-09 од 30.11.2009. године.

Уговор је закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у складу са члановима 26. и 82. Закона о јавним набавкама<sup>107</sup> и чланом 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности<sup>108</sup>.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 36.

Предмет уговора је извођење радова и то: лимарски, браварски, електро радови и остали радови у свему и на начин предвиђен Понудом испоручиоца број: 4067/09/1 од 20.11.2009. године, која је саставни део овог Уговора.

Чланом 2. Уговора дефинисано је да ће се набавка радова извршити у свему према Понуди извођача број:4067/09/1 од 20.11.2009. године по цени од 2.850 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.363 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Чланом 5. Уговора уређено је да рок за извођење радова износи 20 календраских дана, рачунајући од дана потписивања уговора и увођења у посао.

Плаћање је извршено по Окончаној ситуацији 09.12.2009. године у износу од 3.363 хиљаде динара.

Увидом у Окончану ситуацију за извршене уговорене радове Анексом 1 и Анексом 2 утврђено је да су фактурисане громобранске инсталације тачка 2.1 до 2.9 у вредности од 144 хиљаде динара. Исти радови фактурисани су и кроз Окончану ситуацију за изведене радове по Уговору број: 404-02-175/2009-09 од 30.11.2009. године на страни 3, поглавље Ц-Громобранска инсталација тачке 1 до 8.

У поступку ревизије, дописом број 10/1 од 14.06.2010. године, Извођач радова је доставио образложење и обрачун вредности за повраћај средстава у коме се образлаже ненамерна грешка која је настала при изради окончане ситуације. Подаци су грешком преузети из претходне ситуације и нису измењени у складу са грађевинском књигом. Том приликом наплаћен је износ од 1 хиљада динара више. За више уплаћена средства извршен је повраћај на рачун Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Ревизијом је утврђено да министарство није извршило евидентирање нефинансијске имовине у припреми (адаптација, санација и реконструкција објекта Управе за аграрна плаћања у Шапцу) у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и на тај начин потценило вредност нефинансијске имовине у припреми - конто 015100 за 77.004 хиљаде динара и капитал за исти износ.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде донело је Решење о укњижењу повећања вредности зграде у Шапцу број 401-00-2154/2010-06 од 08.11.2010. године, на основу кога је извршило евидентирање нефинансијске имовине у припреми у 2010. години.

---

<sup>107</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

<sup>108</sup> „Службени гласник РС“ број 50/09

## **Б) Гранични прелази - конто 511227**

### **Контејнери за смештај фитосанитарне и ветеринарске инспекције на граничном прелазу Сремска Рача**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило је Уговор број:404-02-137/1/2009-09 од 29.10.2009. године са Предузећем за производњу, трговину и услуге „ТЕННИХ ВЕО“ д.о.о. Београд из Београда.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009.годину под редним бројем 6.

Предмет овог уговора је набавка и монтажа четири контејнера за смештај фитосанитарне и ветеринарске инспекције на граничном прелазу Сремска Рача, у складу са Понудом број:404-02-137/1/2009-09/3 од 16.10.2009. године.

Вредност уговора износила је 2.678 хиљада динара са ПДВ-ом.

Министарство је 05.11.2009. године уплатило аванс по уговору у износу 535 хиљада динара.

Исплата по коначном рачуну број 294/09 од 30.11.2009. године извршена је након извршене примопредаје, по Записнику о примопредаји број:404-02-137/1/2009-09 од 30.11.2009. године, 09.12.2009. године у износу од 2.142 хиљаде динара.

**Ревизијом је утврђено да набавка контејнера није евидентирана на нефинансијској имовини, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није поступило у складу са чланом 10. Закона о средствима у својини Републике Србије, којим је прописано да органи, јавне службе и друге организације који користе средства у државној својини су дужни да воде евиденцију о стању и кретању тих средстава, у складу са законом.

Током извођења ревизије Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде донело је Решење о укњижењу основних средстава зграде и грађевински објекти, број: 401-00-762/2010-09 од 16.04.2010. године, на основу кога је евидентирало контејнере у својим пословним књигама. Министарство је истовремено за наведене промене стања нефинансијске имовине извршило исправку Годишњег финансијског извештаја Биланса стања - Образац 1 и тако исправљени образац доставило Управи за трезор.

## **Ц) Капитално одржавање затвора – конто 511395**

Министарство је исказало издатке за капитално одржавање затвора у износу од 8.175 хиљада динара, по основу Решења о принудној наплати, Решења Трговинског суда у Београду број IV –И-бр-3458/08 од 22.12.2009. године.

Са подрачуна Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, по извршној пресуди Земљорадничке задруге „ИТГ“ са ПО Јагодина, 28.04.2009. године Управа за трезор извршила је принудну наплату у износу од 8.982 хиљада динара.

Износ принудне наплате у износу од 8.175 хиљада динара, извршен је са апропријација 511395 - капитално одржавање затвора, а износ од 807 хиљада динара са апропријације 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова.

**Овакав начин извршавања решења о принудној наплати у Управи за трезор имао је за последицу да се код корисника буџетских средстава, Дирекције Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, издаци за Зграде и грађевинске објекте (Капитално одржавање затвора) исказу у прецењеном износу за износ од 8.982 хиљада динара, а текући расходи за новчане казне и пенале по решењу судова потцене за исти износ.**

#### **- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5341) конто 511000-зграде и грађевински објекти и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 2.620.972 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 511000-зграде и грађевински објекти за тестирање одабрана су следећа аналитичка конта, и то:

- 511213-Изградња стамбеног простора за избеглице	988 хиљада динара
- 511241-Водовод	507.179 хиљада динара
- 511242-Канализација	146.872 хиљада динара
- 511244-Бране	713.359 хиљада динара
- 511344-Капитално одржавање брана	1.022.049 хиљада динара
- 511394-Капитално одржавање установа културе	13.756 хиљада динара
- 511421-Процене изводљивости	93.096 хиљада динара
- 511451-Пројектна документација	123.673 хиљада динара

што укупно износи 2.620.972 хиљада динара и чини 100,00% исказаних издатака Републичке дирекција за воде, на конту 511000-зграде и грађевински објекти.

**Тестирање издатака за зграде и грађевинске објекте извршено је у износу од 991.997 хиљада динара, што чини 37,85% ових издатака, односно 36,59% издатака Министарства.**

А) Намена коришћења ових средстава и износ учешћа буџета Републике Србије дефинисани су Уредбом о утврђивању Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину<sup>109</sup>. Програмом је предвиђено да се у 2009. години обаве радови на изградњи, реконструкцији и одржавању следећих водопривредних објеката, а опредељена средства за ове намене износе:

1) вишенаменске бране и акумулације	975.000 хиљада динара
2) водоснабдевање	937.975 хиљада динара
3) заштита вода	350.000 хиљада динара
4) заштита од вода	1.073.288 хиљада динара
5) студије, пројекти и припрема инвестиција	350.000 хиљада динара
6) међународна сарадња	120.000 хиљада динара

што је укупно 3.806.263 хиљаде динара.

<sup>109</sup> „Службени гласник РС“ број 18/2009, 67/2009 и 96/2009

**Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину**

Законом о буџету РС за 2009. годину, средства за ове намене планирана су на апропријацији:

- 511000-зграде и грађевински објекти	3.703.975 хиљада динара
- 463000-трансфери осталим нивоима власти	50.000 хиљада динара
- и 481000-дотације невладиним организацијама	2.000 хиљада динара

што укупно износи 3.755.975 хиљада динара.

У следећој табели даје се преглед извршења Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката.

у хиљадама динара

Редни број	Објекти и радови	Конто	Учешће средстава буџета РС	Извршење	% извршења
1	2	3	4	5	6
1	Вишенаменске бране и акумулације	<b>511244</b>	<b>975.000</b>	<b>713.359</b>	<b>73,17</b>
2	Водоснабдевање	511241		507.179	
		463241		22.010	
		<b>укупно</b>	<b>937.975</b>	<b>529.189</b>	<b>56,42</b>
3	Заштита вода	511242	350.000	<b>146.872</b>	41,96
4	Заштита од вода	<b>511344</b>	<b>1.073.288</b>	<b>1.022.049</b>	<b>95,23</b>
5	Студије, пројекти и припрема инвестиција	511451		123.673	
		463241		27.221	
		481931	350.000	1.664	
		481941		70	
		481991		120	
		<b>укупно</b>	<b>350.000</b>	<b>152.748</b>	<b>43,64</b>
6	Међународна сарадња	511421	120.000	<b>93.096</b>	77,58
			<b>3.806.263</b>	<b>2.657.313</b>	<b>69,81</b>

Програмом изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката одређена су средства у износу од 3.806.263 хиљаде динара, а извршена у износу од 2.657.313 хиљада динара (69,81%).

Највеће учешће у укупно одређеним средствима односи се на Програм заштите од вода, који је у највећој мери и извршен.

## 1. Вишенаменске бране и акумулације

### конто 511244 - бране

Програмом Вишенаменске бране и акумулације одређена су средства за ове намене у износу од 975.000 хиљада динара. Овим Програмом обухваћено је финансирање следећих радова:

#### 1.1 изградња брана:

- 1.1.1 „Селова“
- 1.1.2 „Ровни“
- 1.1.3 „Првонек“
- 1.1.4 и „Ариље-Профил Сврачково“

у износу од 896.000 хиљада динара и

#### 1.2 одржавање бране „Александровац“ у износу од 79.000 хиљада динара

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 713.359 хиљада динара (73,17%) за изградњу брана:

- |                             |                       |
|-----------------------------|-----------------------|
| 1) ЈП Ровни „Колубара“      | 556.761 хиљада динара |
| 2) „Првонек“                | 117.262 хиљада динара |
| 3) „Ариље-Профил Сврачково“ | 3.054 хиљада динара   |

а за одржавање бране „Александровац“ 36.282. хиљада динара

### 1.1 Изградња брана

#### 1.1.2 Изградња брана – Ровни

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде, закључила је Уговор број 401-00-495/2009-07 од 28. маја 2009. године са Јавним предузећем за коришћење водопривредног система Ровни „Колубара“ из Ваљева. Предмет овог Уговора је финансирање извођења грађевинских радова на изградњи бране и акумулације „Ровни“ у 2009. години.

**Предмет Уговора је извођење грађевинских радова, пројектантски надзор на брани, стручни надзор над радовима, испитивање квалитета материјала и вршење инвестиционих послова на брани и акумулацији.**

Републичка дирекција за воде одредила је средства у 2009. години за извођење ових радова у износу од 650.000 хиљада динара. Исплаћена средства износе 556.761 хиљада динара (85,66%).

Уговором је предвиђено да инвеститор, ЈП Ровни „Колубара“ спроведе поступак јавне набавке и изврши избор понуђача у складу са Законом о јавним набавкама, обезбеди лице за вршење стручног надзора, омогући представнику Министарства да пре овере сваке ситуације изврши увид у врсту и обим радова за које се ситуација испоставља и изврши радове из овог Уговора до 15.12.2009. године.

Овлашћени представник Министарства вршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Извештај реализације Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину“ пре сваког плаћања.

Републичка дирекција за воде је за изведене радове за изградњу бране ЈП Ровни „Колубара“ по Уговору број 401-00-495/2009-07 извршила укупну исплату у износу од 538.045 хиљада динара и то за:

грађевинске радове	500.207 хиљада динара
пројектни надзор	10.726 хиљада динара
стручни надзор	15.222 хиљада динара
испитивање квалитета	5.147 хиљада динара
инвестиционе послове	4.600 хиљада динара
и трошкова експроприсаног земљишта	2.143 хиљада динара

## **2. Водоснабдевање конто 511241 – водовод**

Програмом Водоснабдевање одређена су средства за ове намене у износу од 937.975 хиљада динара. Овим Програмом обухваћено је финансирање радова на изградњи и реконструкцији објеката следећих регионалних система за снабдевање водом: Горње-јужноморавски, Доње-јужноморавски, Западноморавско-рзавски, Ибарско-шумадијски, Расинско-поморавски, Тимочки, Млавско-моравски, Колубарски, Савско-београдски, Мачвански и насеља која се не могу укључити у регионалне системе (на пример: Ивањица, Бајина Башта, Крупањ).

Учешће средстава буџета Републике Србије у финансирању објеката регионалних система за снабдевање водом, осим дистрибуције воде и објеката за водоснабдевање насеља која се не могу укључити у регионалне системе за снабдевање водом је 60%.

Програмом је обухваћено и финансирање снабдевања водом добара од националног значаја (манастири) са учешћем средстава буџета РС од 100%.

Укупно исплаћена средства за ове намене са конта 511241 износе 507.179 хиљада динара а са конта 463241-капитални трансфери нивоу општина износе 22.010 хиљада динара, што укупно износи 529.189 хиљада динара и представља 56,42% одређених средстава Програмом изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката.

### **а) ЈКП „Комунално“ Ивањица**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде закључила је Уговор о удруживању средстава ради извођења радова на изградњи објеката за водоснабдевање на територији општине Ивањица број 401-00-550/2009-07 од 07. јула 2009. године са ЈКП „Комунално“ Ивањица. Вредност радова из овог Уговора износи укупно 70.000 хиљада динара.

Анексом 1 овог Уговора 401-00-550/1/2009-07 од 07.10.2009. године вредност радова на реконструкцији постројења за припрему питке воде Лучка река у Ивањици смањен је на 64.635 хиљада динара. Чланом 4. поменутог Анекса 1 Министарство је било у обавези да финансира вредност радова у износу од 38.781 хиљада динара (60%).



Уговором је предвиђено да инвеститор, ЈКП „Комунално“ Ивањица спроведе поступак јавне набавке и изврши избор понуђача у складу са Законом о јавним набавкама, обезбеди стручни надзор, омогући представницима Министарства контролу техничке и финансијске документације.

ЈКП „Комунално“ Ивањица је спровело поступак у складу са Законом о јавној набавци и изабрало најповољнију понуду понуђача предузећа МПП „Јединство“ а.д. из Севојна и закључило Уговор о јавној набавци извођења радова на реконструкцији постројења за пречишћавање воде за пиће „Лучка Река“ у Ивањици са МПП „Јединство“ а.д. из Севојна. Чланом 5. овог Уговора, МПП „Јединство“ а.д. Севојно се обавезало да уговорене радове изведе у року од 60 дана, рачунајући од дана увођења у посао, а најдаље до краја новембра 2009. године.

На основу захтева ЈП „Комунално“ Ивањица а за изведене радове по Првој привременој ситуацији од 31.10.2009. године од извођача радова МПП „Јединство“ а.д., 18.11.2009. године, Републичка дирекција за воде исплатила је средства у износу 20.187 хиљада динара.

Испостављена је и Друга привремена ситуација број 5217 од 30.11.2009. године по којој обавеза Републичке дирекције за воде (60% од вредности признатих изведених радова) износи 12.412 хиљада динара. Плаћање по овом основу, а по Захтеву ЈКП „Комунално“ Ивањица, извршено је 18.12.2009. године.

Овлашћени представник Министарства вршио је контролу техничке и финансијске документације у току градње и увид у целокупну документацију по завршетку градње, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Образложење и правдање за преузимање обавезе“ пре сваког плаћања.

#### **б) ЈП Ровни „Колубара“**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде, закључила је Уговор о удруживању средстава ради извођења радова на изградњи објеката за водоснабдевање на територији општине Ваљево број 401-00-494/2009-07 од 18. маја 2009. године са ЈП за коришћење водопривредног система Ровни „Колубара“ Ваљево. Предмет Уговора је финансирање реконструкције постројења за припрему питке воде „Пећина“ у односу 60:40.

Вредност радова из овог Уговора износи 65.000 хиљада динара.

Анексом 1 овог Уговора 401-00-494/1/2009-07 од 07.10.2009. године вредност радова на реконструкцији постројења за припрему питке воде „Пећина“ смањена је на 52.169 хиљада динара. Чланом 4. поменутог Анекса 1 Министарство је било у обавези да финансира вредност радова у износу од **31.301** хиљада динара (60%).

Уговором је предвиђено да инвеститор, ЈП Ровни „Колубара“ спроведе поступак јавне набавке и изврши избор понуђача у складу са Законом о јавним набавкама, обезбеди стручни надзор, омогући представницима Министарства контролу техничке и финансијске документације.

ЈП Ровни „Колубара“ је спровело поступак у складу са Законом о јавној набавци и изабрало најповољнију понуду понуђача предузећа ДОО „Електоволт“ Ваљево и 30.09.2009. године закључило Уговор о грађењу са ДОО „Електоволт“ Ваљево. Уговорени рок изградње је 60 календарских дана, рачунајући од дана увођења Извођача у посао.

На основу захтева ЈП Ровни „Колубара“ а за изведене радове по Првој привременој ситуацији предузећа ДОО „Електроволт“ Ваљево од 02.11.2009. године,

Републичка дирекција за воде исплатила је 18.11.2009. године средства у износу **18.321** хиљада динара.

Испостављена је и Друга привремена ситуација број 2828/09 од 02.12.2009. године по којој обавеза Републичке дирекције за воде (60% од вредности признатих изведених радова) износи 7.334 хиљада динара. Плаћање по овом основу, а по Захтеву ЈП Ровни „Колубара“, извршено је 14.12.2009. године.

Овлашћени представник Министарства вршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утrophка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Образложење и правдање за преузимање обавезе“ пре сваког плаћања.

### **в) КЈП „Ђунис“ Уб**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде, закључила је Уговор о удруживању средстава ради извођења радова на изградњи објекта за водоснабдевање на територији општине Уб број 401-00-477/2009-07 од 18. јуна 2009. године са КЈП „Ђунис“ Уб. Предмет Уговора је заједничко финансирање бушења, опремања и повезивање истражно-експлоатационог бунара Б-11/08 на изворишту „Таково“ у односу 60:40.

Вредност радова из овог Уговора износи 7.583 хиљада динара.

Чланом 3. поменутог Уговора Министарство је било у обавези да финансира вредност радова у износу од 4.550 хиљада динара (60%).

Уговором је предвиђено да инвеститор, КЈП „Ђунис“ Уб спроведе поступак јавне набавке и изврши избор понуђача у складу са Законом о јавним набавкама, обезбеди стручни надзор, омогући представницима Министарства контролу техничке и финансијске документације.

КЈП „Ђунис“ Уб је спровело поступак у складу са Законом о јавној набавци и изабрало најповољнију понуду понуђача предузећа „Нис“ ад Нови Сад, НИС Нафтагас Нови Сад и закључило Уговор о изградњи са „Нис“ ад Нови Сад, НИС Нафтагас Нови Сад. Уговорени рок изградње је 25 радних дана, рачунајући од дана увођења Извођача у посао.

На основу захтева КЈП „Ђунис“ Уб а за изведене радове по Првој привременој ситуацији предузећа „Нис“ АД Нови Сад, НИС Нафтагас Нови Сад од 29.06.2009. године, Републичка дирекција за воде исплатила је 24.07.2009. године средства у износу од 3.356 хиљада динара.

КЈП „Ђунис“ је 02. октобра 2009. године упутило Захтев Републичкој дирекцији за воде за исплату средстава по Другој привременој и Окончаној ситуацији у износу од 1.116 хиљада динара на основу кога је Републичка дирекција за воде извршила исплату 19.10.2009. године.

Овлашћени представник Министарства вршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утrophка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Образложење и правдање за преузимање обавезе“ пре сваког плаћања.

### **г) ЈКП за водовод и канализацију „Водовод-Шабац“, Шабац**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде, закључила је Уговор о удруживању средстава ради извођења радова на изградњи објеката за водоснабдевање на територији општине Шабац број 401-00-1599/2009-07 од 21. октобра 2009. године са ЈКП за водовод и канализацију „Водовод-Шабац“. Предмет Уговора је удруживање средстава ради заједничког финансирања изградње магистралног ценовода северног мачванског прстена у дужини од 14.482 m, у општини Шабац, у односу 60:40.

Вредност радова из овог Уговора износи 50.000 хиљада динара.

**Чланом 3. поменутог Уговора Министарство је било у обавези да финансира вредност радова у износу од 30.000 хиљада динара (60%).**

Уговором је предвиђено да инвеститор, ЈКП за водовод и канализацију „Водовод-Шабац“ спроведе поступак јавне набавке и изврши избор понуђача у складу са Законом о јавним набавкама, обезбеди стручни надзор, омогући представницима Министарства контролу техничке и финансијске документације.

Чланом 2. истог Уговора, став 1., алинеја 9. инвеститор се обавезао да обезбеди да радови из овог Уговора буду технички и финансијски извршени у целини, према техничкој документацији и то до 31. децембра 2009. године.

ЈКП за водовод и канализацију „Водовод-Шабац“ је спровело поступак у складу са Законом о јавној набавци и изабрало најповољнију понуду понуђача предузећа „Хидропроект-инжењеринг“ доо Београд и закључило Уговор о грађењу магистралног ценовода северног мачванског прстена у дужини од 14.482 m, у општини Шабац.

На основу захтева ЈКП за водовод и канализацију „Водовод-Шабац“ а за изведене радове по Првој привременој ситуацији предузећа „Хидропроект-инжењеринг“ доо Београд број 214/09 од 01.12.2009. године, Републичка дирекција за воде исплатила је 25.12.2009. године средства у износу од 21.310 хиљада динара.

Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Образложење и правдање за преузимање обавезе“ пре исплате.

### **3.Заштита вода**

#### **конто 511242 – канализација**

Програмом Заштита вода опредељена су средства за ове намене у износу од 350.000 хиљада динара. Овим Програмом обухваћено је финансирање радова на:

- 3.1 изградњи и реконструкцији постројења за пречишћавање (338.500 хиљада динара)
- 3.2 активности при хаваријским загађењима (10.000 хиљада динара)
- 3.3 контрола квалитета вода - мониторинг (1.500 хиљада динара)

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 146.872 хиљада динара (41,96%).

### **3.1 Изградња и реконструкција постројења за пречишћавање**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде, закључила је Уговор о удруживању средстава ради извођења радова на изградњи објеката за заштиту вода на територији општине Шабац број 401-00-497/2009-07 од 18.маја 2009. године са ЈКП за водовод и канализацију „Водовод-Шабац“ из Шапца. Предмет Уговора је заједничко финансирање изградње канализационог колектора северна трансверзала СТ-1 и део колектора дужине 1.311,40 метара западне трансверзале ЗТ-1, у општини Шабац у односу 60:40.

Вредност радова из овог Уговора износи 59.000 хиљада динара.

Чланом 3. поменутог Уговора Министарство је било у обавези да финансира вредност радова у износу од 35.400 хиљада динара (60%).

Уговором је предвиђено да инвеститор, ЈКП „Водовод-Шабац“ из Шапца спроведе поступак јавне набавке и изврши избор понуђача у складу са Законом о јавним набавкама, обезбеди стручни надзор, омогући представницима Министарства контролу техничке и финансијске документације.

ЈКП „Водовод-Шабац“ из Шапца је спровело поступак у складу са Законом о јавним набавкама и изабрало најповољнију понуду понуђача предузећа „Инстел-Инжењеринг“ из Новог Сада и закључило Уговор о грађењу канализационог колектора са „Инстел-Инжењеринг“ из Новог Сада. Уговорени рок изградње је 60 календарских дана, рачунајући од дана увођења Извођача у посао.

На основу захтева ЈКП „Водовод-Шабац“ а за изведене радове по Првој привременој ситуацији предузећа „Инстел-Инжењеринг“ из Новог Сада од 07.09.2009. године, Републичка дирекција за воде исплатила је 05.10.2009. године средства у износу 18.347 хиљада динара.

ЈКП „Водовод-Шабац“ је упутило Захтев Републичкој дирекцији за воде за исплату средстава по Окончаној ситуацији извођача радова „Инстел-Инжењеринг“ од 05.11.2009.године. Републичка дирекција за воде је измирила обавезу у износу од 6.485 хиљада динара 21.12.2009. године.

Овлашћени представник Министарства вршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Образложење и правдање за преузимање обавезе“ пре сваког плаћања.

### **3.2 Активности при хаваријским загађењима**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде је закључила Уговор број 401-00-1060/2009-07 од 29.06.2009. године и Анекс 1 Уговора број 401-00-1060/1/09-07 од 01.12.2009. године са Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“ Нови Београд.

Предмет Уговора (члан 1.) су међусобна права и обавезе у спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину, за део радова, односно послова чија се реализација поверава ЈВП „Србијаводе“.

Чланом 1. Анекса 1. вредност уговорених радова износи 910.200 хиљада динара и односи се на радове:

- заштита вода од хаваријских загађења 7.000 хиљада динара
- одржавање објеката за одбрану од поплава (редовно и инвестиционо одржавање

- изградња и реконструкција објеката за одбрану од поплава	507.000 хиљада динара
- санација објеката за одбрану од поплава	171.000 хиљада динара
- одбрана од поплава и леда	73.700 хиљада динара
- извођење противерозивних радова	24.000 хиљаде динара
- студије и пројекти	58.500 хиљада динара
- међународна сарадња	64.000 хиљаде динара
	5.000 хиљада динара

Овим Уговором и Анексом 1. Министарство се обавезало да обезбеди уговорена средства и да их у складу са динамичким планом радова уплаћује на текући рачун ЈВП „Србијаводе“, и да врши контролу наменског коришћења средстава.

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на заштиту вода од хаваријских загађења.

По Захтеву ЈВП „Србијаводе“ за купопродају опреме за интервентну заштиту речних акваторија од последица хаваријских загађења нафтним дериватима по Привременој ситуацији 1Д/2009 исплаћено је 3.281 хиљада динара 22.12.2009. године

#### **4. Заштита од вода**

##### **конто 511344 – капитално одржавање брана**

Програмом заштите од вода планирана средства за ове намене износе 1.073.288 хиљада динара. Овим Програмом обухваћене су следеће врсте радова:

4.1 одржавање објеката за одбрану од поплава	660.000 хиљада динара
4.1.1 редовно	595.000 хиљада динара
4.1.2 инвестиционо	65.000 хиљада динара
4.2 изградња и реконструкција објеката за одбрану од поплава	211.000 хиљада динара
4.3 санација објеката за одбрану од поплава	92.288 хиљада динара
4.4 одбрана од поплава и леда	40.000 хиљада динара
4.5 извођење противерозивних радова	70.000 хиљада динара

што укупно износи 1.073.288 хиљада динара.

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 1.022.049 хиљада динара, што чини 95,22% средстава планираних Програмом заштите од вода.

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци за Заштиту од вода у износу од 314.986 хиљада динара, што чини 12,02% од исказаног износа на конту 511344 - капитално одржавање брана односно 11,62% од исказаног износа на конту 511000-зграде и грађевински објекти Министарства.

##### **4.1 Одржавање објеката за одбрану од поплава**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде је закључила Уговор број 401-00-1060/2009-07 од 29.06.2009. године и Анекс 1

Уговора број 401-00-1060/1/09-07 од 01.12.2009. године са Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“ Нови Београд.

Предмет Уговора (члан 1.) су међусобна права и обавезе у спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину, за део радова, односно послова чија се реализација поверава ЈВП „Србијаводе“.

Чланом 1. Анекса 1. вредност уговорених радова износи 910.200 хиљада динара и односи се на радове:

- |   |                       |
|---|-----------------------|
| - заштита вода од хаваријских загађења  | 7.000 хиљада динара   |
| - одржавање објеката за одбрану од поплава (редовно и инвестиционо одржавање) | 507.000 хиљада динара |
| - изградња и реконструкција објеката за одбрану од поплава                    | 171.000 хиљада динара |
| - санација објеката за одбрану од поплава                                     | 73.700 хиљада динара  |
| - одбрана од поплава и леда   | 24.000 хиљаде динара  |
| - извођење противерозивних радова   | 58.500 хиљада динара  |
| - студије и пројекти  | 64.000 хиљаде динара  |
| - међународна сарадња   | 5.000 хиљада динара   |

Овим Уговором и Анексом 1 Министарство се обавезало да обезбеди уговорена средства и да их у складу са динамичким планом радова уплаћује на текући рачун ЈВП „Србијаводе“, и да врши контролу наменског коришћења средстава.

#### **4.1.1 Редовно одржавање објеката за одбрану од поплава**

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на одржавање објеката за одбрану од поплава:

а) по Захтеву ЈВП „Србијаводе“ за редовно одржавање у периоду јануар-јул, по Привременој ситуацији од 12.08.2009. године, за подручје ВПЦ „Сава-Дунав“ исплаћено је 82.831 хиљада динара (03.09.2009., 04.09.2009. и 11.09.2009. године.)

б) по Захтеву ЈВП „Србијаводе“ за редовно одржавање за месец септембар по Привременој ситуацији број 7 (М) од 13.10.2009. године за подручје ВПЦ „Морава“ исплаћено је 34.321 хиљада динара 28.10.2009. године.

в) по Захтеву ЈВП „Србијаводе“ за редовно одржавање за месец октобар по Привременој ситуацији 8 (М) за подручје ВПЦ „Морава“ исплаћено је 33.361 хиљада динара 26.11.2009. године.

Овлашћени представник Министарства вршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Извештај Програм 2009. год.“ пре сваког плаћања.

#### **4.1.2 Инвестиционо одржавање објеката за одбрану од поплава**

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на инвестиционо одржавање објеката за одбрану од поплава (инвестиционо одржавање високих брана на подручју ВПЦ „Морава“).



По Захтеву ЈВП „Србијаводе“ за инвестиционо одржавање за месец новембар, по Привременој ситуацији број 5 (М) од 07.12.2009. године, за подручје ВПЦ „Морава“ исплаћено је **26.724 хиљада динара** (22.12.2009. године).

Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Извештај Програм 2009. год.“ пре плаћања.

#### **4.2 Изградња и реконструкција објеката за одбрану од поплава**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде је закључила Уговор број 401-00-1060/2009-07 од 29.06.2009. године и Анекс 1 Уговора број 401-00-1060/1/09-07 од 01.12.2009. године са Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“ Нови Београд.

Предмет Уговора (члан 1.) су међусобна права и обавезе у спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину, за део радова, односно послова чија се реализација поверава ЈВП „Србијаводе“.

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на изградњу и реконструкцију објеката за одбрану од поплава.

а) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за изведене радове изградње и реконструкције за месец новембар по Привременој ситуацији 4-СД за подручје ВПЦ „Сава-Дунав“ исплаћено је 14.663 хиљада динара (25.12.2009. године).

б) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за изведене радове изградње и реконструкције за месец децембар по Привременој ситуацији 9 (М) за подручје ВПЦ „Морава“ исплаћено је **53.917 хиљада динара** (18.12.2009. године).

Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Извештај Програм 2009. год.“ пре плаћања.

#### **4.3. Санација објеката за одбрану од поплава**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде је закључила Уговор број 401-00-1060/2009-07 од 29.06.2009. године и Анекс 1 Уговора број 401-00-1060/1/09-07 од 01.12.2009. године са Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“ Нови Београд.

Предмет Уговора (члан 1.) су међусобна права и обавезе у спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину, за део радова, односно послова чија се реализација поверава ЈВП „Србијаводе“.

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на санацију објеката за одбрану од поплава.

а) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за изведене радове санације водопривредних објеката за месец новембар по Привременој ситуацији 7 (М) за подручје ВПЦ „Морава“ исплаћено је 10.621 хиљада динара (22.12.2009. године).

б) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за изведене радове санације водопривредних објеката за месец децембар по Привременој ситуацији 9 (М) за подручје ВПЦ „Морава“ исплаћено је 20.800 хиљада динара (24.12.2009. године).

Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Извештај Програм 2009. год.“ пре плаћања.

#### **4.4 Одбрана од поплава и леда**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде је закључила Уговор број 401-00-1060/2009-07 од 29.06.2009. године и Анекс 1 Уговора број 401-00-1060/1/09-07 од 01.12.2009. године са Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“ Нови Београд.

Предмет Уговора (члан 1.) су међусобна права и обавезе у спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину, за део радова, односно послова чија се реализација поверава ЈВП „Србијаводе“.

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на одбрану од поплава и леда.

а) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за спровођење и одбране од поплава хитним интервенцијама за подручје ВПЦ „Сава-Дунав“ исплаћено је 5.516 хиљада динара (02.09.2009. године).

б) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за спровођење редовне и ванредне одбране од поплаве са хитним интервенцијама за децембар 2009. године по Привременој ситуацији број 4 (М) за подручје ВПЦ „Морава“ исплаћено је 9.724 хиљада динара (24.12.2009. године).

Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Извештај Програм 2009. год.“ пре плаћања.

#### **4.5 Извођење противерозивних радова**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде је закључила Уговор број 401-00-1060/2009-07 од 29.06.2009. године и Анекс 1 Уговора број 401-00-1060/1/09-07 од 01.12.2009. године са Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“ Нови Београд.

Предмет Уговора (члан 1.) су међусобна права и обавезе у спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину, за део радова, односно послова чија се реализација поверава ЈВП „Србијаводе“.

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на извођење противерозивних радова.

а) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за извођење противерозионих радова-биолошки радови, набавка смеше семена трава за затрављивање на ерозионим подручјима по Привременој ситуацији број 1/2009 исплаћено је 15.905 хиљада динара (26.08.2009. године).

б) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за извођење противерозионих радова-грађевински радови на подручју ВПЦ „Сава-Дунав“ по Привременој ситуацији број 2-СД исплаћено је 6.603 хиљада динара (02.11.2009. године).



Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утrophка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Извештај Програм 2009. год.“ пре плаћања.

## **5. Студије, пројекти и припрема инвестиција**

Програмом Студије, пројекти и припрема инвестиција планирана средства за ове намене износе 350.000 хиљада динара. Овим Програмом обухваћене су израда студија и пројеката и погодбене документације

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 152.748 хиљада динара (конто 511451-у износу од 123.673 хиљада динара, конто 463241 у износу од 27.221 хиљада динара и конто 481000 у износу од 1.854 хиљада динара), односно 43,64% средстава планираних Програмом Студије, пројекти и припрема инвестиција.

**У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци за Студије, пројекте и припрему инвестиција у износу од 4.580 хиљада динара, што чини 3,70% од исказаног износа на конту 511451 пројектна документација, односно 0,17% од исказаног износа на конту 511000-зграде и грађевински објекти код Дирекције за воде.**

а) Уговором број 401-00-1060/2009-07 од 29.06.2009. године и Анексом 1 Уговора број 401-00-1060/1/09-07 од 01.12.2009. године са Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“ Нови Београд, Републичка дирекција за воде се обавезала да финансира радове везано за Студије и пројекте у износу од 64.000 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на Студије и пројекте.

На основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ а по Привременој ситуацији број 3 (М) за септембар 2009. године за подручје ВПЦ Морава исплаћено је 1.984 хиљада динара (1.984.134,60 динара) 28.10.2009. године.

Овлашћени представник Министарства извршио је увид у врсту и обим послова за које се Ситуација испоставља и доставио је „Образложење и правдање преузимања обавезе“ пре исплате.

б) Уговором број 401-00-548/2009-07 од 07. јула 2009. године и Анексом 1 Уговора број 401-00-548/1/2009-07 од 14.10.2009. године, Републичка дирекција за воде и ЈКП „Комунално“ Ивањица су се обавезали да удруже средства ради заједничког финансирања израде Студије оправданости са Идејним пројектом главног магистралног цевовода на потезу резервоар Мркочевац-Кушићан у оквиру система за снабдевање водом Ивањице и пратећих насеља и Главног пројекта главног магистралног цевовода на потезу резервоар Мркочевац-Кушићан у оквиру система за снабдевање водом Ивањице и пратећих насеља.

Чланом 4. Анекса 1 Уговора Министарство је било у обавези да финансира вредност радова у износу од 2.596 хиљада динара (80%).

Уговором је предвиђено да инвеститор, ЈКП „Комунално“ Ивањица Идејни и Главни пројекат изради до 01. децембра 2009. године, Уговор о јавној набавци за израду Идејног и Главног пројекта додели на начин прописан Законом о јавним набавкама,

омогући представнику Министарства да пре овере Окончане ситуације о извршеним пословима изврши увид у врсту и обим послова за које се Ситуација испоставља.

На основу Захтева ЈКП „Комунално“ Ивањица а по Окончаној ситуацији-Рачуну број 5/48-09 од 14.10.2009. године за Главни пројекат главног магистракног цевовода на потезу резервоар Мркочевац-Кушићан у оквиру система за снабдевање водом Ивањице и пратећих насеља исплаћено је 2.596 хиљада динара 29.10.2009. године.

Овлашћени представник Министарства извршио је увид у врсту и обим послова за које се Ситуација испоставља и доставио је „Образложење и правдање за преузимање обавезе“ пре исплате.

## **6. Међународна сарадња конто 511421-процене изводљивости**

Програмом Међународна сарадња планирана средства за ове намене износе 120.000 хиљада динара. Овим Програмом обухваћене су билатерална и мултилатерална сарадња. Средства за ове намене користиће се за реализацију пројеката, рад међудржавних комисија за сарадњу у области водопривреде и студијско истраживачке радове у области међународне сарадње.

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 93.096 хиљада динара односно, 77,58% планираних средстава.

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци за Међународну сарадњу у износу од 8.609 хиљада динара, што чини 9,24 % од исказаног износа на конту 511421-процене изводљивости, односно 0,33 % од исказаног износа на конту 511000-зграде и грађевински објекти.

Тестирањем су обухваћена исплаћена средстава по Уговору који се односи на финансирање послова билатералне водопривредне сарадње.

Републичка дирекција за воде реализује Програм изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката, вишенаменских брана и акумулација: система за водоснабдевање, постројења за пречишћавање отпадних вода, објеката за одбрану од поплава на основу Уговора који закључује са јавним предузећима чији је оснивач јединица локалне самоуправе и који управљају тим објектима, као и објеката за заштиту од штетног дејства вода на основу Уговора са ЈВП „Србијаводе“ Београд, а које је јавно предузеће, сагласно одредби члана 81. Закона о водама које управља тим водопривредним објектима, као добрима у општој употреби.

Јавна предузећа средства по овом основу евидентирају нао набавку, односно повећање основних средстава у својим пословним књигама.

Евидентирајући издатке за ове намене, преко класе 5-Издаци за нефинансијску имовину, Група 511000-Зграде и грађевински објекти, Републичка дирекција за воде у обавези је да, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, евидентира нефинансијску имовину у оквиру Класе 0, Група 011000-Некретнине и опреме, која садржи синтетичка конта 01100-Зграде и грађевински објекти, 011120-Опрема, 011300-Остале некретнине и опрема.

Како се овде ради о финансирању објеката које Републичка дирекција за воде не користи у обављању своје делатности и која јој нису дата на управљање, Издаци из буџета по овом основу представљају Текући расход – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – економска класификација 451000,

у складу са Контним планом за буџетски систем<sup>110</sup>, аналитички конто 451231 – капиталне субвенције за водопривреду.

Б) Тестирањем групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти, на којима се исказују реализована средства по Програму изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину, утврђено је стање на аналитичким контима:

- 511213-Изградња стамбеног простора за избеглице	988 хиљада динара
- и 511394-Капитално одржавање установа културе	13.756 хиљада динара

Исплаћена средства односе се на извршење правоснажне и извршне пресуде Општинског суда у Лозници П.476/06 од 25.12.2006. године за накнаду за одузето земљиште при регулацији реке Јадар и принудне наплате по основу правоснажне извршне пресуде Трговинског суда у Београду П.бр. 7783/07 од 14.11.2007. године АД Дунав Група Агрегати Нови Сад, правни следбеник ад Херој Пинки Нови Сад.

Утврђено је да је 26.01.2009. године Управа за трезор извршила са економске класификације 511213 - изградња стамбеног простора за избеглице из принудне наплате 988 хиљада динара. Овакав начин извршења решења о принудној наплати у Управи за трезор имао је за последицу да се код корисника буџетских средстава, Републичке дирекције за воде, издаци за Зграде и грађевинске објекте (Изградња стамбеног простора за избеглице) исказу у прецењеном износу за износ од 988 хиљада динара, а текући расходи за новчане казне и пенале по решењу судова потцене за исти износ.

Износ принудне наплате од 13.756 хиљада динара Управа за трезор извршила је са економске класификације 511394 - капитално одржавање установа културе, 27.08.2009. године.

Овакав начин извршавања решења о принудној наплати у Управи за трезор имао је за последицу да се код корисника буџетских средстава, Републичке дирекције за воде, издаци за Зграде и грађевинске објекте (капитално одржавање установа културе) исказу у прецењеном износу за износ од 13.756 хиљада динара, а текући расходи за новчане казне и пенале по решењу судова потцене за исти износ.

### **5.3.2. Машине и опрема – конто 512000**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је укупне издатке за машине и опрему у износу од 12.156 хиљада динара што је за 7.882 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС (60,66%).

Извршена је ревизија издатака за машине и опрему код Дирекције Министарства и Генералног инспектората у износу од 9.973 хиљада динара што износи 88,63% укупних издатака Министарства.

Тестирање издатака за машине и опрему, извршено је у износу од 6.251 хиљада динара, што чини 51,42% ових издатака Министарства.

---

<sup>110</sup> „Службени гласник РС“ број 20/2007.....110/2009

**512000 Машине и опрема**

у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани издаци Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани издаци код организационог дела (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитички конто	Укупно изказани издаци код организационог дела	Учешће аналитичког конта (издатка) у издацима организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког конта (издатка) у укупним издацима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног издатка у укупним издацима корисника (%) (10/7*100)	Учешће тестираног издатка у укупним издацима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	3.700	5.779	156,19	512221	2.818	48,76	23,18	1.840	31,84	15,14
					512222	392	6,78	3,22	301	5,21	2,48
					512232	217	3,75	1,79	207	3,58	1,70
					512241	507	8,77	4,17	507	8,77	4,17
					512811	65	1,12	0,53	65	1,12	0,53
					<b>Укупно</b>	<b>3.999</b>	<b>69,20</b>	<b>32,90</b>	<b>2.920</b>	<b>50,53</b>	<b>24,02</b>
					Остала конта	1.780	30,80	14,64	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>5.779</b>	<b>100,00</b>	<b>47,54</b>	<b>2.920</b>	<b>50,53</b>	<b>24,02</b>
2	14.1 Управа за ветерину	1.400	1.079	77,07	Остала конта	1.079	100,00	8,88	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>1.079</b>	<b>100,00</b>	<b>8,88</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3	14.2 Управа за заштиту биља	4.500	904	20,09	Остала конта	904	100,00	7,44	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>904</b>	<b>100,00</b>	<b>7,44</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	14.3 Републичка	438	0	0,00	Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00

*Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

	дирекција за воде				<b>Свеукупно</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5	14.4 Управа за шуме	2.600	200	7,69	Остала конта	200	100,00	1,65	0	0,00	0,00
					<b>Свеукупно</b>	<b>200</b>	<b>100,00</b>	<b>1,65</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6	14.5 Генерални инспекторат	7.400	4.194	56,68	512221	300	7,15	2,47	20	0,48	0,16
					512222	591	14,09	4,86	325	7,75	2,67
					512233	1.056	25,18	8,69	1.056	25,18	8,69
					512242	964	22,99	7,93	964	22,99	7,93
					512311	966	23,03	7,95	966	23,03	7,95
					<b>Укупно</b>	<b>3.877</b>	<b>92,44</b>	<b>31,89</b>	<b>3.331</b>	<b>79,42</b>	<b>27,40</b>
					Остала конта	317	7,56	2,61	0	0,00	0,00
<b>Свеукупно</b>	<b>4.194</b>	<b>100,00</b>	<b>34,50</b>	<b>3.331</b>	<b>79,42</b>	<b>27,40</b>					
7	<b>∑ (Свеукупно)</b>	<b>20.038</b>	<b>12.156</b>	<b>60,66</b>	<b>∑ (Свеукупно)</b>	<b>12.156</b>	<b>100,00</b>	<b>6.251</b>		<b>51,42</b>	

**- Дирекција Министарства (функција 420)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5346) конто 512000-машине и опрема и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стања на контима усаглашено и износи 5.779 хиљада динара.

**У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци у износу од 2.920 хиљада динара, што чини 50,53% издатака, односно 24,02% ових издатака Министарства.**

**Набавка компјутерске опреме**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је закључило **Уговор о јавној набавци компјутерске опреме и услуга отклањања кварова у току гарантног периода за Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управе за аграрна плаћања**, са предузећем „ECONTROL“ д.о.о. из Новог Сада, број:404-02-167/2009-09 од 30.11.2009. године.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности у складу са члановима 26. и 82. Закона о јавним набавкама<sup>111</sup> и чланом 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности<sup>112</sup>.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009.годину под редним бројем 9.

Предмет овог уговора је набавка рачунарске опреме, а према Понуди испоручиоца број 120 од 12.11.2009. године, која је саставни део овог уговора.

Вредност по уговору износи 3.219 хиљада динара са ПДВ-ом.

Министарство је 04.12.2009. године извршило уплату, 100% аванс по авансном рачуну бр. 996/09 од 01.12.2009. године у износу 3.219 хиљада динара.

Уговорена компјутерска опрема испоручена је делом у децембру 2009. године (отпремнице број: 116/09, 117/09, 118/09, 118-1/09), а делом у периоду јануар-март 2010. године (отпремнице број: 012/10, 016/10, 018/10, 019/10, 021/10) Управи за аграрна плаћања у Шапцу.

**Набављени лаптоп компјутери предати су на коришћење запосленим радницима и извршено је лично задужење путем реверса.**

**- Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде (глава 14.5)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5346) конто 512000-машине и опрема и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стања на контима усаглашено и износи 4.194 хиљада динара.

**У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци у износу од 3.331 хиљада динара, што чини 79,42% издатака, односно 27,40% ових издатака Министарства.**

---

<sup>111</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

<sup>112</sup> „Службени гласник РС“ број 50/09

**а) Рачунарска опрема - конто 512221 и  
Штампачи - конто 512222**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Генерални инспекторат је закључио Уговор о купопродаји рачунарске опреме са предузећем „Информатика А.Д.“ Београд, број:404-02-28/2009-06 од 20.07.2009. године.

Предмет овог Уговора је купопродаја рачунарске опреме која је неопходна ради проширења употребне вредности опреме испоручене у оквиру донације Европске агенције за реконструкцију.

У Члану 2. Уговора утврђено је да укупна цена за опрему износи 2.831 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.341 хиљада динара са ПДВ-ом.

Важност Уговора је две године од дана потписивања, а уговорена опрема ће се испоручивати сукцесивно, према захтевима Генералног инспектората, а према спецификацији врсте и количине за сваку наруџбину.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности у складу са члановима 26. и 82. Закона о јавним набавкама<sup>113</sup>.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 2. у износу од 2.800 хиљада динара.

Процењена вредност јавне набавке у нето износу је била 2.850 хиљада динара (Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-02-28/2009-06 од 17.06.2009. године), што је за 50 хиљада динара више него што је планирано у Плану јавних набавки за 2009. годину, односно преузета обавеза по Уговору о купопродаји рачунарске опреме већа за 31 хиљаду динара од планираних средстава у Плану јавних набавки за 2009. годину.

Генерални инспекторат је 09.09.2009. године извршио набавку 17 штампача (конто 512222), чија вредност износи 325 хиљада динара и један рачунар (конто 512221) вредности од 20 хиљада динара.

**б) Мобилни телефони-конто 512233**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Генерални инспекторат је 14.08.2009. године закључио Уговор о јавној набавци мале вредности-мобилних телефона за потребе Генералног Инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број:404-02-00029/1/2009-06 са предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ А.Д. Београд.

Предмет овог Уговора је набавка мобилних телефона за потребе Генералног инспектората, за период од 12 месеци. Испорука мобилних телефона ће се вршити сукцесивно, у складу са потребама и захтевима Наручиоца.

Укупна уговорена вредност износи 2.563 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.024 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности у складу са чланом 26. и чланом 126. Закона о јавним набавкама<sup>114</sup>.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 1. у износу од 2.500 хиљада динара.

---

<sup>113</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

<sup>114</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08



Процењена вредност јавне набавке у нето износу је била 2.800 хиљада динара (Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-29/1/2009-06 од 21.07.2009. године).

Закључујемо да је процењена вредност јавне набавке за 300 хиљада динара већа него што је планирано у Плану јавних набавки за 2009. годину, односно преузета обавеза по Уговору о јавној набавци мале вредности-мобилних телефона већа за 63 хиљаде динара од планираних средстава у Плану јавних набавки за 2009. годину.

Генерални инспекторат је преузео 345 мобилних телефона по овом Уговору у укупној вредности од 1.056 хиљада динара (по Отпремницама број: 30/2009 од 29.10.2009. године, 01/2009 од 18.11.2009. године и 05/2009 од 23.11.2009. године).

У поступку ревизије утврђено је да је Генерални инспекторат 333 мобилна телефона дао на коришћење запосленима, извршио лично задужење реверсом, а остатак од 12 телефона се налази у кабинету Директора, нераспоређено.

#### **в) Фотографска опрема-конто 512242**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Генерални инспекторат је 29.04.2009. године закључио Уговор о јавној набавци мале вредности-фотоапарата са припадајућом опремом и навигациони уређај Trimble за потребе рада инспектора на терену, а у циљу снимања пољопривредног земљишта под виноградима а такође и осталог земљишта које се користи у пољопривреди, за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде-Генералног инспектората, број: 404-02-00012/2009-06 са предузећем „Раком Computers“ Београд.

Предмет овог Уговора је набавка фотоапарата са припадајућом опремом и навигациони уређај Trimble за потребе рада инспектора на терену, а у циљу снимања пољопривредног земљишта под виноградима а такође и осталог земљишта које се користи у пољопривреди, за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде-Генералног инспектората, за период од 12 месеци.

Укупна уговорена вредност износи 2.445 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.885 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности у складу са чланом 26. и чланом 126. Закона о јавним набавкама<sup>115</sup>.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009.годину под редним бројем 4. у износу од 2.800 хиљада динара.

Генерални инспекторат је преузео 38 фотоапарата са припадајућом опремом по Рачуну-Отпремници број РС-F09-BG-001530 од 18.06.2009. и Рачуну-Отпремници број РС-F09-BG-002939 од 09.12.2009. године у укупној вредности од 964 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је да је Генерални инспекторат 37 фотоапарата дао на коришћење запосленима-инспекторима на терену, извршио лично задужење реверсом, а остатак од 1 фотоапарата налази се у кабинету Директора.**

---

<sup>115</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08



### **г) Пољопривредна опрема-конто 512311**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Генерални инспекторат је 14.04.2009. године закључио Уговор о јавној набавци мале вредности-GPS геоинформационе опреме са припадајућим software-ом за потребе рада инспектора на терену, а у циљу контроле и мерења пољопривредног земљишта под виноградима а такође и осталог земљишта које се користи у пољопривреди, за потребе Одељења пољопривредне инспекције за пољопривредно земљиште и Одељења за алкохол, алкохолна и безалкохолна пића Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број:404-02-00011/2009-06 са предузећем „Informatika“ А.Д Београд.

Предмет овог Уговора је набавка GPS геоинформационе опреме са припадајућим software-ом за потребе рада инспектора на терену, а у циљу контроле и мерења пољопривредног земљишта под виноградима а такође и осталог земљишта које се користи у пољопривреди, за потребе Одељења пољопривредне инспекције за пољопривредно земљиште и Одељења за алкохол, алкохолна и безалкохолна пића Министарства пољопривреде, шумарства и водопривред, за период од 12 месеци.

Укупна уговорена вредност износи 2.527 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.982 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности у складу са чланом 26. и чланом 126. Закона о јавним набавкама<sup>116</sup>.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009.годину под редним бројем 3. у износу од 2.800 хиљада динара.

Генерални инспекторат је преузео 30 GPS уређаја по Отпремници број 312-90600-50084 од 19.05.2009. године у укупној вредности од 966 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Генерални инспекторат 26 GPS уређаја дао на коришћење запосленима-инспекторима на терену, извршио лично задужење реверсом, а остатак од 4 уређаја налази се у ормару Пољопривредне инспекције.

### **5.3.3. Нематеријална имовина – конто 515000**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је укупне издатке за нематеријалну имовину у износу од 4.474 хиљада динара што је за 5.842 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС (43,37%)

**Извршено је тестирање издатака за нематеријалну имовину код Дирекције Министарства (функција 420) и Генералног инспектората (глава 14.5) у износу од 4.019 хиљада динара чије учешће износи 89,83% у укупним изацима за нематеријалну имовину Министарства.**

---

<sup>116</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

*Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани издаци Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани издаци код организационог дела (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитички конто	Укупно изказани издаци код организационог дела	Учешће аналитичког конта (издатка) у издацима организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког конта (издатка) у укупним издацима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног издатка у укупним издацима корисника (%) (10/7*100)	Учешће тестираног издатка у укупним издацима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	3.701	1.976	53,39	515111	1.976	100,00	44,17	1.716	86,84	38,35
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>1.976</b>	<b>100,00</b>	<b>44,17</b>	<b>1.716</b>	<b>86,84</b>	<b>38,35</b>
2	14.1 Управа за ветерину	2.765	0	0,00	515000	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3	14.2 Управа за заштиту биља	0	0	0,00	515000	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину*

4	14.3 Републичка дирекција за воде	0	0	0,00	515000	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5	14.4 Управа за шуме	150	0	0,00	515000	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6	14.5 Генерални инспекторат	3.700	2.498	67,51	515111	2.498	100,00	55,83	2.303	92,19	51,48
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					<b>Укупно</b>	<b>2.498</b>	<b>100,00</b>	<b>55,83</b>	<b>2.303</b>	<b>92,19</b>	<b>51,48</b>
7	$\Sigma$ (Свеукупно)	<b>10.316</b>	<b>4.474</b>	<b>43,37</b>	$\Sigma$ (Свеукуп но)	<b>4.474</b>		<b>100,00</b>	<b>4.019</b>		<b>89,83</b>

**- Дирекција Министарства (функција 420)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5360) конто 515000-нематеријална имовина и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 1.976 хиљада динара.

**У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци у износу од 1.716 хиљада динара, што чини 86,84% извршених издатака за нематеријалну имовину Дирекције Министарства.**

а) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 15.06.2009. године закључило Уговор о пружању услуга са Радионицом КРУГ, Златибор.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 21.

Предмет уговора је регулисање права и обавеза у смислу техничке реализације одржавања постојећег апликативног софтвера у износу од 2.320 евра и дораде истог у износу од 12.300 евра за обраду и реализацију захтева по уредбама Владе Републике Србије из 2009. године, интегрисања постојећег система кроз преглед за 2006., 2007. и 2008. годину са Регистром пољопривредних газдинстава, који се води у Управи за трезор и стварање предуслова за интегрисање у нови систем будуће Управе за аграрна плаћања, са седиштем у Шапцу.

Месечно одржавање постојећег апликативног софтвера у износу од 2.320 евра односи се на:

- 560 евра за одржавање STIPS-а,
- 880 евра за одржавање база по уредбама из 2008. године,
- 880 евра за одржавање 4 базе у оквиру апликативног софтвера (горе наведеног)

а по средњем курсу НБС (1 еврo=94,8363 динара), и то по истеку месеца за претходни месец, а након извршене услуге.

Исплата у износу 1.376 хиљада динара са ПДВ-ом извршена је 07.10.2009. године по рачуну број 102/2009 од 01.07.2009. године.

Уговор је закључен на неодређено време.

б) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је закључило Уговор о пружању услуга израде и увођења и одржавања апликативног software-а са Агенцијом за софтверске услуге „Point Soft“ из Београда, број:404-02-78/2009-09 од 29.06.2009. године.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 22.

Предмет овог уговора је израда, имплементација и одржавање software-ског апликативног система за евидентирање издатих робних записа (праћење издатих нових бланко робних записа и евидентирање промена и поништавање постојећих робних

записа), а све у складу са понудом број 101/1506 од 15.06.2009. године, која је саставни део Уговора.

Цена израде и имплементације software-ског апликативног система износи 340 хиљада динара, а цена месечног одржавања software-ског апликативног система за евидентирање издатих робних записа износи 20 хиљада динара.

По рачуну број 04/2009 године од 28.08.2009. године, 11.09.2009. године плаћен је износ 340 хиљада динара. Одговорно лице министарства, потписом на рачуну, потврдило је инсталацију software-ског апликативног система.

**Дирекција Министарства није извршила евиденцију нематеријалне имовине у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценила нематеријалну имовину за износ од 1.716 хиљада динара и Капитал за исти износ.**

**У поступку ревизије Министарство је отклонило утврђену неправилност и донело Решење о укњижењу нематеријалне имовине број 401-00-860/2010-09 од 13.05.2010. године и наложило Управи за заједничке послове републичких органа да изврши укњижење компјутерског софтвера.**

#### **- Генерални инспекторат (глава 14.5)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5360) конто 515000-нематеријална имовина и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 2.498 хиљада динара.

**У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци у износу од 2.303 хиљада динара, што чини 92,19% исказаних издатака на конту нематеријална имовина код Генералног инспектората, конто 515000.**

а) Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде је закључио Уговор о пружању услуга израде и увођења апликативног software-а, број 404-02-31/2009-06 од 28.07.2009. године са Моси Хем д.о.о. Београд.

Предмет Уговора је проширење постојеће Интегрисане апликације за подршку Контроли квалитета у унутрашњем промету и Контроли алкохолних и безалкохолних пића следећим апликативним системима:

- апликативни software-ски систем за подршку здравственој контроли и прегледу попиљака биља, пестицида и ђубрива у промету преко државне границе Граничне фитосанитарне инспекције Генералног Инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде

- апликативни software-ски систем за евидентирање контрола у Одељењу пољопривредне инспекције за пољопривредно земљиште

- апликативни software-ски систем за евидентирање контрола у Одељењу пољопривредне инспекције за контролу исплате подстицајних средстава у пољопривреди и за сточарство.

Рок за реализацију наведених активности је 170 радних дана од дана закључења Уговора, а максимално до 01.03.2010. године. Цене реализације активности из овог Уговора је 3.000 хиљаде динара.

Чланом 4. Уговора дефинисано је да ће примопредаја свих активности на реализацији овог Уговора бити обављена записнички од стране овлашћених представника уговорних страна, а по завршетку сваке од фаза израде апликативног software-ског пакета.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама у преговарачком поступку јавне набавке без објављивања јавног позива. Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 15.

Исплата израде апликативног Software-ског система за подршку здравственој контроли и прегледу пошљака биља, пестицида и ђубрива у промету преко државне границе Граничне фитосанитарне инспекције Генералног Инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде извршена је 25.11.2009. године, у износу од 842 хиљаде динара (рачун број 015/2009 од 11.11.2009. године).

Исплата израде модула Евиденција контроле увоза, извоза и превоза пестицида, ђубрива и ГМО и израда модула аналитичких извештаја извршена је (рачун број 018/2009 од 01.12.2009. године) у износу од 812 хиљада динара.

**Примопредаја делимично извршених радова извршена је сачињавањем Записника о привременој примопредаји апликативног Software-ског система од 06.11.2009. године.**

б) Генерални инспекторат Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде је 02.12.2009. године закључио Уговор број 404-02-43/2009-06 са Моси Хем д.о.о. Београд.

Предмет овог Уговора је услуга адаптације и проширења постојећег software-ског апликативног и data-base система за контролу безбедности хране и хране за животиње биљног и мешовитог порекла при увозу, као и услуга месечног одржавања software-ског апликативног и data-base система. Цене услуга адаптације и проширења постојећег software-ског апликативног и data-base система износи 550 хиљада динара без ПДВ-а, односно 649 хиљада динара са ПДВ-ом, а цена редовног месечног одржавања software-ског апликативног и data-base система је 40 хиљада динара без ПДВ-а, на месечном нивоу.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама у преговарачком поступку јавне набавке без објављивања јавног позива. Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 17.

По рачуну број 017/2009 од 30.11.2009. године извршена је исплата у износу од 649 хиљада динара 10.12.2009. године. Уз рачун је достављен Записник о примопредаји уговорених радова на адаптацији, проширењу и прилагођавању постојећег software-ског апликативног и data-base система за контролу безбедности хране и хране за животиње биљног и мешовитог порекла при увозу од 30.11.2009. године.

Увидом у Уговор, рачун и Записник закључено је да је услуга извршена и испостављен рачун пре потписивања Уговора.

Генерални инспекторат није извршио евиденцију нематеријалне имовине у припреми (конто 016181) у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценио Нематеријалну имовину у припреми за износ од 2.203 хиљада динара и Капитал за исти износ.

Генерални инспекторат је у 2010. години извршио евиденцију нематеријалне имовине у припреми у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налог за књижење број 2-999 , 01.01.2010.године).

#### **5.3.4. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана – конто 551000**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је укупне издатке за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 96.228 хиљада динара што је за 219.555 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС (30,47%).

Извршена је ревизија издатака за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана код Дирекције Министарства у износу од 96.228 хиљада динара што износи 100% укупних издатака Министарства.

**У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци у износу од 91.790 хиљада динара, што чини 95,39% исказаног износа на конту 551000-нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана.**

##### **- Дирекција Министарства (функција 420)**

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5383) конто 551000-нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 96.228 хиљада динара.

##### **а) Пројекат 610 - Изградња магистралног водовода Бешка - Чортановци**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде и Општина Инђија закључили су Уговор о јавној набавци радова – извођење радова на изградњи магистралног водовода Бешка-Чортановци, број:454-00-6/2008-12 од 30.06.2008. године са предузећем „MILINKOVIĆ COMPANY“ ДОО за производњу, изградњу и трговину Београд-Бољевци, за извођење радова на изградњи магистралног водовода Бешка-Чортановци.

Поступак јавне набавке спровела је Дирекција за изградњу Општине Инђија Ј.П. по Решењу бр: 454-00-6/2008-12 од 09. маја 2008. године, којим је на основу члана 26. став 1. Закона о јавним набавкама, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде овластило Дирекцију за изградњу Општине Инђија Ј.П. да у име и за рачун Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде спроведе поступак јавне набавке.

Вредност уговорених радова са ПДВ-ом, дефинисана је у члану 8. Уговора и износи 72.046 хиљада динара, с тим да ће део уговорене цене у износу од 40.000 хиљада динара бити плаћен са одговарајућег раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, док ће преостали део до пуне уговорене цене за предметне радове у износу од 32.046 хиљада динара исплатити суфинансијер – Општина Инђија.



У члану 9. Уговора утврђено је да ће наручилац исплату дела уговорене цене у износу од 40.000 хиљада динара вршити sukcesивно, по испостављању оверених привремених ситуација и окончане ситуације, а по спроведеном поступку овере достављених ситуација од стране Надзора и стручних служби наручиоца и НИП-а.

По Решењу помоћника министра број 454-00-6/3/2008.-12 од 15.05.2009. године и Првој привременој ситуацији број 05 32 9 од 04.07.2008.године, на износ од 39.898 хиљада динара, 11.06.2009. године извршена је исплата у износу од 5.838 хиљада динара.

Министарство је започело плаћање по наведеној Првој привременој ситуацији током 2008. године уплатом износа од 34.060 хиљада динара. Износом од 5.838 хиљада динара Министарство је у целости извршило исплату изведених радова по наведеној Првој привременој ситуацији.

#### **б) Пројекат 635 - Набавка и монтажа за откривање и мерење губитка пијаће воде у главном дистрибутивном водоводном систему Врњачке Бање**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило је Уговор о набавци и монтажи опреме за откривање и мерење губитака пијаће воде у главном дистрибутивном водоводном систему Врњачке Бање, број 454-00-33/2008-12 од 09. септембра 2008. године са Општином Врњачка Бања и Предузећем за еколошко саветовање, инжењеринг и заступање „СМС ЕСОСОН“ доо из Барајева.

Предмет овог Уговора је набавка и монтажа опреме за откривање и мерење губитака пијаће воде у главном дистрибутивном водоводном систему Врњачке Бање.

Уговорена цена опреме са монтажом исте и пуштањем у рад опреме за откривање и мерење губитака пијаће воде у главном дистрибутивном систему у Врњачкој Бањи износи 26.356 хиљада динара без ПДВ-а, односно 31.037 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговорени износ ће се финансирати на следећи начин:

- наручилац Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде финансираће обавезе преузете закључењем уговора у износу од 26.619 хиљада динара, а Општина Врњачка Бања део средстава у износу од 7.117 хиљада динара.

По извршењу финансијских обавеза Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, доспеле ситуације финансираће Општина Врњачка Бања.

Чланом 5. уговора дефинисан је рок за завршетак радова. Извођач се обавезао да уговорене радове изведе у року од 90 дана од дана закључења Уговора односно уплате аванса, а најкасније до 01.12.2008. године.

Истим чланом дефинисани су услови под којима се може продужити рок за завршетак уговореног посла.

Уговорени рок је продужен, када уговорене стране о томе постигну писмени споразум, о чему ће се сачинити Анекс овог Уговора.

У члану 6. уређена је уговорна казна. Уколико извођач не заврши уговорени посао који је предмет овог уговора у уговореном року, дужан је да плати уговорну казну у висини 0,5 ‰ (пола промила) за сваки дан закашњења од укупно уговорене вредности, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% од вредности укупно уговорених радова.



Наплату уговорне казне наручилац ће извршити без претходног пристанка извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 06.11.2008. године предузећу „СМС ЕСОСОН“ доо Барајево по Авансној ситуацији број:115-А/08 од 14.10.2008. године уплатило аванс по Уговору (25%) у износу од 7.759 хиљада динара.

Дана 26.11.2008. године, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило је под бројем 454-00-33/2008-12/2 Анекс II Уговора број 454-00-33/2008-12 од 09.09.2008. године о набавци и монтажи опреме за откривање и мерење губитака пијаће воде у главном дистрибутивном водоводном систему Врњачке Бање, са Општином Врњачка Бања и Предузећем за еколошко саветовање, инжењеринг и заступање „СМС ЕСОСОН“ доо из Барајева. У члану 3. дефинисана је уговорена вредност – цена опреме са монтажом исте и пуштањем у рад опреме за откривање и мерење губитка пијаће воде у Главном дистрибутивном систему у Врњачкој Бањи у износу од 26.356 хиљада динара без ПДВ-а, односно 31.037 хиљада динара са ПДВ-ом.

У истом члану, у ставу 3. овог анекса дефинисан је начин исплате уговореног износа и то:

- Наручилац – Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде финансираће обавезе преузете закључењем уговора у износу од 21.168 хиљада динара са обрачунатим порезом на додату вредност;
- остатак до пуног износа уговорене цене у износу од 9.869 хиљада динара са обрачунатим порезом на додату вредност финансираће Општина Врњачка Бања

По извршењу финансијских обавеза Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде по овом анексу, доспеле ситуације финансираће Општина Врњачка Бања.

По Решењу помоћника министра број 454-00-33/2/2008-12 од 15.05.2009. године и Првој привременој ситуацији број 115-PS1/08 од 09.12.2008. године, 11.06.2009. године извршена је исплата у износу од 13.409 хиљада динара предузећу „СМС ЕСОСОН“ д.о.о. Барајево, на име набавке, монтаже и пуштања у рад опреме за откривање и мерење губитка пијаће воде у главном дистрибутивном водоводном систему Врњачке Бање.

Протоколом о преузимању опреме, резервних делова и материјала који су набављени по уговору број 110-125/08 од 18.09.2008. године (примљен у Општини Врњачка Бања 24.12.2008. године) продужен је рок за завршетак радова због нерешених имовинских односа (грађевински дневник...).

#### **в) Пројекат 606-Изградња бране и акумулације „Ровни“ на реци Јабланици код Ваљева**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 29.09.2009. године закључило Уговор о извођењу радова са ГП „Хидротехника-хидроенергетика“ а.д. Београд и са ЈП за коришћење водопривредног система Ровни „Колубара“, Ваљево, за извођење радова на изградњи бране и акумулације „Ровни“ на реци Јаблници у 2009. години.

Министарство је спровело поступак Јавне набавке радова ради доделе уговора у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, Одлука о избору најповољније понуде број :454-00-3/2008-12 од 24. септембра 2009. године.

Вредност радова из овог уговора износе 72.543 хиљада динара.

Исплата је извршена по Решењу помоћника министра број:454-00-3/2008-12 од 25.11.2009. године, а на основу Привремене ситуације број 01/2009 од 12.11.2009. године у износу од 64.508 хиљада динара.

Извођач радова ГП „Хидротехника-хидроенергетика“ а.д. Београд је 02.12.2009. године испоставио Окончану ситуацију за изведене радове на изградњи бране и акумулације „Ровни“ на реци Јаблници у 2009. години, на износ од 72.543 хиљада динара што је у складу са уговореном вредношћу. Министарство је 15.12.2009. године по Решењу помоћника министра број:454-00-3/2008-12 од 09.11.2009. године извршило исплату остатка дуга у износу од 8.035 хиљада динара.

**Министарство није извршило евиденцију нефинансијске имовине у припреми – konto 015000 (која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана) за износ извршених улагања од 91.790 хиљада динара, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чиме је потцењена нефинансијска имовина у припреми за износ од 91.790 хиљада динара и капитал за исти износ.**

**Министарство је извршио евиденцију нефинансијске имовине у припреми која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу извршених улагања од 91.790 хиљада динара, у 2010. години, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налози за књижење број: 11, 13 и 17 , 01.01.2010. године).**

**6. Утврђене разлике између података исказаних у Годишњим финансијским извештајима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и података исказаних у Завршном рачуну буџета Републике Србије**

**Пројекти:**

**7465 УФ Споразум о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији) и 4105 УФ Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије**

**7465 УФ Споразум о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији)**

Дирекција Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у Извештају о извршењу буџета РС – Образац 5 у периоду од 01.01-31.12.2009. године исказала је текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП5432) у износу од 17.026.475 хиљада динара и текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину (ОП 5433) у износу од 16.184.565 хиљада динара.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, раздео 14, функција 420-Пољопривреда, шумарство, лов и риболов укупно извршени текући расходи и издаци износе 16.204.628 хиљада динара, односно 20.063 хиљада динара више.

Исказана разлика у износу од 20.063 хиљада динара утврђена је на следећим апропријацијама:

у хиљадама динара

- 422-трошкови путовања	183
- 423-услуге по уговору	15.442
- 512-машине и опрема	4.438

У даљем поступку ревизије утврђено је да се разлика у исказаним подацима односи на расходе и издатке извршене по Пројекту реформе пољопривреде у транзицији број 7465 УФ.

Република Србија је 27. јула 2007. године закључила Споразум о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији) са Међународном Банком за обнову и развој. Споразумом о зајму предвиђено је задужење код Светске Банке у износу од 12.500.000 евра по ИБРД условима, и то:

- каматна стопа-шестомесечни LIBOR за валуту зајма увећан за фиксну маржу
- период трајања зајма-17 година, период почека-5 година
- приступна накнада-1% од износа зајма, једнократно, плаћа се на дан ефективности зајма
- трошкови ангажовања-0,75% годишње на неповучена средства зајма

Влада РС је својим Закључком 05 Број 119-41/2009 од 15.01.2009. године овластила лица која могу повлачити средства зајма за Пројекат реформе пољопривреде у транзицији и располагати средствима са Специјалног рачуна.

Девизни рачун са посебном наменом за коришћење ових средстава отворен је код Raiffeisenbank ad Београд 26.03.2009. године, број 265-100000095020-74.

Одобрена средства зајма износе 12.500.000,00 евра, а повучена средства до 31.12.2009. године износе 462.965,78 евра. Утрошена средства у периоду 22.04 - 31.12.2009. године износе 214.216,93 евра, односно 20.063 хиљаде динара. Стање повучених неутрошених средстава на дан 31.12.2009. године износи 248.748,85 евра.

**У поступку ревизије утврђено је да:**

**- Налоге за пренос средстава издаје Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (помоћник министра).**

**-Књиговодствене евиденције о коришћењу средстава кредита води Консултант на Пројекту ангажован за финансијске послове.**

**-Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је доставило Министарству финансија-Управи за трезор Извештај о плаћањима по кредиту 7465-УФ у 2009. години у виду табеларног прегледа. На основу достављеног Извештаја**

(табеларног прегледа) Управа за трезор исказује податке у Завршном рачуну буџета РС без документације о извршеним плаћањима.

-Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде у књиговодственој евиденцији и Годишњим финансијским извештајима не исказује податке о приливима, расходима и издацима извршеним по Пројекту, па самим тим подаци исказани у Завршном рачуну буџета РС и корисника буџетских средстава нису усаглашени.

-Набављена основна средства из средстава зајма се не налазе у књиговодственој евиденцији нефинансијске имовине Републике Србије, што није у складу са чланом 10. Закона о средствима у својини Републике Србије<sup>117</sup>, којим је прописано да органи, јавне службе и друге организације који користе средства у државној својини дужни су да воде евиденцију о стању и кретању тих средстава, у складу са законом.

-Министарство је у 2010. години извршило књижење опреме набављене из средстава Споразума о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији 7465 УФ (Решење о укњижењу од 23.06.2010. године).

#### 4105 УФ Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије

Републичка дирекција за воде у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01-31.12.2009. године исказала је текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП5432) у износу од 3.540.929 хиљада динара и текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину (ОП 5433) у износу од 2.775.857 хиљада динара.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, раздео 14, глава 14.3-Републичка дирекција за воде, функција 630-Водоснабдевање укупно извршени текући расходи и издаци износе 2.989.210 хиљада динара, односно 213.353. хиљада динара више.

Утврђена разлика у износу од 213.353 хиљада динара и то на следећи апропријацијама:

	у хиљадама динара
- 421-стални трошкови	1.393
- 422-трошкови путовања	685
- 423-услуге по уговору	2.420
- 424-специјализоване услуге	14.156
- 425-текуће поправке и одржавање	378
- 426-материјал	883
- 482-порези, обавезне таксе и казне	112
- 511-зграде и грађевински објекти	193.326

У даљем поступку ревизије утврђено је да се разлика у исказаним подацима односи на расходе и издатке извршене по Пројекту: Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање Србије број 4105 УФ.

<sup>117</sup> „Службени гласник РС“ број 53/95, 3/96, 54/96 и 32/97

Указ о проглашењу Закона о ратификацији Споразума о кредиту за развој донет је 22. октобра 2005. године. Овим Законом ратификован је Споразум о кредиту за развој (Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије) између Србије и Црне Горе и Међународног удружења за развој, са програмима, потписан 08. септембра 2005. године у Београду, у оригиналу на енглеском језику.

Влада РС донела је Закључак 05 Број: 485-7981/2005 од 15. децембра 2005. године и усвојила Нацрт подспоразума о кредиту за реализацију Пројекта ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије и овластила Министра финансија да у име Републике Србије исти потпише.

Девизни рачун са посебном наменом за коришћење ових средстава отворен је код Raiffeisenbank ad Београд 26.04.2006. године.

Влада РС је својим Закључком 05 Број 485-7981/2005 и изменом Закључка Владе 05 Број 485-7981/2005-002 од 06. децембра 2008. године овластила лица која могу повлачити средства са Кредитног рачуна и располагати средствима са Специјалног рачуна.

Обрачуната одобрена средства кредита изражена у еврима износе 18.074.492,29 а повучена средства за период 01.07.2006-31.12.2009. године 4.206.526,70 евра, односно 403.359 хиљада динара (1 евро=95,8888 динара, средњи курс НБС на дан 31.12.2009. године), тако да стање неповучених средстава на дан 31.12.2009. године износи 13.867.965,59 евра.

**У поступку ревизије утврђено је да:**

- **Налогe за пренос средстава издаје Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичка дирекција за воде.**

- **Књиговодствене евиденције о коришћењу средстава кредита води Консултант на Пројекту ангажован за финансијске послове.**

- **Републичка дирекција за воде је доставила Министарству финансија-Управи за трезор Извештај о коришћењу средстава кредита за финансирање Пројекта -Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање у Србији број 4105 УФ за период од 01.01-31.12.2009. године у виду табеларног прегледа. На основу достављеног Извештаја (табеларног прегледа) Управа за трезор исказује податке у Завршном рачуну буџета РС без документације о извршеним плаћањима.**

- **Републичка дирекција за воде у књиговодственој евиденцији и Годишњим финансијским извештајима не исказује податке о приливима, расходима и издацима извршеним по Пројекту, па самим тим подаци исказани у Завршном рачуну буџета РС и корисника буџетских средстава нису усаглашени.**

## **V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 24.03.2010. године и на исти Министарство није имало примедбе.
2. Помоћник министра пољопривреде, шумарства и водопривреде - Сектора за правне, опште и нормативне послове је са својим сарадницима и ревизорима одржао састанак и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.
3. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину достављен је субјекту ревизије 07.10.2010. године
4. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 22.10.2010. године доставило Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину
5. Одржана су два расчишћавајућа састанка и то:  
први састанак 29.10.2010. године и  
други састанак 09.11.2010. године  
у просторијама Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Немањина 22-26, спрат IX, у сали 7
6. Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину достављен је субјекту ревизије 11.11.2010. године
7. Министарство је 26. новембра 2010. године доставило Примедбе на текст Предлога извештаја број 400-244/2010-03 од 11.11.2010. године о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.
8. Одговор на Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину са закључцима, број:06-1852/2010-02, који је Савет Државне ревизорске институције донео 13.12.2010.године, достављен је субјекту ревизије.



## **VI ПРЕПОРУКЕ**

1) Препоручује се Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде да у складу са Одлуком о образовању Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици<sup>118</sup> образује Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, као евиденциони конто у оквиру главне књиге трезора Републике, и то као глава у оквиру раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, усклади књиговодствено стање финансијске имовине са стварним стањем и изврши одговарајуће књижење (тачка 4.3.).

2) Препоручије се Дирекцији Министарства (функција 420), Управама и Генералном инспекторату да изврше усаглашавање исказаних података у обрасцима Годишњег финансијског извештаја са подацима из помоћне књиговодствене евиденције (тачка 4.4.)

3) Препоручује се Дирекцији Министарства (функција 420) да уреди књиговодствену документацију за обрачун и исплату накнаде трошкова службених путовања у иностранство у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>119</sup> (тачка 5.2.4. Глава 14.0.).

4) Препоручује се да Дирекцији Министарства (функција 420), Управи за ветерину, Управи за заштиту биља, Републичкој дирекцији за воде, Управи за шуме, Генералном инспекторату да уреди књиговодствену евиденцију за бонове за гориво у благајни бензинских бонова и аконтације бонова код возача, у складу са Чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 5.2.8. Глава 14.0, Глава 14.1, Глава 14.2, Глава 14.3, Глава 14.4, Глава 14.5)

5) Препоручује се Републичкој дирекцији за воде да расходе за финансирање израде Студије оправданости за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских и вода и дренаже манастирског комплекса и непоредне околине планира и извршава као текући расход, Група 451000 - Субвенције јавним нефинснајским предузећима и организацијама у складу са Контним планом за буџетски систем<sup>120</sup>, аналитички конто 451231-капиталне субвенције за водопривреду (тачка 5.2.10. Глава 14.3.)

6) Препоручује се Републичкој дирекцији за воде да издатке Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката, вишенаменских брана и акумулација: система за водоснабдевање, постројења за пречишћавање отпадних вода, објеката за одбрану од поплава на основу Уговора који закључује са јавним предузећима чији је оснивач јединица локалне самоуправе и који управљају тим објектима, као и објектима за заштиту од штетног дејства вода на основу Уговора са ЈВП „Србијаводе“ Београд, планира и извршава као текући расход, Група 451000-Субвенције јавним

---

<sup>118</sup> „Службени гласник РС“, број 115/2005

<sup>119</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07

<sup>120</sup> „Службени гласник РС“ број 20/2007...110/2009

нефинансијским предузећима и организацијама у складу са Контним планом за буџетски систем<sup>121</sup>, аналитички конто 451231-капиталне субвенције за водопривреду (тачка 5.3.1. Глава 14.3.).

7) Препоручује се Министарству да иницира ближе уређење Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде у делу Остале мере.

8) Препоручује се Министарству да са Градом Шапцем, који је давалац поменуте непокретности на коришћење Републици Србији – Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, уреди пренос вредности улагања у поменуту непокретност, како би се извршило књиговодствено повећање вредности непокретности за извршена улагања

9) Препоручује се Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде да изврши књижење нефинансијске имовине у припреми–конто 015000 која се финансира из средстава за реализацију НИП-а, у износу извршених улагања од 91.790 хиљада динара.

10) Препоручује се Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде да исказује податке о примањима, расходима и издацима извршеним по Пројекту у Годишњим финансијским извештајима и врши усаглашавање података са подацима исказаним у Завршном рачуну буџета РС.

---

<sup>121</sup> „Службени гласник РС“ број 20/2007...110/2009





**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ЗА ИНФРАСТРУКТУРУ  
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 400-246/2010-03  
Београд, 15. децембар 2010. године

САДРЖАЈ

	Стране
<b>I</b>	<b>УВОД</b> ..... 4
<b>1.</b>	<b>ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА</b> ..... 4
1.1.	Правни основ ..... 4
1.2.	Предмет ревизије ..... 4
1.3.	Циљ ревизије ..... 4
1.4.	Поступак ревизије..... 5
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја ..... 6
1.6.	Одговорност ревизора..... 6
<b>II</b>	<b>ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ</b> ..... 7
<b>III</b>	<b>МИШЉЕЊЕ</b> ..... 8
<b>2.</b>	<b>СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ</b> ..... 9
2.1.	Делокруг субјекта ревизије..... 9
2.2.	Одговорна лица субјекта ревизије ..... 9
2.3.	Организација субјекта..... 10
<b>IV</b>	<b>НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> ..... 11
<b>3</b>	<b>ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ</b> ..... 11
3.1.	Рачуноводствени систем..... 12
3.2.	Систем интерних контрола..... 13
3.3.	Интерна ревизија..... 14
<b>4.</b>	<b>БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ - 1</b> ..... 15
4.1.	Почетно стање..... 16
4.2.	Попис..... 16
4.3.	Нефинансијска имовина..... 17
4.4.	Финансијска имовина..... 19
4.5.	Капитал и утврђивање резултата пословања..... 20
<b>5.</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ – 5</b> ..... 21
5.1.	Текући приходи..... 21
5.1.1.	Приходи од продаје добара и услуга..... 21
5.1.2.	Приходи од буџета..... 22
5.2.	Текући расходи..... 22
5.2.1.	Расходи за запослене..... 25
5.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених..... 25

5.2.1.1.1.	Плате по основу цене рада.....	26
5.2.1.1.2.	Додатак за рад ноћу.....	27
5.2.1.1.3.	Додатак за време проведено на раду.....	27
5.2.1.1.4.	Остали додаци и накнаде запосленима.....	27
5.2.1.1.5.	Накнаде трошкова за превоз запослених.....	28
5.2.2.	Стални трошкови.....	29
5.2.2.1.	Услуге мобилних телефона. ....	29
5.2.3.	Трошкови путовања. ....	30
5.2.3.1.	Трошкови дневница у земљи.....	30
5.2.3.2.	Накнада трошкова за употребу сопственог аутомобила.....	30
5.2.3.3.	Трошкови службеног путовања у иностранство.....	31
5.2.4.	Услуге по уговору.....	32
5.2.4.1.	Остале компјутерске услуге. ....	32
5.2.4.2.	Медијске услуге.....	33
5.2.4.3.	Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисије.....	34
5.2.4.4.	Остале стручне услуге.....	35
5.2.5.	Материјал.....	48
5.2.5.1.	Канцеларијски материјал....	49
5.2.5.2.	Бензин.....	49
5.2.6.	Субвенције.....	50
5.2.7.	Остали расходи. ....	53
5.2.7.1.	Дотације невладиним организацијама. ....	53
5.3.	Издаци за нефинансијску имовину.....	54
5.3.1.	Зграде и грађевински објекти.....	54
5.3.1.1.	Изградња осталих стамбених простора.....	55
5.3.1.2.	Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели.....	56
5.3.1.3.	Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова.....	62
5.3.1.4.	Капитално одржавање аутопутева, мостова, надвожњака и тунела.....	63
5.3.1.5.	Капитално одржавање брана. ....	67
5.3.1.6.	Капитално одржавање одмаралишта Капитално одржавање отворених спортских објеката.....	67
5.3.1.7.	Капитално одржавање споменика културе.....	69
5.3.1.8.	Идејни пројекти. ....	70
5.3.1.9.	Стручна оцена и коментари.....	73
5.3.1.10.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана.....	74
<b>6.</b>	<b>ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>77</b>
<b>V</b>	<b>ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....</b>	<b>78</b>
<b>VI</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ. ....</b>	<b>78</b>

**Извештај  
о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за  
инфраструктуру за 2009. годину**

## **I УВОД**

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину, и то: Биланса стања – образац 1 и Извештаја о извршењу буџета – образац 5.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру за претходну годину. У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину ревидирали смо делове финансијских извештаја за 2008. годину тог министарства, и то: издатке за нефинансијску имовину – конто 511231, капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – конто 511331, о чему смо издали Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру за ту годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Министарства за инфраструктуру, улица Немањина 22-26, у присуству овлашћених лица Министарства.

## **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА**

### **1.1. Правни основ**

На основу члана 5. став 1. тачка 1. Закона о Државној ревизорској институцији, а у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године, Планом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину од 19.03.2010. године и Међународним стандардима ревизије (ИФАК), извршена је ревизија финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину.

### **1.2. Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји Министарства за инфраструктуру за 2009. годину, и то: Биланс стања на дан 31.12.2009. године и Извештај о извршењу буџета, као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-246/2010-03 од 22.03.2010. године, Државне ревизорске институције.

### **1.3. Циљ ревизије**

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности годишњих финансијских извештаја, као и мишљење о законитости рада одговорних лица код субјекта ревизије.

## **1.4. Поступак ревизије**

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). Такође, за потребе обављања ревизије годишњих финансијских извештаја за 2009. годину Министарства за инфраструктуру коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>1</sup>.

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

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

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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 46/06

### **1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

У складу са Законом о буџетском систему, надлежни министар је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја Министарства.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњих финансијских извештаја, напред описаних, министар је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

### **1.6. Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о овом годишњем финансијском извештају за 2009. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства за 2009. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

## **II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ**

1. Као што је објашњено у тачки 4.2. овог извештаја, није извршен попис нефинансијске имовине у припреми, као ни попис финансијске имовине.

2. Као што је објашњено у тачки 3.3. овог извештаја, у овом министарству интерна ревизија није успостављена у складу са важећим законским прописима.

3. Као што је објашњено у тачки 5.1.1. овог извештаја, Министарство није извршило повраћај сопствених прихода за 2009. годину на уплатни рачун јавних прихода, у укупном износу од 21.334 хиљаде динара.

4. Као што је објашњено у тачки 5.2.4.4. овог извештаја:

– подтачка 1 – Рад у радним групама, Министарство је потценило расходе за запослене у износу од 64.216 хиљада динара и преценило расходе стручних услуга у истом износу;

– подтачка 2 – Уговори о делу, Министарство је закључивало уговоре са физичким лицима за обављање делатности из надлежности Министарства у укупној вредности од 11.606 хиљада динара;

– подтачка 2 – Уговори о делу, подтачке е и ж, Министарство није спровело поступак јавне набавке за услуге по уговору у укупном износу од 1.062 хиљаде динара.

5. Као што је објашњено у тачки 5.2.5.1. овог извештаја Министарство није спровело поступак набавке канцеларијског материјала (обрасци међународних дозвола) у складу са Законом о јавним набавкама, односно са испоручиоцем није закључило Уговор о њиховој набавци, у укупном износу од 18.457 хиљада динара.

6. Као што је објашњено у тачкама 5.3.1.2, 5.3.1.4, 5.3.1.6, 5.3.1.8. и 5.3.1.9. Министарство није донело одлуку о покретању поступка јавне набавке као ни акт о образовању комисије, истовремено са давањем овлашћења за спровођење поступка јавне набавке другим наручиоцима у укупном износу од 164.986 хиљада динара.

7. Као што је објашњено у тачки 5.3.1.6, Министарство је преузело обавезе Кошаркашког клуба „Борац“ из Чачка у укупном износу од 45.783 хиљаде динара, што је за 15.697 хиљада динара више од износа одобреног Закључком Владе РС 05 број: 401-2030/2008-1 од 12. јуна 2008. године.

### **III МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 2-7 поглавља II – Основ за мишљење, финансијски извештај Министарства за инфраструктуру за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима, даје истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у поглављу II – Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачки 1. поглавља II не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2009. године.

У Београду, 15.12.2010. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић



## **2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ**

Законом о министарствима<sup>2</sup> образовано је Министарство за инфраструктуру и утврђен његов делокруг. Матични број Министарства је 17693476, ПИБ 104992061, а седиште у Београду, Немањина 22-26.

### **2.1. Делокруг субјекта ревизије**

Делокруг Министарства прописан је чланом 11. Закона о министарствима.

Министарство за инфраструктуру обавља послове државне управе у области железничког, друмског, водног и ваздушног саобраћаја, који се односе на: уређење и обезбеђење саобраћајног система; реализацију пројеката изградње саобраћајне инфраструктуре; унутрашњи и међународни превоз и интермодални транспорт; уређење и безбедност техничко-технолошког система саобраћаја; облигационе и својинскоправне односе; инспекцијски надзор; стратегију развоја саобраћаја, планове развоја и планове у вези са организацијом саобраћајног система и организацијом превоза; издавање употребне дозволе за саобраћајни објекат и инфраструктуру; хомологацију возила, опреме и делова возила; организовање финансијске и техничке контроле; међународне послове у области саобраћаја; мере за подстицање истраживања и развоја у области саобраћаја, као и друге послове одређене законом.

### **2.2. Одговорна лица субјекта ревизије**

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава прописана је чланом 50. Закона о буџетском систему<sup>3</sup> и чланом 71. Законом о буџетском систему<sup>4</sup>. Сагласно наведеним одредбама, функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је 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. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Министар је одговоран, како је прописано чланом 23. став 3. Закона о државној управи, Влади и Народној скупштини за рад Министарства и стање у свим областима из делокруга Министарства.

Одговорни функционер Министарства је Милутин Мркоњић, на основу Одлуке Народне скупштине, о избору Владе од 07. јула 2008. године.

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 65/2008

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005 - др. закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр. др. закона и 85/2006

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 51. Закона о буџетском систему<sup>5</sup> и чланом 72. Закона о буџетском систему<sup>6</sup>. Подела одговорности у Министарству уређена је Директивом о начину рада Одсека за финансијско-рачуноводствене послове Одељења за материјално-финансијске послове у секретаријату Министарства за капиталне инвестиције број: 110-00-55/2005-01 од 08.11.2005. године и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за инфраструктуру број: 110-00-37/2008-01 од 30.09.2008. године.

Сагласно наведеном, Решењем број: 021-01026/2008-01 од 08.07. 2008. године министар је овластио секретара Министарства за инфраструктуру да потписује све налоге и акта за исплату и коришћење средстава за плате и друга примања запослених и ангажованих лица, материјалне трошкове, посебне намене, за набавку и одржавање опреме, и средстава за посебне накнаде и услуге у циљу функционисања Министарства.

### **2.3. Организација субјекта ревизије**

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за инфраструктуру број: 110-00-37/2008-01 од 30.09.2008. године и 10.06.2009. године.

Наведеним актом у Министарству је образовано шест основних унутрашњих јединица, и то:

- Сектор за путеве и безбедност саобраћаја
- Сектор за друмски транспорт
- Сектор за железнице и интермодуларни транспорт
- Сектор за ваздушни саобраћај
- Сектор за водни саобраћај и безбедност пловидбе
- Сектор за европске интеграције

Као посебне унутрашње јединице образовани су Секретаријат Министарства, Кабинет министра и Група за правне послове за области саобраћаја као унутрашња јединица изван сектора и Секретаријата.

У Министарству је систематизовано укупно 130 радних места, и то: за 4 државна секретара, 7 државних службеника на положају (један секретар Министарства и шест помоћника министра), 174 државна службеника на извршилачким радним местима и 8 намештеника, односно 193 извршиоца.

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005 - др. закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр. др. закона и 85/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

## IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему<sup>7</sup>, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>8</sup>, Плана ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Учешће укупних расхода и издатака корисника буџетских средстава у буџету Републике Србије;
2. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину;
3. Учешће укупних сопствених прихода корисника буџетских средстава у укупним сопственим приходима буџета Републике Србије;
4. Учешће одређених група расхода корисника буџетских средстава у укупним расходима исте групе расхода буџета Републике Србије;
5. Апсолутни износи расхода и издатака, већих од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, на бази провере узорка којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање Министарства утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>9</sup> у оквиру раздела 17 – Министарство за инфраструктуру.

(у хиљадама динара)

ОПИС	Буџет планирано			Извршено			Ревидирано укупно	% ревидирано
	Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
Министарство за инфраструктуру	13.144.739	191.551	13.336.290	13.634.830	151.456	13.786.286	13.336.351	96,73

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 5/2004 и 14/2008-исправка

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 120/08, 31/09 и 111/09

### **3.1. Рачуноводствени систем**

Рачуноводствени систем у Министарству организован је на готовинској основи, сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>10</sup>.

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

Министарство за инфраструктуру, у раду Одсека за финансијско-рачуноводствене послове, примењује Директиву о начину рада Одсека за финансијско-рачуноводствене послове Одељења за материјално-финансијске послове у секретаријату Министарства за капиталне инвестиције број: 110-00-55/2005-01 од 08.11.2005. године (у даљем тексту: Директива). Директивом је прописан начин организовања рачуноводствених послова, интерне рачуноводствене поступке и контролу, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, рокове за састављање и достављање рачуноводствених исправа, као и пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа и утврђивање одговорности запослених на рачуноводственим пословима.

Министарство води буџетско рачуноводство по систему двојног књиговодства на готовинској основи.

Министарство води помоћну књигу добављача, помоћну евиденцију извршених исплата и помоћну евиденцију остварених прилива.

Помоћну књигу основних средстава за потребе Министарства води Управа за заједничке послове републичких органа.

Помоћну књигу плата и помоћну књигу благајне бензинских бонова Министарства води Министарство финансија – Управа за трезор.

Законом о буџетском систему<sup>11</sup> уређен је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Рок за припрему годишњих извештаја директних корисника средстава буџета Републике Србије је 31. март текуће године за претходну годину и доставља се Министарству финансија – Управи за трезор (члан 78).

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извештај, који је дана 31.03.2010. године достављен Управи за трезор.

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

---

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009

Годишњи финансијски извештај Министарства за инфраструктуру поднет је у прописаној форми.

**Утврђено је да је Министарство доставило Годишњи финансијски извештај за 2009. годину Управи за трезор дана 31. марта, на прописаним обрасцима.**

### **3.2. Систем интерних контрола**

Законом о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију код корисника јавних средстава и хармонизацију коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80); обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава да успоставе финансијско управљање и финансијску контролу као интегрисани систем интерне контроле који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе, као и одговорност функционера за успостављање финансијског управљања и контроле (члан 81). Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>12</sup> прописани су заједнички критеријуми и стандарди за функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Министар за капиталне инвестиције донео је Директиву о начину рада Одсека за финансијско-рачуноводствене послове Одељења за материјално-финансијске послове у Секретаријату Министарства за капиталне инвестиције, која је у поступку ревизије предочена као документ који се примењује у Министарству инфраструктуре као правном следбенику Министарства за капиталне инвестиције. Наведеном Директивом уређени су, између осталог, и интерни рачуноводствени поступци и контроле, као и лица одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа.

У поступку ревизије ревизорима су предочена и следећа акта која се примењују у пословању тог министарства:

- Начин коришћења службених возила за потребе Министарства за инфраструктуру уређен је Директивом о условима и начину коришћења службених возила за потребе Министарства за инфраструктуру број: 110-00-48/2008-01 од 05.09.2008. године;
- Поступак јавне набавке мале вредности у Министарству за инфраструктуру био је уређен Правилником о јавним набавкама мале вредности број: 110-00-14/2009-01 од 04.03. 2009. године, а касније и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности<sup>13</sup>;
- Правилником о одобравању хуманитарне помоћи за лечење у хитним случајевима лица која нису у радном односу у Министарству број: 110-00-20/2006-01 од 20.02.2006. године је прописано да Министарство за капиталне инвестиције може

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09)

одобрити хуманитарну помоћ лицу коме је неопходна за лечење и опоравак, а које није у радном односу у Министарству. Помоћ се исплаћује из сопствених средстава Министарства.

- Правилником о коришћењу средстава за посебне накнаде број: 110-00-53/2004-01-1 од 31.08.2004. године за набавку протеза кука, ортопедских помагала, слушних и других апарата који побољшавају здравствено стање запослених и оспособљавају их за рад;
- Правилником о одобравању солидарне помоћи за рођење детета број: 110-00-43/2008-01 од 08.08.2008. године је прописано да Министарство одобрава солидарну помоћ запосленом за рођење детета, висину и начин на који се помоћ одобрава;
- Правилником о одобравању хуманитарне помоћи за лечење у хитним случајевима број: 110-00-16/2008-01 од 03.03.2008. године прописано је да Министарство за инфраструктуру може одобрити помоћ лицу коме је неопходна за лечење и опоравак и уређен је поступак одобравања помоћи. Помоћ се исплаћује из сопствених средстава Министарства;
- Правилником о одобравању хуманитарне помоћи породицама за случај смрти лица страдалих од последица несрећног случаја на раду и ангажованих приликом елементарних непогода, а која нису у радном односу у Министарству број: 110-00-20/2006-01-2 од 14.03.2007. године прописано је да Министарство може одобрити хуманитарну помоћ породици чији је члан смртно страдао од последица несрећног случаја на раду или приликом ангажовања на радовима отклањања последица елементарних непогода, а који није био у радном односу у Министарству. Помоћ се исплаћује из сопствених средстава Министарства.

**Утврђено је да у Министарству функционише систем финансијског управљања и интерне контроле.**

### **3.3. Интерна ревизија**

Законом о буџетском систему прописана је обавеза директних корисника средстава буџета РС да успоставе интерну ревизију, функције интерне ревизије и обавеза достављања годишњег извештаја интерне ревизије најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину (члан 82).

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>14</sup> ближе су уређени послови интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава.

Министарство је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места систематизовало извршилачко радно место за интерну ревизију у звању вишег саветника – самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица, које до дана вршења ревизије није попуњено.

**Утврђено је да у Министарству за инфраструктуру до дана вршења ревизије није успостављена интерна ревизија.**

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 82/2007

## 4. БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1

### БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	износ из претх. године	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>АКТИВА</b>						
<b>1001</b>	<b>000 000</b>	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>28.038.145</b>	<b>29.748.937</b>	<b>59.654</b>	<b>29.689.283</b>
<b>1002</b>	<b>010 000</b>	<b>Нефин. имов. у сталн. средств.</b>	<b>28.038.145</b>	<b>29.748.937</b>	<b>59.654</b>	<b>29.689.283</b>
<b>1003</b>	<b>011 000</b>	<b>Некретнине и опрема</b>	<b>233.590</b>	<b>283.688</b>	<b>59.492</b>	<b>224.196</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	188.923	205.133	19.413	185.720
1005	011200	Опрема	44.667	78.555	40.079	38.476
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>Природна имовина</b>	<b>40</b>	<b>40</b>		<b>40</b>
1012	014100	Земљиште	40	40		40
<b>1015</b>	<b>015 000</b>	<b>Нефин. имовина у припреми и аванси</b>	<b>27.804.190</b>	<b>29.464.777</b>		<b>29.464.777</b>
1016	015 100	Нефин. имовина у припреми	27.802.580	29.464.777		29.464.777
1017	015 200	Аванси за нефин. имовину	1.610			
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>325</b>	<b>432</b>	<b>162</b>	<b>270</b>
1019	016100	Нематеријална имовина	325	432	162	270
<b>1028</b>	<b>100 000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>15.487</b>	<b>5.148</b>		<b>5.148</b>
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани</b>	<b>15.487</b>	<b>5.148</b>		<b>5.148</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности</b>	<b>11.485</b>	<b>2.589</b>		<b>2.589</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	11.485	1.874		1.874
1053	121300	Благајна		715		715
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>4.002</b>	<b>1.173</b>		<b>1.173</b>
1061	122100	Потраж. по основу продаје и др. потраживања	4.002	1.173		1.173
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>Краткорочни пласмани</b>		<b>1.386</b>		<b>1.386</b>
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		1.386		1.386
<b>1072</b>		<b>Укупна актива</b>	<b>28.053.632</b>	<b>29.754.085</b>	<b>59.654</b>	<b>29.694.431</b>



ПАСИВА			Претходна година	Текућа година
<b>1074</b>	<b>200 000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>5.612</b>	<b>3.274</b>
<b>1209</b>	<b>291000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	5.612	3.274
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.610	1.386
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4.002	
1213	291900	Остали ПВР		1.888
<b>1214</b>	<b>300000</b>	<b>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</b>	<b>28.048.020</b>	<b>29.691.157</b>
1216	<b>311000</b>	<b>Капитал</b>	28.036.535	29.689.283
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	28.036.535	29.689.283
1225	<b>321121</b>	<b>Вишак примања и прихода суфицит</b>	<b>11.485</b>	<b>1.874</b>
		<b>Укупна пасива</b>	<b>28.053.632</b>	<b>29.694.431</b>

#### **4.1. Почетно стање**

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2009. године у колони 4, Износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2008. године.

**Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2008. године.**

#### **4.2. Попис**

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); 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<sup>15</sup>, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96



књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18. став 6).

Решењима министра број: 119-01-180/2009-01 од 01.12.2009. године, број: 119-01-180/2009-01-2 од 01.12.2009. године и број: 119-01-180/2009-01-4 од 01.12.2009. године образоване су Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и бензинских бонова и новчаних средстава у благајни Министарства.

Комисије су извршиле попис и поднеле Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара број: службено од 12.02.2010. године и Записник о попису бензинских бонова и средстава у благајни број: 119-01-180/2009-01-4 од 04.01.2010. године.

Увидом у пописне листе и наведени Извештај утврђено је да је пописана имовина – основна средства и ситан инвентар – која се налази у седиштима округа и инспекцијских служби путева и друмског саобраћаја, лучким капетанијама и седишту Министарства.

Пописне листе су уредно потписане од стране чланова пописне комисије.

Пописна комисија је констатовала да у количини пописаних основних средстава и ситног инвентара није био утврђен мањак. Комисија је утврдила да је украден 1 путнички аутомобил.

Саставни део Извештаја је и попис основних средстава и ситног инвентара Министарства који је предложен за расход. На предлог Комисије за попис основних средстава министар је донео Одлуку о расходовању дотрајалих основних средстава број: 119-01-180/2009-01 од 11.03.2010. године на основу које су спроведена одговарајућа књижења.

**Министарство је извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем основних средстава.**

**Утврђено је да Министарство није извршило попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 29.464.777 хиљада динара, као ни попис финансијске имовине у износу од 4.433 хиљаде динара (стање на текућем рачуну за 1.874 хиљаде динара, аванси за 1.386 хиљаде динара и потраживања за 1.173 хиљаде динара) на дан 31.12.2009. године у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.**

### **4.3. Нефинансијска имовина**

Вредност нефинансијске имовине исказане у књиговодственим евиденцијама Министарства износи укупно 29.689.283 хиљаде динара и одговара вредности имовине исказане у Билансу стања на дан 31.12.2009. године. У истом износу исказан је и капитал на контима групе 311000.

Вредност нефинансијске имовине је на дан 31.12.2009. године за 1.651.138 хиљада динара већа од вредности нефинансијске имовине на дан 31.12.2008. године.

Нефинансијска имовина Министарства састоји се од:

(у хиљадама динара)

– некретнина и опреме (конта групе 011)	224.196
– природне имовине (конта групе 014)	40
– нефинансијске имовине у припреми (конта групе 015)	29.464.777
– нематеријалне имовине ( конта групе 016)	270

У току 2009. године Министарство је извршило набавку нефинансијске имовине у износу од 3.765.414 хиљада динара, и то:

(у хиљадама динара)

– основних средстава (конта групе 511)	1.661.748
– машина и опреме (конта групе 512)	448
– нефинансијске имовине која се финансира из средстава НИП-а (конта групе 551)	2.103.218

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем уређено је да се стицање нефинансијске имовине исказује задужењем одговарајућих субаналитичких у категорији 010000 – нефинансијска имовина у сталним средствима, а у корист синтетичког конта 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, уз истовремено књижење задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру класе 500000 – издаци за нефинансијску имовину, а у корист одговарајућих субаналитичких конта добављача.

Извршене набавке основних средстава у износу од 1.661.748 хиљада динара и набавку опреме у износу 448 хиљада динара, **Министарство је** евидентирало као нефинансијску имовину у припреми, у укупном износу од 1.662.196 хиљада динара.

Издатке који су у 2009. години исказани као набавка нефинансијске имовине која се финансира из средстава Националног инвестиционог плана, у укупном износу од 2.103.218 хиљада динара, **Министарство није** евидентирало као нефинансијску имовину.

**У току поступка ревизије, налогом за књижење број: 1-900 од 05.01.2010. године, извршено је евидентирање нефинансијске имовине која је финансирана из средстава Националног инвестиционог плана у износу од 2.103.218 хиљада динара, на нефинансијској имовини у припреми.**

Поступак набавке нефинансијске имовине описан је у тачки 5.3. овог извештаја, класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину.

Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини прописано је да државни органи који користе непокретности и покретне ствари у државној својини воде посебну евиденцију о стању и кретању непокретности и покретних ствари на начин прописан овом Уредбом. Корисници непокретности и покретних ствари достављају Дирекцији за имовину Републике Србије податке о променама за непокретности и за покретне ствари.

Министарство је за извршене набавке покретних ствари – опреме, као и за извршено расхоровање покретних ствари доставило потребне податке Дирекцији.

Набавка основних средстава Министарства у износу од 1.661.748 хиљада динара евидентирана је као:

- Стамбени грађевински објекти у припреми у износу од 56.915 хиљада динара;
- Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 16.892 хиљаде динара;
- Саобраћајни објекти у припреми у износу од 1.413.608 хиљада динара;
- Други објекти у припреми у износу од 142.880 хиљада динара;
- Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми у износу од 31.453 хиљаде динара.

#### **4.4. Финансијска имовина**

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2009. године износи 5.148 хиљада динара.

У књиговодственим евиденцијама Министарства исказана је финансијска имовина у износу од 3.274 хиљаде динара.

Разлика од 1.874 хиљаде динара настала је из разлога што у књиговодственим евиденцијама није исказано стање на евиденционом рачуну сопствених прихода Министарства на дан 31.12.2009. године.

Финансијска имовина Министарства састоји се од:

(у хиљадама динара)

– новчаних средстава (конта групе 121)	2.589
– краткорочних потраживања (конта групе 122)	1.173
– краткорочних пласмана (конта групе 123)	1.386

Новчана средства у износу од 1.874 хиљада динара су средства на евиденционом рачуну додатних осталих извора за буџетског корисника, а 715 хиљада динара је стање бонова у благајни бонова.

Краткорочна потраживања у износу од 1.173 хиљаде динара су потраживања од запослених за издате бензинске бонове.

На контима групе 291900 – остала пасивна временска разграничења, исказан је износ од 1.888 хиљада динара, колико износи стање бензинских бонова у благајни и потраживање од запослених за издате бензинске бонове.

Краткорочни пласмани исказани су у укупном износу од 1.386 хиљада динара и односе се на дате авансе за набавку материјала у износу од 1.302 хиљаде динара и дате авансе за обављање услуга у износу од 84 хиљаде динара. У истом износу евидентирани су и плаћени аванси за набавку материјала и за куповину услуга на контима групе 291200 – разграничени плаћени расходи и издаци. Плаћени аванси за набавку материјала у услуга су: НИС а.д. Нови Сад у износу од 800 хиљада динара, ЈП „Службени гласник“ у износу од 303 хиљаде динара, „Ауточачак“ у износу од 182 хиљаде динара, „Аутоцентар Анђелковић“ у износу од 50 хиљада динара, „Беогума“ д.о.о. у износу од 26 хиљада

динара, „Суби“ д.о.о у износу од 16 хиљада динара, „Економ East media group“ у износу од 6 хиљада динара, „АБП промет“ д.о.о. у износу од 3 хиљаде динара.

#### **4.5. Капитал и утврђивање резултата пословања**

Капитал изказан у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године износи 29.689.283 хиљаде динара, колико је исказано и у књиговодственим евиденцијама Министарства и односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима, конта групе 311100, и то:

(у хиљадама динара)

– Зграде и грађевински објекти	185.720
– Опрема	38.476
– Природна богатства	40
– Нефинансијска имовина у припреми	29.464.777
– Нематеријална имовина	270

Министарство је у Извештају о извршењу буџета – образац 5 исказало укупне текуће приходе и примања од продаје нефинансијке имовине у износу од 13.778.976 хиљада динара, а текуће расходе и издатке за нефинансијку имовину у износу од 13.786. 286 хиљада динара.

Мањак прихода и примања – буџетски дефицит исказан је у износу од 7.310 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода из ранијих година исказан је у износу од 9.184 хиљаде динара тако да је стање на евиденционом рачуну у износу од 1.874 хиљаде динара, колико је и исказано у Билансу стања.

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5

### 5.1. Текући приходи

Текући приходи Министарства за инфраструктуру у 2009. години износили су 13.778.976 хиљада динара, и то:

(у хиљадама динара)	
Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000)	144.146
Приходи од буџета (конто 791000)	13.634.830

#### 5.1.1. Приходи од продаје добара и услуга

Министарство остварује сопствене приходе својом активношћу, односно од продаје добара и вршењем услуга у складу са: Законом о буџетском систему, Законом о превозу у друмском саобраћају, Законом о поморској и унутрашњој пловидби<sup>16</sup>, Уредбом о обављању основног, редовног и ванредног прегледа чамаца и пловешних постројења<sup>17</sup>, Правилником о програму и начину полагања стручних испита за стицање звања управљања и руковоаца чамца<sup>18</sup> и Правилником о звањима, условима за стицање звања и овлашћења чланова посаде бродова унутрашње пловидбе трговачке морнарице<sup>19</sup>.

Висину трошкова и висину накнаде министар је утврдио решењем.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину прописано је: да се део прихода директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, који се исказује као извор 04 – сопствени приходи буџетских корисника, у висини од 40%, користе за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – приходи из буџета (члан 15. став 1); да се ограничење из става 1. овог члана не односи на: накнаде за коришћење добара од општег интереса (накнаде за воде и накнаде за шуме) и на накнаде прописане Законом о ветеринарству<sup>20</sup>, које се користе за финансирање послова од општег, односно јавног интереса, у складу са законом; судске таксе у делу који припада правосудним органима; тржишне накнаде за рад осуђеника ван завода за извршење заводских санкција; накнаде за услуге у вези са основном делатношћу Министарства унутрашњих послова; сопствене приходе установа социјалне заштите и на средства прикупљена за време „Дечје недеље“ и од продате доплатне поштанске марке (члан 15. став 2); да на предлог Министарства које је надлежно за друге кориснике јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора Републике Србије Влада одлучује о примени ограничења из става 1. овог члана на сопствене приходе тих корисника јавних средстава (члан 15. став 3); да уколико Влада на предлог Министарства

<sup>16</sup> „Службени лист СРЈ“, број 12/1998, ..., 73/2000

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 18/1996

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 18/1997

<sup>19</sup> „Службени лист СФРЈ“, број 32/1982, ... , 20/1998

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 91/05

финансија оцени да ограничење из става 1. овог члана угрожава функционисање буџетског корисника, доноси одлуку о другачијем распореду сопствених прихода тог буџетског корисника (члан 15. став 4).

**Утврђено је да се ограничења из наведене законске одредбе не односе на ово Министарство.**

У складу са чланом 17. Закона о изменама и допунама закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, обавеза издвајања сопствених прихода примењивала се на приходе остварене од дана ступања на снагу Закона, односно почев од 01. маја 2009. године.

Укупно остварени сопствени приходи Министарства у 2009. години исказани на потражној страни конта 742321 – приходи републичких органа и организација, износе 170.036 хиљада динара. Министарство је током године по захтевима корисника – уплатиоца прихода, извршило повраћај средстава због погрешне уплате у износу од 4.071 хиљаде динара, што је исказано на дуговној страни конта 742321 – приходи републичких органа и организација, тако да остварени сопствени приход износио укупно 165.965 хиљада динара. Остварени сопствени приходи у периоду од 01.05.2009. године до 31.12.2009. године, исказани на конту 742321 – приходи републичких органа и организација, умањени за извршени повраћај средстава по основу погрешних уплата, износе 107.881 хиљаду динара.

У складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Министарство је било у обавези да изврши повраћај, односно уплату сопствених прихода на уплатни рачун јавних прихода број: 840-781111843-08 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 43.152 хиљаде динара.

Министарство је у 2009. години извршило повраћај, односно уплату сопствених прихода у укупном износу од 21.818 хиљада динара, и то:

- дана 01.06.2009. године износ од 11.166 хиљада динара,
- дана 06.07.2009. године износ од 5.273 хиљаде динара и
- дана 03.08.2009. године износ од 5.379 хиљада динара.

**Утврђено је да Министарство није поступило у складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину (члан 15), због тога што није извршило повраћај сопствених прихода на уплатни рачун јавних прихода, у укупном износу од 21.334 хиљаде динара.**

### **5.1.2. Приходи од буџета**

Приходи од буџета исказани на групи конта 791000 – приходи из буџета, износили су 13.634.830 хиљада динара.

### **5.2. Текући расходи**

Законом о буџету за 2009. годину текући расходи Министарства, који се евидентирају на класи 400000, планирани су у износу од 9.991.394 хиљаде динара.

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину*

Министарство је у књиговодственим евиденцијама и Извештају о извршењу буџета – образац 5, исказало расходе у износу 10.020.872 хиљаде динара.

Ознака ОП	Број конта	Опис	Закон о буџету	Извештај о извршењу буџета	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	3	4	5	6
<b>5171</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>9.991.394</b>	<b>10.020.872</b>	<b>9.848.246</b>	<b>98,28</b>
<b>5172</b>	<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>210.928</b>	<b>186.934</b>	<b>43.981</b>	<b>23,52</b>
<b>5173</b>	<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>153.311</b>	<b>151.049</b>	<b>39.985</b>	26,47
5174	411100	Плате, додаци и накнаде Запослених		151.049	39.985	26,47
<b>5175</b>	<b>412000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>27.438</b>	<b>27.032</b>		
5176	412100	Допринос за пензијско осигурање		16.612		
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		9.287		
5178	412311	Допринос за незапосленост		1.133		
<b>5179</b>	<b>413000</b>	<b>Накнаде у природи</b>	<b>953</b>	<b>727</b>		
5180	413100	Накнаде у природи		727		
<b>5181</b>	<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>9.350</b>	<b>3.045</b>		
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		800		
5184	414300	Отпремнине и помоћи		1.001		
5185	414400	Помоћ у лечењу запосленог и друге помоћи		1.244		
<b>5186</b>	<b>415000</b>	<b>Накнаде трошкова за запослене</b>	<b>3.767</b>	<b>5.081</b>	<b>3.996</b>	<b>78,65</b>
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		5.081	3.996	78,65
<b>5188</b>	<b>416000</b>	<b>Награде запосленима и остали посебни расходи</b>	<b>16.109</b>	<b>-</b>		
<b>5194</b>	<b>420000</b>	<b>Коришћење роба и услуга</b>	<b>132.095</b>	<b>185.949</b>	<b>157.165</b>	<b>84,52</b>
<b>5195</b>	<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>11.885</b>	<b>8.775</b>	<b>1.733</b>	<b>19,75</b>
5197	421200	Енергетске услуге		1.511		
5198	421300	Комуналне услуге		1.064		
5199	421400	Услуге комуникација		5.903	1.733	29,36
5200	421500	Трошкови осигурања		25		
5201	421600	Закуп имовине и опреме		266		
5202	421900	Остали трошкови		6		
<b>5203</b>	<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>12.807</b>	<b>13.504</b>	<b>10.620</b>	<b>78,64</b>
5204	422100	Трошкови службеног путовања у земљи		10.456	8.428	80,60
5205	422200	Трошкови службеног путовања у иностранству		3.047	2.192	71,94



*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину*

5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		1		
<b>5209</b>	<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>81.277</b>	<b>130.288</b>	<b>117.655</b>	<b>90,30</b>
5210	423100	Административне услуге		317		
5211	423200	Компјутерске услуге		2.590	2.151	83,05
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		663		
5213	423400	Услуге информисања		7.165	3.598	50,22
5214	423500	Стручне услуге		113.087	111.906	98,96
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		2.088		
5216	423700	Репрезентација		1.234		
5217	423900	Остале опште услуге		3.144		
<b>5218</b>	<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>3.667</b>	<b>–</b>		
<b>5226</b>	<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>2.796</b>	<b>1.412</b>		
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		91		
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		1.321		
<b>5229</b>	<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>19.663</b>	<b>31.970</b>	<b>27.157</b>	<b>84,94</b>
5230	426100	Административни материјал		19.049	18.457	96,89
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		1.408		
5233	426400	Материјали за саобраћај		10.980	8.700	79,23
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене		293		
5238	426900	Материјали за посебне намене		240		
<b>5278</b>	<b>450000</b>	<b>Субвенције</b>	<b>9.646.000</b>	<b>9.646.000</b>	<b>9.646.000</b>	<b>100</b>
<b>5279</b>	<b>451000</b>	<b>Субвенције јавним нефинансијским предузећима</b>	<b>9.646.000</b>	<b>9.646.000</b>	<b>9.646.000</b>	<b>100</b>
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		9.644.250	9.644.250	100
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		1.750	1.750	100
<b>5322</b>	<b>480000</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>2.371</b>	<b>1.989</b>	<b>1.100</b>	<b>55,30</b>
<b>5323</b>	<b>481000</b>	<b>Дотације невладиним организацијама</b>	<b>1</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>100</b>
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		1.100	1.100	100
<b>5326</b>	<b>482000</b>	<b>Порези, обавезне таксе и казне</b>	<b>1.303</b>	<b>889</b>		
5327	482100	Остали порези		887		
5328	482200	Обавезне таксе		2		
<b>5330</b>	<b>483000</b>	<b>Новчане казне и пенали</b>	<b>1.067</b>	<b>–</b>		
<b>5339</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>3.344.896</b>	<b>3.765.414</b>	<b>3.487.798</b>	<b>92,62</b>



<b>5340</b>	<b>510000</b>	<b>Основна средства</b>		<b>1.662.196</b>		
<b>5341</b>	<b>511000</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>1.129.429</b>	<b>1.661.748</b>	<b>1.396.829</b>	
5343	511200	Изградња зграда и објеката		791.798	764.618	96,56
5344	511300	Капитално одржавање зграда и грађевинских објеката		739.789	502.622	67,94
5345	511400	Пројектно планирање		130.161	129.589	99,56
<b>5346</b>	<b>512000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>15.467</b>	<b>448</b>		
	512100	Опрема за саобраћај		206		
	512200	Административна опрема		183		
	512900	Моторне , непокретна и немоторна опрема		59		
	<b>551</b>		<b>2.200.000</b>	<b>2.103.218</b>	<b>2.090.969</b>	<b>99,42</b>
	551111			2.103.218		
		<b>Укупно расходи и издаци</b>	<b>13.336.290</b>	<b>13.786.286</b>	<b>13.336.351</b>	<b>96,73</b>

Законом о буџетском систему (члан 61. став 7) прописано је да директни корисник буџетских средстава, уз одобрење министра, може извршити преусмеравање апропријације одобрене на име одређеног **расхода** у износу до 5% вредности апропријације за расход чији се износ умањује.

У току године Министарство је извршило промене у апропријацији 511 – зграде и грађевински објекти, на тај начин што је средства са ове апропријације у износу од 44.000 хиљада динара преусмерио, односно повећао апропријације 413000 – накнаде у природи, у износу од 1.000 хиљада динара, 415000 – накнаде трошкова за запослене, у износу од 1.500 хиљада динара, 421000 – стални трошкови, у износу од 3.000 хиљаде динара, 422000 – трошкови путовања, у износу од 8.000 хиљада динара, 423000 – услуге по уговору, у износу од 10.500 хиљада динара, 425000 – текуће поправке и одржавање, у износу од 4.000 хиљаде динара и 426000 – материјал, у износу од 16.000 хиљада динара.

Промене апропријације извршене су по захтевима Министарства и решењима Министарства финансија 06 број: 011-00-732/08-34 од 04.08.2009. године и 06 број: 401-00-1868/09-06 од 17.12.2009. године.

### **5.2.1. Расходи за запослене – 410000**

Министарство је у 2009. години исказало расходе за запослене у укупном износу од 186.934 хиљаде динара, и то:

(у хиљадама динара)

Плате, додаци и накнаде – конто 411000	151.049
Социјални доприноси – конто 412000	27.032
Накнаде у природи – конто 413000	727
Социјална давања запосленима – конто 414000	3.045
Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	5.081

#### **5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – 411000**

Увидом у 12 рекапитулација коначних обрачуна плата које су исплаћене у 2009. години (децембар 2008. – новембар 2009. године), проверени су подаци и упоређени су са извршеним исплатама и књижењима у главној књизи Министарства.

Редни број	Конто	Опис	у 000 динара
1	411111	Плате по основу цене рада	112.253
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	275
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	281
4	411114	Додатак за рад ноћу	2.919
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	11.607
6	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	1.112
7	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	13.999
8	411119	Остали додаци и накнаде	7.575
9	411131	Плате привремено запослених	563
10	411151	Накнада штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор	465
	<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>151.049</b>

Тестирани су расходи у износу од 39.985 хиљада динара, односно 26,47%, који су исказани на контима:

- 411111 – плате по основу цене рада,
- 411114 – додатак за рад ноћу,
- 411115 – додатак за време проведено на раду (минули рад) и
- 411119 – остали додаци и накнаде запосленима.

#### 5.2.1.1.1. Плате по основу цене рада – 411111

Укупан број запослених у Министарству на дан 31.12.2009. године је 184 лица, 168 запослених на неодређено и 16 запослених на одређено време.

Персоналне евиденције запослених у Министарству води Одсек за управљање кадровима.

У поступку ревизије извршен је увид у 21 персонални досије запослених, односно 11,41%.

Персонални досијеи садрже оригинале или копије докумената запослених (доказ о школској спреми, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, уверење о здравственом стању, пријаве, одјаве осигурања и друго), решења (о постављењу, радном односу, плати), уговоре о раду и друго.

За државне службенике, намештенике и постављена лица, односно за 21 лице распоређено или постављено, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате и право на додатак на плату по основу времена проведеног у радном односу и испуњености услова по радним местима према захтеву из систематизације и утврђено је да су коефицијенти утврђени у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.

У Министарству се води евиденција присутности на раду, као и евиденција о оствареним сатима рада, по свим основама.

Обрачун плата за Министарство врши Министарство финансија – Управа за трезор.

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

Министарство за инфраструктуру исказало је расходе за плате у износу од 112.253 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 17.930 хиљада динара, односно 15,97%.**

#### **5.2.1.1.2. Додатак за рад ноћу – 411114**

Правилником о унутрашњем уређењу и организацији радних места у Министарству за инфраструктуру уређено је да лучке капетаније Прахово, Велико Градиште, Нови Сад и Бездан раде непрекидно 24 часа.

Подаци о оствареним часовима ноћног рада исказују се на радним листама радника које достављају лучке капетаније и оверавају шефови лучких капетанија.

У 2009 години укупно је за додатак за рад ноћу исплаћен износ од 2.919 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.919 хиљада динара, односно 100%.**

#### **5.2.1.1.3. Додатак за време проведено на раду – 411115**

Законом о платама државних службеника и намештеника прописано је право на додатак за време проведено у радном односу у износу 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада (члан 23).

Увидом у решења којима су запослени распоређени на одређена радна места утврђено је да садрже право на додатак, у складу са Законом.

Министарство је на име додатка за време проведено у радном односу (минули рад) исплатило укупно износ од 11.607 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 11.607 хиљада динара, односно 100%.**

#### **5.2.1.1.4. Остали додаци и накнаде запосленима – 411119**

Законом о платама државних службеника и намештеника прописано је да: државни службеник који ван радног времена мора да буде доступан (у приправности) да би, ако је потребно, извршио неки посао свог радног места, има право на додатак за приправност (члан 28. став 1); додатак за сваки сат приправности износи 10% вредности радног сата основне плате државног службеника (члан 28. став 2); план приправности доноси руководиоца државног органа (члан 28. став 3).

Министар за инфраструктуру донео је План приправности број: 401-00-3/2009-01 од 06.01.2009. године.

План приправности се примењивао почев од 01.01.2009. године.

Министар је у току године донео решења за све месеце 2009. године којима је утврдио који државни службеници и намештеници су били приправни, број сати приправности за сваког запосленог и дат је налог да се обрачуна и исплати додатак за приправност у висини 10% вредности радног сата основне плате државног службеника и намештеника за број сати који је утврђен решењем.

Број запослених који су били приправни кретао се од 90 до 93 запослена месечно, односно просечно 91 запослени у месецу.

У току 2009. године Министарство је на име осталих додатака и накнада запосленима исплатило износ од 7.575 хиљада динара.

Посматрано на годишњем нивоу, на име приправности исплаћено је просечно 79 хиљада динара по ангажованом запосленом лицу.

**Тестирани су расходи на име права на додатак за приправност, у износу од 7.254 хиљаде динара, односно 95,76%.**

На име додатака за рад дужи од пуног радног времена, односно прековременог рада, исплаћено је укупно 275 хиљада динара, колико је исказано на евиденционом конту 411112 – додатак за рад дужи од пуног радног времена.

**Тестирани су расходи на име права на додатак за прековремени рад, у износу од 275 хиљада динара, односно 100%.**

Исплата додатка извршена је за прековремени рад четири инспектора за железнички саобраћај за сате рада остварене у периоду од 01.04.2007. године до 30.03.2008. године и које нису искористили као слободне сате. Исплата је извршена дана 19.02.2009. године.

Током 2009. године није било обрачуна и исплате додатака на основну плату за прековремени рад, државних службеника и намештеника, који су за време приправности позивани да изврше неки посао свог радног места.

У Министарству се не води евиденција о томе колико људи је, по основу приправности, било позивано ради извршавања послова свог радног места, те се у поступку ревизије нисмо уверили да ли су запослени који су били приправни позивани ради извршавања радних задатака.

**Утврђено је да су расходи по основу основне плате, додатка за рад ноћу, додатка за време проведено на раду и осталих додатака и накнада запосленима, правилно исказани.**

#### **5.2.1.1.5. Накнаде трошкова за превоз запослених – 415112**

Министарство је у 2009. години исплатило износ од 3.996 хиљада динара за накнаде трошкова за превоз за долазак и одлазак са посла запослених.

**Тестирани су расходи у износу од 3.966 хиљаде динара, односно 100%.**

Трошкове превоза Министарство исплађује у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском и међуградском превозу.

Исплата запосленима извршена је за 11 месеци 2009. године. Министарство у једном месецу не врши исплату свим запосленима због коришћења годишњег одмора.

Исплата запосленима који имају пребивалиште ван града Београда врши се на основу потврде о цени месечне карте дате од стране превозника. Исплата овим запосленима врши се према присуству на раду, односно не врши се за дане када запослени одсуствује са посла.

**Утврђено је да су расходи – накнаде трошкова за запослене, правилно исказани.**

### **5.2.2. Стални трошкови – 421000**

Укупни расходи Министарства за инфраструктуру за сталне трошкове исказани су у износу од 8.775 хиљада динара, и то:

- енергетских услуга у износу од 1.511 хиљада динара;
- комуналних услуга у износу од 1.064 хиљаде динара;
- услуга комуникација у износу од 5.904 хиљаде динара;
- осигурања у износу од 25 хиљада динара;
- закупа у износу од 266 хиљада динара;
- остали трошкови у износу од 6 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи услуга мобилних телефона.

#### **5.2.2.1. Услуге мобилног телефона – 421414**

Укупни расходи Министарства за услуге мобилних телефона исказани су у износу од 1.733 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.733 хиљаде динара, односно 100%.**

Закључком Владе РС 05 број: 410-1808/2009 од 26. 03. 2009. године (тачка 3) одобрени су месечни трошкови коришћења мобилних телефона за државне службенике на положају.

Увидом у рачуне пружаоца услуга мобилне телефоније и документацију Министарства утврђено је да почев од рачуна за април месец 2009. године Министарство врши плаћање рачуна за извршене услуге мобилне телефоније у целости, након чега се, сходно Закључку Владе, врши наплата од запослених у свим случајевима где је дошло до прекорачења износа одређених Закључком Владе, као и наплата од запослених којима се не признају трошкови на терет Министарства.

Наплата се спроводи тако што се даје налог Управи за трезор да изврши обуставу приликом исплате плате.

**Утврђено је да су расходи – услуге мобилог телефона, правилно исказани.**

### **5.2.3. Трошкови путовања – 422000**

Трошкови путовања исказани су у износу од 13.504 хиљаде динара.

**Трошкови на службеном путу у земљи** (трошкови дневница исхране) на службеном путу, трошкови превоза на службеном путу у земљи, трошкови смештаја на службеном путу, накнада за употребу сопственог возила и остали трошкови за пословно путовање у земљи) исказани су у укупном износу од 10.456 хиљада динара.

**Тестирани су расходи, на име дневница (исхране) на службеном путу и накнада за употребу сопственог возила, у износу од 8.428 хиљада динара, односно 80,60%.**

#### **5.2.3.1. Трошкови дневница – 422111**

Министарство за инфраструктуру исказало је трошкове дневница на службеном путу у земљи у износу од 7.082 хиљаде динара.

Службена путовања у земљи обављају се на основу путних налога који се отварају пре поласка на пут. Путни налози су потписани од стране налогодавца, односно овлашћеног лица и оверени. Правдање путних налога се врши по повратку са пута. Уз налог су достављени рачуни, потребни прилози и путни извештај. Обрачуни путних налога су исправно извршени. Приликом обрачуна узима се у обзир да ли су обезбеђени смештај, исхрана, превоз и да ли је узета аконтација.

На основу увида у путне налоге и увида у износе појединачно исплаћених дневница и укупно исплаћених дневница по запосленом који су упућивани на службени пут, утврђено је да се дневнице за службена путовања у земљи обрачунавају према времену проведеном на путу и висини дневнице, сагласно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>21</sup>.

#### **5.2.3.2. Накнада за употребу сопственог аутомобила – 422194**

Укупни расходи за накнаду за употребу сопственог аутомобила у 2009. години износили су 1.346 хиљада динара.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>22</sup> прописани су трошкови превоза на службеном путовању у земљи: државном службенику и намештенику надокнађују се трошкови превоза од места рада до места где треба да се изврши службени посао и трошкови за повратак до места рада, у висини стварних трошкова превоза у јавном саобраћају (члан 11. став 1); ако због хитности, односно потреба посла државни службеник или намештеник не може користити ни превоз у јавном саобраћају ни службено возило, он по писменом одобрењу овлашћеног лица (у коме су наведени разлози хитности, односно потреба службеног посла) може користити сопствени аутомобил (члан 11. став 2).

Сагласно наведеном министар је дао писано одобрење за коришћење сопственог возила за потребе службеног посла одређеном броју лица запослених у Министарству.

---

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007

Одобрења су издата на период од годину дана, односно док се запосленом не обезбеди коришћење службеног аутомобила.

Накнада за употребу сопственог аутомобила у службене сврхе исплаћује се по обрачуна извршеном по путним налозима и у прилогу се доставља путни налог за путнички аутомобил, у складу са чланом 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнине државних службеника и намештеника<sup>23</sup>, у износу од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру.

### **5.2.3.3. Трошкови службених путовања у иностранство**

Трошкови службеног путовања у иностранство (трошкови дневница за службени пут у иностранство, трошкови превоза за службени пут у иностранство, трошкови смештаја на службеном путу у иностранству и остали трошкови за пословно путовање у иностранство) Министарства исказани су у износу од 3.047 хиљада динара.

**Тестирани су трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211, који су износили 1.313 хиљада динара и трошкови смештаја на службеном путу у иностранству – конто 422231, који су износили 879 хиљада динара, што укупно износи 2.192 хиљаде динара, односно 71,94%.**

Одобрење за службени пут у иностранство, односно налог о упућивању на службени пут у иностранство доноси министар за инфраструктуру или се запослени упућује по Закључку Владе РС.

Налози о упућивању на службени пут у иностранство садрже све потребне податке: име и презиме државног службеника или намештеника који путује, назив државе и место у коју путује, циљ путовања, датум поласка на путовање и датум повратка с путовања, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, врсту превозног средства којим се путује, износ аконтације који може да се исплати, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и начин обрачуна трошкова путовања.

Трошкови службеног путовања надокнађују се запосленом на основу обрачуна путних трошкова у иностранству који се подноси писменим извештајем о службеном путовању.

Дневница се обрачунава у складу са члановима 21 до 25 Уредбе о накнади трошкова и отпремнине државних службеника и намештеника<sup>24</sup>, односно према времену проведеном на службеном путу и у висини дневнице земље у којој је запослени боравио.

Трошкови смештаја надокнађују се уз доказ, односно поднет рачун о пруженим услугама смештаја.

Уколико је у документу о настанку трошкова који се прилаже уз обрачун исказан износ у националној валути у којој није утврђена дневница, уз документ се прилаже и писмени доказ о курсу националне валуте у односу на валуту у којој је утврђена дневница.

На основу увида у путне налоге и документацију која је уз њих приложена и увида у износе појединачно обрачунатих и исплаћених дневница и трошкова смештаја, утврђено је да су дневнице за службена путовања у иностранство и трошкови смештаја на службеном путу у иностранство исказани у складу са прописима којима су уређени.

---

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007



Утрђено је да су расходи – трошкови дневница путовања у земљи, накнаде за употребу сопственог аутомобила, трошкови службених путовања у иностранству и трошкови смештаја на службеном путу у иностранству правилно исказани.

#### **5.2.4. Услуге по уговору – 423000**

Министарство је исказало расходе за услуге по уговору у износу од 130.288 хиљада динара, и то:

- административне услуге у износу 317 хиљада динара;
- компјутерске услуге у износу од 2.590 хиљада динара;
- услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 663 хиљаде динара;
- услуге информисања у износу од 7.165 хиљада динара;
- стручне услуге у износу од 113.087 хиљада динара;
- услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 2.088 хиљада динара;
- репрезентација у износу од 1.234 хиљаде динара и
- остале опште услуге у износу од 3.144 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за остале компјутерске услуге, медијске услуге радија и телевизије, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и остале стручне услуге.

##### **5.2.4.1. Остале компјутерске услуге – 423291**

Укупно исказани расходи за остале компјутерске услуге у 2009. години износили су 2.571 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.151 хиљаде динара, односно 83,66%.**

Министарство је са „E-smart SYSTEMS“ д.о.о. закључило Уговор број: 401-00-918/07-01 од 05.11.2007. године. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности и након донете Одлуке о додели Уговора број: 404-02-39/2007-01 од 26.10.2007. године. Предмет Уговора је пружање услуга одржавања апликативног софтвера IDZMT програмског пакета за примену Уредбе о начину расподеле и критеријумима за доделу страних дозвола за међународни јавни превоз ствари домаћим превозницима. Уговорена цена услуга на месечном нивоу је 160 хиљада динара, односно 1.920 хиљада динара годишње (без ПДВ-а). Трајање Уговора је годину дана, то јест до 01.11.2008. године. Уговором је утврђено да уколико једна од уговорних страна није отказала Уговор писменим путем, Уговор се аутоматски продужава на наредних годину дана и тако до писменог отказа једне од уговорених страна.

У 2009. години Министарство је по овом Уговору исплатило износ од укупно 2.151 хиљада динара. Исплата је вршена по испостављеним рачунима у прилогу којих је Записник о активностима одржавања апликативног софтвера IDZMT, потписан од стране пружаоца услуга и Министарства.



#### **5.2.4.2. Медијске услуге радија и телевизије – 423441**

Укупно исказани расходи за медијске услуге радија и телевизије у 2009. години износили су 3.598 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 3.598 хиљада динара, односно 100%.**

1) Министарство је са „Медија центром“ закључило Уговор о јавној набавци мале вредности број: 404-02-86/2008-01 од 17.11.2008. године.

Предмет уговора су услуге снимања и производње два пропагандна филма на тему изградње Коридора 10, у српској и енглеској верзији, организовање промоције оба филма уз обезбеђење 100 копија оба филма и организовање снимања на терену једном недељно, у периоду од осам месеци.

Вредност уговорених услуга је 2.600 хиљада динара (без ПДВ-а), плаћање је 40% авансно у року од три дана од потписивања уговора, а остатак у седам једнаких месечних рата, почев од 15.12.2008. године до 15.06.2009. године.

У 2009. години исплаћено је 1.578 хиљада динара.

Исплата је извршена по испостављеним рачунима.

„Медија центар“ је Министарству доставио Извештај о реализацији уговорених обавеза.

2) Са истим добављачем закључен је Уговор о јавној набавци мале вредности број: 404-02-85/2008-01 од 17.11.2008. године за услуге организације медијске кампање „Коридор 10“.

Вредност уговорених услуга је 1.900 хиљада динара (без ПДВ-а), плаћање је 40% авансно у року од три дана од потписивања уговора, а остатак у пет једнаких месечних рата почев од 15.12.2008. године до 15.04.2009. године.

У 2009. години по овом Уговору је исплаћено укупно 1.076 хиљада динара.

„Медија центар“ је Министарству доставио Извештај о реализацији уговорених обавеза.

3) Са „Инфобиро“ д.о.о. закључен је Уговор о пословној сарадњи број: 401-00- 123/0901 од 23.02.2009. године.

Предмет Уговора је производња – продукција видео-материјала и дистрибуција снимљеног материјала ТВ станицама.

Уговор је закључен на период од 01.02. до 31.12.2009. године са могућношћу продужетка за наредни период.

Уговорена цена услуга је 150.000 месечно (без ПДВ-а).

По овом Уговору исплаћено је 944 хиљаде динара.

Исплата је вршена по испостављеним рачунима у прилогу којих су Извештаји о извршеним пословима.

**Утврђено је да су расходи – остале компјутерске услуге и медијске услуге радија и телевизије правилно исказани.**

#### **5.2.4.3. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591**

Министарство је у Појединачној пореској пријави – Подаци о примаоцима прихода из радног односа, исказало да је у току 2009. године на име примања из радног односа извршена исплата за укупно 205 лица.

У Појединачној пореској пријави – Подаци о примаоцима прихода ван радног односа, исказане су исплате које је Министарство извршило за укупно 292 лица.

Поређењем података из наведених пријава уочено је да је од укупног броја лица (205 лица) која су имала примања из радног односа, 146 лица имало приходе и ван радног односа остварене у Министарству.

Укупно исказани расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у 2009. години износили су 19.402 хиљаде динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 19.396 хиљада динара, односно 99,96%.**

Министар за инфраструктуру је решењем образовао више комисија, и то за:

- обављање основног, редовног и ванредног прегледа пловених постројења намењених за привредне и јавне сврхе за територију РС;
- попис основних средстава са стањем на дан 31.12.2008. године;
- полагање стручног испита за стицање звања управљача и руковођа чамца – укупно 11 комисија по подручјима лучких капетанија;
- обављање основног, редовног и ванредног прегледа чамаца и пловених постројења која нису намењена за привредне и јавне сврхе – 11 комисија по подручјима лучких капетанија;
- полагање стручног испита за обављање послова заповедника брода на Дунаву, за руковање бродским радио-телефонском станицом у међународном речном саобраћају и за управљање бродом на Дунаву помоћу радара;
- полагање стручног испита за обављање послова за превоз опасних терета одређеним врстама бродова у међународном речном саобраћају;
- стицање овлашћења о оспособљености, односно посебној оспособљености помораца – укупно 4 комисије.

Комисије су образоване на основу члана 23. Закона о државној управи, члана 192. Закона о општем управном поступку, члана 11. Закона о министарствима, Уредбе о обављању основног, редовног и ванредног прегледа чамаца и пловених постројења<sup>25</sup>, Правилника о овлашћењима о оспособљености чланова посаде поморских бродова трговачке морнарице СРЈ и условима за њихово стицање<sup>26</sup>, Правилника о начину полагања стручног испита за стицање звања чланова посаде трговачке морнарице<sup>27</sup>, Правилника о програму и начину полагања стручног испита за стицање звања управљача

---

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 18/96

<sup>26</sup> „Службени лист СРЈ“, број 67/99 и 71/00

<sup>27</sup> „Службени гласник СРС“, број 29/83

и руковоаца чамца<sup>28</sup>, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>29</sup>.

Све комисије, изузев Комисије за попис, образоване су на период од 4 (четири) године.

Решењима о образовању комисија је утврђено да члановима комисија припада накнада за рад чији се износ утврђује посебним решењем.

О раду комисије сачињава се записник, након чега министар, на предлог председника комисије, доноси Решење о висини накнаде члановима комисије.

У поступку ревизије утврђено је да је накнада за рад у комисијама исплаћена за 86 лица од којих је 62 запослено у Министарству, а осталих 24 је запослено код другог послодавца.

Исплаћена нето накнада запосленима у Министарству износила је 10.115 хиљада динара, односно 15.233 хиљаде динара бруто.

Просечна нето накнада исплаћена по запосленом износила је 163 хиљаде динара. Посматрано по запосленом на годишњем нивоу нето накнада се кретала до 533 хиљаде динара.

Исплаћена накнада запосленима код другог послодавца за укупно 24 лица износила је 2.764 хиљаде динара нето, односно 4.163 хиљаде динара бруто.

Просечно исплаћена нето накнада износила је 115 хиљада динара по лицу. Посматрано по лицу нето накнада на годишњем нивоу се кретала до 421 хиљаде динара.

#### **5.2.4.4. Остале стручне услуге – 423599**

Укупно исказани расходи за остале стручне услуге у 2009. години износили су 93.384 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 92.510 хиљада динара, односно 99,06%.**

Тестирани издаци односе се на исплате бруто накнада за рад у радним групама у укупном износу од 71.012 хиљада динара и исплате бруто накнада по закљученим уговорима о делу у износу 21.498 хиљада динара.

#### **1. Рад у радним групама**

Позивајући се на члан 11. Закона о министарствима, члан 23. став 1. и 2. Закона о државној управи и члана 28. Уредбе о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе<sup>30</sup>, министар је образовао више радних група, и то:

а) Решењем број: 34-00-40/2008-01 од 26.09.2008. године образована је радна група за израду годишњих програма за спровођење стратегије развоја железничког, друмског,

---

<sup>28</sup> „Службени гласник СРС“, број 29/83

<sup>29</sup> „Службени лист СРЈ“, број 17/97

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 81/07 - пречишћен текст

водног, ваздушног и интермодалног транспорта у Републици Србији од 2008. до 2015. године. Радна група има 15 чланова и сви су запослени у Министарству. Чланом 3. наведеног решења утврђено је да ће чланови радне групе бити растерећени обављања редовних послова, изузев неодложних и оних који се не могу пренети на другог извршиоца у периоду од уручења решења до завршетка пројекта.

б) Решењем број: 119-01-00169/2008-01 од 17.09.2008. године од 19.06.2009. године и 19.08.2009. године образована је радна група за реализацију пројекта изградње саобраћајне инфраструктуре, која броји 14 чланова. У образложењу решења наводи се: „У члану 11. Закона о министарствима одређени су послови државне управе који чине делокруг Министарства за инфраструктуру, а између осталог прописано је да ово министарство обавља послове државне управе који се односе на реализацију пројекта изградње саобраћајне инфраструктуре. Послови реализације пројекта изградње нису се до сада обављали у министарству надлежном за послове саобраћаја нити у било ком другом министарству, тако да у овом министарству ни унутрашње уређење ни систематизација радних места нису прилагођене обављању тих послова, а који захтевају високо стручно специјализоване експерте. Решење је нађено у образовању радне групе у циљу пружања помоћи овом министарству.“ Сви чланови радне групе су запослени код другог послодавца осим руководиоца радне групе.

в) Решењем број: 011-00-00161/2008-01 од 23.09.2008. године образована је радна група за реализацију и праћење пројекта свеобухватне реформе прописа од 7 чланова. Сви чланови радне групе су запослени у Министарству.

г) Решењем број: 021-01-00035/2008-01 од 01.09.2008. године образована је радна група за израду Заједничког пројекта „Ка ефикаснијем спровођењу реформи“ – ГОП Пројекат од 20 чланова. Сви чланови радне групе су запослени у Министарству. Чланом 3. наведеног решења утврђено је да ће чланови радне групе бити растерећени обављања редовних послова, изузев неодложних и оних који се не могу пренети на другог извршиоца у периоду од уручења решења до завршетка пројекта.

д) Решењем број: 011-00-104/2008-01 од 30.12.2008. године образована је радна група за реализацију Акционог плана израде техничких прописа са мерама за њихову примену и одрживост уређеног система, која броји 18 чланова, од којих је 15 чланова запослено у Министарству.

ђ) Решењем број:119-01-52/2009-01 од 02.03.2009. године образована је Радна група за пружање стручне помоћи у припреми и изради тендерске документације за спровођење јавне набавке радова на изградњи деоница аутопута Хоргош – Нови Сад на Коридору 10 и праћење радова. У радној групи ангажовано је 8 лица и сви су запослени код другог послодавца. Решењем је прецизирано да ће се послови обављати после радног времена и у нерадне дане.

е) Решењем број: 119-01-66/2009-01 од 26.11.2009. године образована је радна група за израду и одржавање информационог система за усаглашавање редова вожње међународних аутобуских линија и спровођење поступка усаглашавања која броји 4 члана, од којих су два члана запослена у Министарству.

ж) Решењем број:119-01-09/2008-15-1 од 01.08.2008. године образована је радна група за израду Информације у складу са чланом 4. и одредбом I/7 STCW конвенције и Одељком А- I/7 STCW Правилника. Радна група у саставу има 4 члана, од којих је један члан запослен у Министарству.

з) Решењем број: 119-01-23/2009-11 од 03.03.2009. године образована је радна група за израду подзаконског акта којом ће се ближе уредити технички и други услови за изградњу, реконструкцију и одржавање индустријских колосека, постројења, уређаја и објеката на њима и железничким возилима. У радној групи ангажовано је 7 лица, од којих је 3 лица запослено у Министарству. Решењем је утврђено да ће се рад у радној групи обављати после радног времена и у нерадне дане.

и) Решењем број: 119-01-087/2009-01 од 09.06.2009. године образована је радна група за одржавање информационог система, реализацију књижења рачуноводствених исправа, реализацију и праћење исплата комисија за стицање овлашћења о оспособљености помораца након основне обуке и пловећих постројења. Задатак радне групе је да због непостојања уже унутрашње организационе јединице у секретаријату Министарства (вођење пословних књига и других евиденција са документацијом на основу које се евидентирају све трансакције које исказују промене и стање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, врши усклађивање промена и стања главне књиге са главном књигом Трезора, саставља финансијски извештај и завршни рачун) обавља одржавање информационог система који је неопходан за функционисање финансијске службе, врши књижење рачуноводствених исправа, реализацију и праћење исплата комисија, води евиденцију, попуњава потребне формуларе за пријаву Републичкој управи прихода и ПИО фонду. Радна група броји 15 чланова, од којих су 4 члана запослена у Министарству. Решењем је утврђено да ће чланови радне групе обављати своје редовне активности током радног времена, док ће се рад у радној групи обављати после радног времена.

ј) Решењем број: 119-01-134/2008-01 од 30.12.2008. године образована је радна група за израду нацрта одлука о давању овлашћења за спровођење поступка јавних набавки у име и за рачун Министарства и уговора о одобравању средстава за извођење радова. У радној групи је ангажовано 6 лица и сви су запослени у Министарству. Чланови радне групе обављају своје редовне активности током радног времена, док се рад у радној групи обавља после радног времена.

к) Решењем број: 119-01-063/2009-01 од 30.04.2009. године образована је пројектна група за оверу и регистрацију међумесних редова вожње у линијском превозу путника за регистрациони рок од 01.06.2009. до 31.05.2010. године. Пројектна група броји 17 чланова и сви су запослени у Министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

л) Решењем број: 344-08-4399/09-12 од 03.08.2009. године образована је радна група за израду Правилника о подели моторних возила и прикључних возила, Правилника о условима које морају да испуњавају возила у саобраћају на путу у погледу димензија, техничких услова и уређаја, склопова и опреме и техничких норматива и Правилника о начину, времену поседовања и коришћења зимске опреме на возилу у саобраћају на путевима. Радна група броји 10 чланова, од којих је 7 запослено у Министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

љ) Решењем број: 344-08-4401/09-012 од 03.08.2009. године образована је радна група за израду Правилника о стратешкој компаративној анализи утицаја новог, односно реконструисаног пута на безбедност саобраћаја на путној мрежи и Правилника о условима које морају испуњавати тунели у погледу безбедности саобраћаја. Радна група броји 13 чланова, од којих је 5 запослено у Министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

м) Решењем број: 119-01-171/2009-01 од 13.11.2009. године образована је међуресорна радна група за координацију активности у вођењу преговора о закључивању Уговора о успостављању транспортне заједнице која у саставу броји 34 члана, од којих је 12 запослено у Министарству.

н) Решењем број: 401-00-01206/2008-01 од 14.01.2009. године образована је радна група за формулисање средњорочних мера неопходних за спровођење свеобухватне консолидације „Јат-Airways“ а.д. Београд, која у саставу броји 7 чланова, од којих су 2 запослена у Министарству.

њ) Решењем број: 33600-0065/2008-16 од 15.09.2008. године образована је радна група за израду и спровођење активности у вези са Националним програмом интеграција Републике Србије у Европску унију. У радној групи је ангажовано 15 лица, од којих су сви запослени у Министарству.

о) Решењем број: 119-01-154/2009-01 од 23.10.2009. године образована је радна група за подршку пројекту „Техничка помоћ у реализацији споразума о европском заједничком ваздухопловном подручју у РС“, која у саставу броји 6 чланова, од којих су 4 запослена у Министарству.

п) Решењем број: 119-01-00158/2008-01 од 05.09.2008. године и од 05.10.2008. године образована је радна група за имплементацију, реализацију и праћење пројеката Националног инвестиционог плана. Радну групу чини 11 чланова, од којих је 10 запослено у Министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

р) Решењем број: 119-01-129/2008-01 од 01.09.2008. године образована је радна група за програмирање инструмената за претприступну помоћ у сектору саобраћаја. Радну групу броји 15 чланова и сви су запослени у Министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

с) Решењем број: 011-00-00181/2007-15 од 02.04.2008. године образована је радна група за израду Нацрта Закона о унутрашњој пловидби, која у свом саставу броји 15 чланова, од којих је 9 чланова запослено у Министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

т) Решењем број: 119-01-64/2009-01 од 05.05.2009. и 01.08.2009. године образована је радна група за обављање послова вожње министра и државних секретара службеним возилима, која броји 7 чланова и сви су запослени код другог послодавца. Задатак радне групе је да службеним возилима обављају послове вожње за потребе и по налогу министра и државних секретара у Министарству за инфраструктуру ван радног времена и у време државних празника, као и да се старају о регистрацији и исправности службених возила која су им поверена на управљање.

Решењима о образовању радних група је утврђено да чланови радне групе имају право на накнаду за рад у радним групама чија ће висина бити накнадно утврђена посебним решењем.

Руководиоци радних група месечно су достављали извештаје о раду радних група за претходни месец, односно за месец за који се врши исплата.

Министар је Решењем о овлашћивању руководиоца пројектних група и радних група за одређивање накнаде за рад лица ангажованих у пројектној и радној групи број: службено од 01.9.2008. године овластио руководиоце пројектних и радних група да одређују висину накнаде за рад члановима пројектних и радних група, сходно ангажовању



појединих чланова, с тим што месечни износ накнаде за рад у пројектној или радној групи не може бити већи од 90 хиљада динара за изузетно сложене и одговорне послове.

Исплата је у целости извршена из сопствених прихода Министарства (извор 04).

У радним групама у току 2009. године било је ангажовано 186 лица, од чега је 91 лице запослено у Министарству за инфраструктуру, а остали су запослени код другог послодавца.

Запосленима у Министарству исплаћено је укупно 32.525 хиљада динара нето, односно 48.983 хиљаде динара бруто. Исплаћена нето накнада запосленима у Министарству за инфраструктуру кретала се од 20 хиљада динара до 1.415 хиљада динара, а 50% исплаћене накнаде примило је 20 запослених.

Запосленима код другог послодавца исплаћено је укупно 14.627 хиљада динара нето, односно 22.029 хиљада динара бруто. Исплаћена накнада кретала се од 10 хиљада динара до 840 хиљада динара.

Законом о државним службеницима прописано је да државни службеник има право на плату, накнаде и друга примања према закону којим се уређују плате у државним органима (члан 13).

Законом о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеници и намештеници остварују право на плату коју чине основна плата (чл. 7-22) и додатке на основну плату државног службеника, и то: додаток за време проведено у радном односу, додаток за рад ноћу, додаток за рад на дан празника који није радни дан, додаток за додатно оптерећење на раду, додаток за прековремени рад и додаток за приправност (чл. 23-31), право на накнаду плате (чл. 32-36) и право на накнаду трошкова и на друга примања која су уређена посебним колективним уговором за државне органе (чл. 37-39).

**Утврђено је да наведеним законом није прописано право државних службеника и намештеника на накнаду за рад у комисијама, односно радним групама.**

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописан је начин утврђивања плата, додатка, накнада и осталих примања изабраних лица и именованих, постављених и запослених лица у министарствима.

Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима уређени су услови под којима изабрана лица као и постављена лица чија радна места нису положаји у државним органима остварују право на накнаду трошкова који настају у вези са њиховим радом у државном органу и друга примања, начин остваривања права и висина накнаде трошкова и других примања.

**Утврђено је да наведеним прописима није прописано право именованог и постављеног лица на накнаду за рад у радним групама.**

Законом о државним службеницима прописано је да је државни службеник дужан да поступи по писменом налогу којим га руководилац одређује за рад у радној групи у свом или у другом државном органу (члан 22).

Уредбом о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе<sup>31</sup>, прописано је: да руководилац може да оснује посебну радну групу и у њу именује стручњаке у одговарајућим областима да би пружили стручну помоћ у најсложенијим пројектним задацима (члан 28. став 1); да се финансирање рада посебних радних група одређује правилником који доноси министар за државну управу и локалну самоуправу у сагласности с министром финансија (члан 28. став 3).

**Утврђено је да до дана вршења ревизије правилник није донет.**

Законом о раду<sup>32</sup> прописано је: да се одредбе овог закона примењују и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није другачије одређено (члан 2. став 2); да се под зарадом сматрају сва примања из радног односа, осим накнада трошкова запосленог у вези са радом из члана 118. тачке 1-4. (за долазак и одлазак са рада, за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, смештаја и исхране за рад и боравак на терену), других примања из члана 119. (отпремнина при одласку у пензију, накнада трошкова погребних услуга и накнада штете због повреде на раду) и члана 120. тачка 1. овог закона (јубиларна накнада и солидарна помоћ) (члан 105 став 3).

Сходно наведеном, за лица која су запослена у Министарству, а чланови су комисија и радних група, накнада коју примају представља друго примање које чини зараду – плату запосленог и исказује се у оквиру категорије 410000 – расходи за запослене на конту 416100 – награде запосленима и остали посебни расходи.

Исплаћену накнаду за рад у комисијама Министарство је у укупном износу исказало на конту 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, а исплаћену накнаду за рад у радним групама у укупном износу на конту 423599 – остале стручне услуге (како за исплате запосленима код другог послодавца, тако и за исплате запосленима у Министарству за инфраструктуру).

**Утврђено је да је на овај начин Министарство потценило расходе за запослене у износу 64.216 хиљада динара и преценило расходе стручних услуга у истом износу.**

**Наведена средства у буџету су планирана на апропријацији са које су и извршена.**

---

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 81/07 - пречишћен текст

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09



## 2. Уговори о делу

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду. Министарство је у 2009. години вршило исплате по уговорима о делу закљученим са укупно 52 лица.

Сва лица су имала статус лица осигураних по другом основу.

Уговори о делу су закључени за следеће послове:

а) координатор, који за потребе Министарства координира рад са представницима локалне самоуправе, учествује у припреми спровођења јавних набавки за пројекте које финансира Министарство, прати динамику извођења радова и извршења рокова по пројектима Министарства, учествује у изради планова за пројекте које ће финансирати Министарство; уговори су закључени са 10 извршилаца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 4.614 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-19	координатор – кор. 10	01.10.2008–31.03.2009.	50	434
	112-04-1/2009-01-18		23.03.2009–22.09.2009.	50	
2	112-04-4/2008-01-39	координатор – СО Шабац	01.12.2008–31.05.2009	50	588
	112-04-1/2009-01-28		25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-28		25.09.2009–24.03.2010	50	
3	112-04-4/2008-01-31	координатор Севернобачки округ	03.11.2008–02.05.2009	50	206
4	112-04-4/2008-01-32	координатор СО Мали Зворник	03.11.2008–02.05.2009	50	492
	112-04-1/2009-01-31	Крупањ, Коцељева, Љубовија	25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-31	Владимирци	25.09.2009–24.03.2010	50	
5	112-04-4/2008-01-34	координатор Средњebачки округ	03.11.2008–02.05.2009	50	542
	112-04-1/2009-01-33		25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-33		25.09.2009–24.03.2010	50	
6	112-04-4/2008-01-40	координатор СО Нова Варош	01.01.2009–30.06.2009	70	752
	112-04-1/2009-01-29	Прибој, Пријепоље, Нови Пазар	25.03.2009–24.09.2009	70	
	112-04-1/2009-01-29		25.09.2009–24.03.2010	70	

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину**

7	112-04-4/2008-01-37	координатор Јужнобанатски округ	21.11.2008–20.05.2009	50	600
	112-04-1/2009-01-36		25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-36		25.09.2009–24.03.2010	50	
8	112-04-4/2008-01-33	координатор СО Шабац, Лозница	03.11.2008–02.05.2009	50	542
	112-04-1/2009-01-32	Богатић	25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-32		25.09.2009–24.03.2010	50	
9	112-04-1/2009-01-16	координатор СО Зрењанин,	13.03.2009–31.03.2009	70	356
	112-04-1/2009-01-23	Средњебанатски округ	23.03.2009–22.09.2009	50	
10	112-04-1/2009-01-42	координатор - Борски и Зајечарски округ	01.10.2009–31.03.2010	50	100

б) односи са медијима, припреме интервјуа, анализе прес клипинга и односи са јавношћу; уговори су закључени са 8 извршилаца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 4.050 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-26	Новинар - Нови Сад	01.10.2008–31.03.2009	50	536
	112-04-1/2009-01-22		23.03.2009–22.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-22		25.09.2009–24.03.2010	50	
2	112-04-4/2008-01-16	односи са јавношћу	01.09.2008–28.02.2009	50	550
	112-04-1/2009-01-17		01.03.2009–31.08.2009	50	
	112-04-1/2009-01-17		01.09.2009–28.02.2010	50	
3	112-04-1/2009-01-38	односи са медијима	25.03.2009–24.03.2010	50	440
4	112-04-4/2008-01-22	односи са медијима, прављ. Плана	10.10.2008–09.04.2009	70	140

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину**

5	112-04-4/2008-01-36	односи са медијима, организовање	19.11.2008–18.05.2009	50	561
	112-04-1/2009-01-35	посебних интервјуа, маркетинг	25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-35	промоције	25.09.2009–24.03.2009	5	
6	112-04-1/2009-01-26	припрема интервјуа, састављање	24.03.2009–23.09.2009	70	560
	112-04-1/2009-01-26	медија плана, анализе прес клипинга	25.09.2009–24.03.2010	70	
7	112-04-1/2009-01-20	интервјуи, прес клипинг	23.03.2009–22.09.2009	50	287
8	112-04-4/2008-01-12	припрема интервјуа, састављање	01.08.2008–31.01.2009	70	975
	112-04-1/2009-01-5	медија плана, анализе прес клипинга	02.02.2009–31.07.2009	70	
	112-04-1/2009-01-38		25.03.2009–24.09.2009	90	
	112-04-1/2009-01-38		25.09.2009–24.03.2010	90	

в) технички послови државног секретара и министра; уговори су закључени са 3 извршиоца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 1.251 хиљаде динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-18	технички послови државног секретара	25.09.2008–24.03.2009	35	379
	112-04-1/2009-01-17		25.03.2009–24.09.2009	35	
	112-04-1/2009-01-17		25.09.2009–24.03.2010	35	
2	112-04-4/2008-01-38	технички послови државног секретара	01.12.2008–31.05.2009	30	323
	112-04-1/2009-01-37		25.03.2009–24.09.2009	30	
	112-04-1/2009-01-37		25.09.2009–24.03.2010	30	
3	112-04-4/2008-01-17	технички послови министра	01.09.2008–28.02.2009	50	550
	112-04-1/2009-01-11		01.03.2009–31.08.2009	50	
	112-04-1/2009-01-11		01.09.2009–28.02.2010	50	

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину**

г) књижење текућих промена и израда образаца финансијских извештаја; уговори закључени са 5 извршиоца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 635 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-3/2008-01/84	књижење текућих промена и израда образаца	30.11.2008–31.12.2008	50	200
	401-00-20/2009-01/6		05.01.2009–31.01.2009	50	
	401-00-20/2009-01/9		02.02.2009–28.02.2009	50	
	401-00-20/2009-01/13		02.03.2009–31.03.2009	50	
2	401-00-20/2009-01/3	књижење текућих промена и израда образаца	05.01.2009–31.01.2009	40	120
	401-00-20/2009-01/3		02.02.2009–28.02.2009	40	
	401-00-20/2009-01/14		02.03.2009–31.03.2009	40	
3	401-00-20-2009-01/2	књижење текућих промена и израда образаца	05.01.2009–31.01.2009	50	150
	401-00-20-2009-01/7		02.02.2009–28.02.2009	50	
	401-00-20-2009-01/12		02.03.2009–31.03.2009	50	
4	112-04-1/2009-01-15	електронско књижење промена	01.03.2009–31.05.2009	15	45
5	401-00-20/2009-01/4	књижење текућих промена и израда образаца	05.01.2009–31.01.2009	40	120
	401-00-20/2009-01/11		02.02.2009–28.02.2009	40	
	401-00-20/2009-01/15		02.03.2009–31.03.2009	40	

д) чишћење у лучким капетанијама; уговори су закључени са 6 извршилаца и исплаћена је нето накнада у износу од 635 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-3	спремачица ЛК Бездан	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-3		01.07.2009–31.12.2009	9	
2	112-04-4/2008-01-2	спремачица ЛК Тител	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-2		01.07.2009–31.12.2009	9	

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину**

3	112-04-4/2008-01-5	спремачица ЛК Апатин	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-5		01.07.2009–31.12.2009	9	
4	112-04-4/2008-01-4	спремачица ЛК Велико Градиште	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-4		01.07.2009–31.12.2009	9	
5	112-04-4/2008-01-1	спремачица ЛК Панчево	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-1		01.07.2009–31.12.2009	9	
6	112-04-4/2008-01-6	спремачица ЛК Београд	10.12.2008–30.06.2009	12	140
	112-04-23/2009-01-6		01.07.2009–31.12.2009	12	

ђ) возач курир и послови возача министра и државних секретара; уговори су закључени са 9 извршилаца и исплаћена је нето накнада у износу од 1.056 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-11	возач министра	01.09.2008–28.02.2009	30	120
	112-04-1/2009-01-10		01.03.2009–31.08.2009	30	
2	112-04-4/2008-01-14	возач државног секретара	01.09.2009–28.02.2009	15	60
	112-04-1/2009-01-13		01.03.2009–31.08.2009	15	
3	112-04-4/2008-01-13	возач државног секретара	01.09.2008–28.02.2009	15	60
	112-04-1/2009-01-12		01.03.2009–31.08.2009.	15	
4	112-04-4/2008-01-35	возач државног секретара	03.11.2008–02.05.2009	15	62
5	112-04-1/2009-01-7	возач државног секретара	01.01.2009–30.06.2009	60	60
6	401-00-20/2009-01/5	возач курир	09.02.2009–09.03.2009	15	15

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину*

7	112-04-4/2008-01-15	возач државног секретара	01.09.2008–28.02.2009	15	60
	112-04-1/2009-01-14		01.03.2009–31.08.2009	15	
8	112-04-1/2009-01-39	возач министра	01.06.2009–30.11.2009	45	249
9	112-04-1/2009-01-3	возач курир Златиборски округ	14.01.2009–13.07.2009	40	370
	112-04-1/2009-01-3		14.07.2009–13.01.2010	30	

е) унапређење сарадње са Европском унијом и Русијом; уговор је закључен са једним лицем и исплаћено је 622 хиљаде динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-1/2009-01-8	унапређ. сарадње са ЕУ и Русијом	18.02.2009–17.08.2009	60	622
	112-04-1/2009-01-8		18.08.2009–17.02.2010	70	

ж) снимање из ваздуха; уговор је закључен са једним лицем и исплаћено је 440 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-1/2009-01-46	снимање из ваздуха	исплата извршена по обављеном послу	190	440
	112-04-1/2009-01-43			60	
	112-04-1/2009-01-40			190	

з) анализа регионалних организација за речни и поморски саобраћај; уговор је закључен са једним лицем и исплаћено је 300 хиљада динара,

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину**

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-23	анализа рег. организација	10.10.2009–09.04.2009	50	300
	112-04-1/2009-01-21	речни и поморски саобраћај	23.03.2009–22.09.2009.	50	

и) услуге превођења; уговори су закључени са 2 лица и исплаћено је 147 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. Број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-40/2009-01	превођење - либијски	испл. по обављ. посл.	45	45
2	112-04-4/2008-01-7	преводиалац	09.10.2008–31.12.2008	102	102

ј) остало - уговори су закључени са 6 лица и исплаћено је укупно 525 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-1/2009-01-45	детаљна дефекција чамаца	01.10.2009–31.03.2010.	50	150
2	112-04-1/2009-01-9	праћење и припрема инф. водни	06.01.2009–13.02.2009	70	70
3	401-00-1216/08	кадровска служба Нови Сад	01.10.2008–31.03.2009	5	95
	112-04-15/2009-01		01.04.2009–31.12.2009	10	
4	112-04-3/2008-01/85	кафе кухиња у поподневним сатима	31.11.2008–31.12.2008	20	40
	401-00-20/2009-01/8		05.02.2009–05.03.2009	20	
5	112-04-1/2009-01-45	Лука Бар, Дунавска комисија	05.10.2009–04.04.2010	70	140
6	112-04-1/2009-01-44	обрада података ЛК Нови Сад	27.10.2009–26.04.2010	30	30

Министарство је по уговорима о делу исплатило укупну нето накнаду у износу од 14.275 хиљада динара, односно 21.498 хиљада динара бруто.

Накнада је исплаћена делом из извора 01 – средстава буџета, а делом из сопствених прихода.

Ангажована лица су поднела извештаје о извршеним пословима у месецу за који се вршила исплата накнаде.

#### **Утврђено је:**

**Законом о државним службеницима у члану 4. утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.**

**Законом о раду у члану 199. утврђено је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну поправку или оправак ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.**

**На основу Закона о раду, као и одредби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима за обављање послова под тачкама а), б), в), г) и њ), чија је укупна вредност 11.606 хиљада динара, нису се могли закључити уговори о делу.**

**Законом о буџетском систему у члану 57. утврђено је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни или индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.**

**Законом о јавним набавкама у члану 6. којим је уређена набавка услуга утврђено је да су предмет уговора о јавној набавци услуге наведене у анексима IА и IБ, који су одштампани уз закон и чине његов саставни део.**

**У истом члану у ставу 2. и 3. дефинисано је да се на набавку услуга наведених у Анексу IА примењују све одредбе Закона о јавним набавкама, а на набавку услуга наведених у Анексу IБ одредбе Закона о јавним набавкама којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.**

**Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину у члану 22. утврђено је да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра набавка чија је процењена вредност од 290 хиљада динара до 2.900 хиљада динара.**

**Министарство није поступило у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему и за набавку осталих стручних услуга наведених под тачком е) и ж) није спровело поступак у складу са Законом о јавним набавкама, у укупном износу од 1.062 хиљаде динара.**

#### **5.2.5. Материјал – 426000**

Расходи материјала у 2009. години износили су 31.970 хиљада динара.

Тестирани су расходи канцеларијског материјала и бензина.



### **5.2.5.1. Канцеларијски материјал – 426111**

Укупни расходи канцеларијског материјала у 2009. години износили су 19.009 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 18.457 хиљада динара, односно 97,09%.**

Министарство је у току године извршило набавку образаца – дозвола за међународни јавни превоз које је Министарство инфраструктуре – Сектор за друмски саобраћај у обавези да додели у складу са Уредбом о начину расподеле и критеријумима за доделу страних дозвола за међународни јавни превоз ствари домаћим превозницима, односно размени са другим државама са којима постоје билатерални споразуми и протоколи у којима је утврђен контингент дозвола који се размењује.

За набавку наведених образаца Министарство није спровело поступак јавне набавке нити закључило уговор са испоручиоцем.

Набавка образаца вршена је од Народне банке Србије – Завода за израду новчаница и кованог новца Топчидер. Набавка образаца је извршена наруџбеницом – писаним захтевом за штампање који спроводи Сектор за друмски саобраћај министарства.

Испоруку – пријем образаца потврђује одговорно лице Министарства на обрасцима Протокола о изношењу финалног производа из трезора у Топчидеру, који Народна банка Србије доставља приликом испоруке.

Исплата је вршена по испостављеним рачунима Народне банке Србије – Завода за израду новчаница и кованог новца Топчидер.

Министарство је у току 2009. године за обрасце испоручене од Народне банке Србије исплатило укупно 18.457 хиљада динара.

- Закон о буџетском систему прописује: да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није другачије прописано (члан 56. став 2).
- Чланом 57. Закона о буџетском систему утврђено је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга и извођењу грађевинских радова које закључују директни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

**Утврђено је да Министарство није поступило у складу са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему и за набавку канцеларијског материјала – образаца није спровело поступак у складу са Законом о јавним набавкама и са испоручиоцем није закључило уговор о набавци истих, у укупном износу од 18.457 хиљада динара.**

### **5.2.5.2. Бензин – 426411**

Укупни расходи исказани на овом конту у 2009. години износили су 8.700 хиљада динара.

Министарство је за набавку бонова за гориво спровело поступак јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива. Процењена вредност јавне набавке је 15.000 хиљада динара.

Уговор о јавној набавци (купопродаји) новчаних бонова број: 404-02-10/2009-01 од 27.02.2009. године додељен је предузећу НИС а.д. Нови Сад.

Министарство је у току 2009. године извршило набавку бонова у износу 8.700 хиљада динара.

На дан 31.12.2009. године стање бонова у благајни је 715.240 динара, а потраживања од запослених за бонове за гориво износи 1.173 хиљаде динара, што укупно износи 1.888 хиљада динара и чини 21,70% извршених набавки бонова у посматраној години.

### **5.2.6. Субвенције – 451000**

Законом о буџету за 2009. годину планирана средства на економској класификацији 451 – субвенција Министарства за инфраструктуру су 9.646.000 хиљада динара. Законом је уређено да су средства ове апропријације у износу 9.500.000 хиљада динара намењена за субвенције ЈП „Железнице Србије“, а распоред и коришћење средстава вршиће се по посебном акту Владе, средства у износу од 21.000 хиљада динара намењена су за „Југорегистар“ Београд и средства у износу од 125.000 хиљада динара намењена су за финансирање зависног привредног друштва „Коридор 10“ д.о.о.

Укупни расходи Министарства за субвенције износили су 9.646.000 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 9.646.000 хиљада динара, односно 100%.**

1) Законом о буџету за 2009. годину утврђено је да су средства у износу од 9.500.000 хиљада динара намењена за субвенције ЈП „Железница Србије“, а распоред коришћења средстава вршиће се по посебном акту Владе РС. Закључком Владе 05 Број: 401-89/2009-02 од 15. јануара 2009. године и 05 Број: 401-2907/2009-7 од 21. маја 2009. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2009. годину којима је уређен начин коришћења средстава за субвенције ЈП „Железнице Србије“. Програмом је дефинисано да се средства одобравају решењем Министарства за инфраструктуру, а на основу захтева корисника, са планом коришћења сваке транше понаособ, и утврђена је месечна динамика коришћења средстава.

У току 2009. године извршен је пренос средстава у укупном износу од 9.500.000 хиљада динара. Пренос је вршен по захтевима Јавног предузећа „Железнице Србије“. Предмет поднетих захтева је исплата зарада, других и осталих примања радника ЈП „Железнице Србије“ почев од децембра 2008. године и закључно са августом 2009. године. У прилогу захтева достављене су Пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање за зараде/накнаде за месец, оверене од стране Министарства финансија и Министарства рада и социјалне политике, обрачун средстава за исплату зарада запослених, такође оверен од наведених министарстава, и обрачун зарада и процена потребних средстава за месец (породиљско одсуство, превоз, отпремнине, трошкови сахране, посмртнине) за период децембар 2008. – август 2009. године.

На основу наведене документације утврђено је да је ЈП „Железнице Србије“ средства требовало према следећим наменама:

- за зараде запослених износ од 9.142.741 хиљаде динара и
- за остала давања запосленима (превоз, породилско боловање, отпремнине, трошкови сахране и сл.) износ од 357.259 хиљада динара.

2) Закључком Владе РС 05 Број: 340-5820/2008 од 19.12.2008. године прихваћена је Информација о потреби обезбеђивања услова за изградњу и реконструкцију аутопута на Коридору 10 и дата је препорука Управном одбору Јавног предузећа „Путеви Србије“ да донесе одлуку о оснивању зависног друштва капитала за обављање делатности координације активности на пословима планирања организације и контроле на реализацији изградње и реконструкције аутопута на Коридору 10.

Управни одбор Јавног предузећа „Путеви Србије“ је дана 22.01.2009. године донео Одлуку о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“, на који је Влада Решењем 05 број: 023-278/2009-1 од 22. јануара 2009. године дала сагласност.

Друштво је основано на одређено време, и то за период изградње свих деоница путне инфраструктуре на Коридору 10 са основним циљем обављања делатности од општег интереса – управљања државним путевима у делу изградње и реконструкције аутопута на Коридору 10. Друштво је основано као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу средствима у државној својини.

Друштво послује средствима у државној својини која су као улог унета у друштво.

Јавно предузеће „Путеви Србије“ поднело је Министарству за инфраструктуру захтев број: 953-944 за пренос основног капитала у новцу у износу од 125.000 хиљада динара.

Дана 02.02.2009. године Министарство је извршило пренос средстава у наведеном износу на наменски рачун корисника „Коридор 10“ д.о.о број: 908-20501-70.

Укупан уписани новчани део основног капитала друштва износи 250.000 хиљада динара. Укупан уплаћени новчани део основног капитала друштва износи 125.000 хиљада динара, а преостали део од 125.000 хиљада динара уплатиће оснивач у року од годину дана од дана регистрације друштва у регистар привредних субјеката.

Друштво је регистровано дана 04.02.2009. године.

Влада Републике Србије донела је Решење о давању сагласности на предлог одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“ 05 број: 023-278/2009-4 од 09.04.2009. године.

Скупштина „Коридор 10“ д.о.о. донела је Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“ број: 119-2/09 од 14.04.2009. године, којом је у Одлуци о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“ укупан уписани новчани део основног капитала друштва промењен у износ од 50.000 хиљада динара, укупан уплаћени новчани део основног капитала друштва промењен на износ од 25.000 хиљада динара, а преостали део од 25.000 хиљада динара уплатиће оснивач у року од годину дана од дана регистрације друштва у регистар привредних субјеката.

Агенција за привредне регистре је дана 29.04.2009. године донела Решење којим је у Регистар привредних субјеката уписана одлука о изменама и допунама одлуке о оснивању од 14.04.2009. године, којом је смањен уписани новчани капитал друштва за износ од

200.000 хиљада динара и уплаћени новчани капитал друштва за износ од 100.000 хиљада динара.

Министарство је дописом број: 401-00-308/2009-01 од 30.04.2009. године обавестило „Коридор 10“ д.о.о. да од укупно пренетих средстава износ од 100.000 хиљада динара може користити за финансирање „Коридора 10“ д.о.о. сходно Закону о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>33</sup>.

У поступку ревизије извршен је увид у финансијски извештај за 2009. годину „Коридора 10“ д.о.о. и утврђено је да је у Билансу стања исказан неуплаћени уписани капитал у износу од 25.000 хиљада динара и основни капитал (уплаћени) у износу од 25.000 хиљада динара. У напоменама које су дате у прилогу извештаја наводи се да је ЈП „Србија путеви“ дана 24.07.2009. године уплатило износ од 25.000 хиљада динара за оснивање зависног предузећа, да део од 25.000 хиљада динара треба да буде уплаћен 2010. године и да је Министарство за инфраструктуру из буџета извршило уплату од 125.000 хиљада динара за финансирање текућег пословања „Коридора 10“ д.о.о. са напоменом да су средства у износу од 97.530 хиљада динара, која за те намене нису искоришћена, исказана на пасивним временским разграничењима, а средства у износу од 27.470 хиљада динара која су исказана као остали пословни приходи коришћена су за финансирање текућег пословања друштва. Укупни пословни расходи друштва износили су 35.155 хиљада динара, од чега су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за шест запослених за 11 месеци пословања износили 27.014. хиљада динара. „Коридор 10“ д.о.о. је на дан 31.12.2009. године исказао стање готовинских еквивалената и готовине у износу од 120.035 хиљада динара.

Министарство је дана 24.06.2010. године дописом број: 34-00-00005/2009-01 затражило повраћај износа од 25.000 хиљада динара, с обзиром на то да је уплаћени капитал у износу од 50.000 хиљада динара, а да стање основног капитала на рачуну друштва износи 25.000 хиљада динара.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину на економској класификацији 451 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, планирана су средства у износу од 125.000 хиљада динара за финансирање зависног привредног друштва „Коридор 10“ д.о.о.

Министарство за инфраструктуру је извршило пренос средстава привредном друштву „Коридор 10“ д.о.о. у износу од 125.000 хиљада динара. Пренос је извршен пре спроведене регистрације привредног друштва, а по захтеву оснивача друштва ЈП „Путеви Србије“.

Дописом од 30.04.2009. године Министарство је обавестило „Коридор 10“ д.о.о. да од укупно пренетих средстава износ од 100.000 хиљада динара може користити за финансирање текућег пословања.

Министарство се у јуну 2010. године обратило привредном друштву „Коридор 10“ захтевом да изврши повраћај средстава у износу од 25.000 хиљада динара.

---

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 120/08

Утврђено је да до дана сачињавања овог извештаја „Коридор 10“ није извршио повраћај средстава.

3) У 2009. години субвенција за финансирање Југословенског регистра бродова унутрашње пловидбе – Југорегистар исплаћена је у износу од 21.000 хиљада динара.

Министарство пренос средстава на име субвенција Југорегистру врши након испостављеног Захтева за повлачење додељених средстава из буџета за 2009. годину, који сваког месеца доставља Југорегистар.

Пренос средстава вршен је у једнаким месечним траншама у износу од 1.750 хиљада динара. Укупно пренета средства су 21.000 хиљада динара, колико су и планирана Законом о буџету за 2009. годину.

У захтевима за повлачење средстава за текући месец Југорегистар Министарству доставља спецификацију утрошених буџетских средстава за претходни месец.

Према достављеним спецификацијама, Југорегистар је средства користио за следеће намене:

Ред. бр.	Намене за које су утрошена средства	Износ у хиљадама динара
1	зараде запослених	16.916
2	превоз	2.474
3	добровољно пензијско осигурање	502
4	услуге	617
5	увоз правила	3
6	одржавање компјутерске опреме	7
7	накнаде члановима савета	427
8	колективно осигурање запослених	54
9	Укупно	21.000

### 5.2.7. Остали расходи – 480000

Остали расходи Министарства исказани су у износу од 1.989 хиљада динара. У поступку ревизије тестирани су расходи дотација невладиним организацијама.

#### 5.2.7.1. Дотације невладиним организацијама – 481000

Укупни расходи за дотације невладиним организацијама Министарства износили су 1.100 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.100 хиљада динара, односно 100%.**

1) Министарство је са Фондом Краљевски двор закључило Уговор број: 401-00-643/2009-01 од 13.10.2009. године, којим се обавезало да Фонду одобри средства у износу од 1.100 хиљада динара на име донације за санацију инфраструктуре на дворском комплексу на Дедињу.

Фонд се обавезао да средства користи наменски и да извештај са спецификацијом утрошених средстава достави Министарству у року од три месеца од дана уплате средстава.

Министарство је дана 24.12.2009. године извршило пренос средстава у износу од 600 хиљада динара из средстава.

Пренос средстава је извршен из извора 15 – неутрошена средства донација из ранијих година.

У току вршења ревизије Фонд краљевски двор је дана 22.07.2010. године доставио Извештај о наменском трошењу средстава број: 165/10.

2) Са Удружењем православног братства „Свети кнез Лазар“ из Гњилана Министарство је закључило Уговор број: 401-00-1494/2008-01 од 12.12.2008. године, којим је одобрило Удружењу средства у износу од 500 хиљада динара на име помоћи за изградњу спомен-чесме у селу Шилову.

Средства су исплаћена из сопствених средстава уз претходну промену апропријације 511000 у корист апропријације 481000 из извора 04 – сопствени приходи.

Удружење се уговором обавезало да средства користи наменски и да извештај са спецификацијом утрошених средстава достави Министарству у року од три месеца од дана уплате средстава. Извештај је достављен Министарству.

### **5.3. Издаци за нефинансијску имовину – 500000**

Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани на контима класе 500000 Министарства износили су 3.765.414 хиљада динара, и то:

	(у хиљадама динара)
– зграде и грађевински објекти – конта групе 511000	1.661.748
– машине и опрема – конта групе 512000	448
– нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а – конта групе 551000	2.103.218

#### **5.3.1. Зграде и грађевински објекти – 511000**

Законом о буџету за 2009. годину на апропријацији 511 – зграде и грађевински објекти, планирана су средства у укупном износу од 1.129.429 хиљада динара. Законом је утврђено да ће се распоред и коришћење средстава ове апропријације вршити по посебном акту Владе РС.

Влада је закључком 05 Број: 401-575/2009 од 05. фебруара 2009. године, на предлог Министарства за инфраструктуру, утврдила Програм о распореду и коришћењу средстава за зграде и грађевинске објекте за 2009. годину.

Наведеним програмом утврђено је да ће се распоред средстава вршити на следећи начин:

1. За завршетак пројеката инфраструктуре започетих и реализованих у току 2008. године сходно потписаним уговорима и поднетој документацији за плаћање које није извршено у претходној години.



2. За финансирање пројеката санације клизишта који се финансирају из средстава Банке за развој Савета Европе (СЕВ). Финансирање ових пројеката вршиће се сукцесивно по реализацији пројеката, повлачењу транши кредита за који је кредит потписан и налази се у завршној фази почетка реализације.

3. За финансирање пројеката путне инфраструктуре аутопутева, путева, мостова, надвожњака, пруга, изградњу водовода, капитално одржавање наведених објеката, пројектовање и остало у оквиру економске класификације 511 – зграде и грађевински објекти.

Средства намењена за ову намену биће опредељена сходно поднетим захтевима, спремности пројеката, пројектној документацији, а имајући у виду значај пројеката и приоритете улагања у инфраструктуру, чије финансирање није планирано из других извора.

**Укупни издаци Министарства исказани на контима групе 511000 – зграде и грађевински објекти су 1.661.748 хиљада динара.**

**Тестирани су издаци у износу од 1.396.829 хиљада динара, односно 84%.**

#### **5.3.1.1. Изградња осталих стамбених простора – 511219**

Издаци за изградњу осталих стамбених простора исказани су у износу од 44.368 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 44.368 хиљада динара, односно 100%.**

Министарство за инфраструктуру је са д.о.о „Dinamik-Trade“ из Звечана дана 11.12.2007. године закључило уговоре број: 401-00-1204/07-01 и број: 401-00-1206/07-02.

Предмет уговора број: 401-00-1204/07-01 је извођење радова на изградњи стамбеног објекта за интерно расељена лица на локацији Падалиште, СГ Приштина – Грачаница.

Вредност уговорених радова је 41.099 хиљада динара.

Средства за ове намене су утврђена Одлуком о распореду средстава предвиђених Законом о буџету РС за 2007. годину за реализацију националног инвестиционог плана у износу од 10.625 хиљада динара и гаранцијом за 2008. годину у износу од 31.875 хиљада динара.

Рок за завршетак радова био је 180 дана.

Предмет уговора број: 401-00-1206/07-02 је извођење радова на изградњи 70 кућа и инфраструктуре за интерно расељена лица на локацији Нови Бадовац, СГ Приштина – Грачаница.

Вредност уговорених радова за извођење радова по овом уговору је 104.802 хиљаде динара.

Средства и за ове намене су утврђена Одлуком о распореду средстава предвиђених Законом о буџету РС за 2007. годину за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 26.250 хиљада динара и гаранцијом за 2008. годину у износу од 78.750 хиљада динара.

Рок за завршетак радова био је 250 дана.

Јавну набавку је по оба уговора у име и за рачун Министарства, као наручиоца, спровела Скупштина града Приштине – Грачанице по овлашћењу односно одлуци Министарства за инфраструктуру.

Министарство је дана 19.10.2009. године закључило анексе наведених уговора број: 401-00-1204/2007-01-1 и број: 401-00-1206/2007-01-1.

Анексима уговора дефинисано је да се из средстава Министарства за инфраструктуру плаћају неизмирене обавезе по основном уговору и по основу додатних радова сходно предмјеру и предрачуноу.

Неизмирене обавезе које се плаћају по анексу број: 401-00-1204/2007-01-1 су у износу од 19.744 хиљаде динара, и то: по основном уговору 11.894 хиљаде динара и по основу додатних радова сходно предмјеру и предрачуноу 7.850 хиљада динара.

Неизмирене обавезе које се плаћају по анексу број: 401-00-1206/2007-01-1 су у износу од 59.258 хиљада динара, и то по основном уговору 33.058 хиљада динара и по основу додатних радова 26.200 хиљада динара.

У 2009. години исплаћено је укупно 44.368 хиљада динара. Исплата је извршена на основу испостављених привремених ситуација.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015111 – стамбени грађевински објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

### **5.3.1.2. Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231**

Укупни издаци за изградњу аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела износили су 732.706 хиљада динара.

#### **Тестирани су издаци у износу од 720.250 хиљада динара, односно 98,30%.**

1. Министарство је закључивањем Анекса 11 Уговора о преузимању дуга број: 454-338 од 05.03.2007. године за радове на изградњи аутопута Е-75, деоница: Добановци – Бубањ поток, сектор 4 преузело дуг ЈП „Путеви Србије“ према предузећу „Југославијапут“ д.о.о. Београд за радове чији је непосредни извођач ГП „Планум“ а.д. и који нису обухваћени финансирањем средствима НИП-а.

Анекс 11 Уговора о преузимању дуга је закључен на основу Анекса XI Уговора о изградњи аутопута Е-75, деоница: Добановци – Бубањ поток, сектор 4, закљученог између ЈП „Путева Србије“ (инвеститор) и „Југославијапута“ д.д. Београд и непосредним извођачем ГП „Планум“ д.д. Београд, којим уговорне стране констатују:

– да су за радове на изградњи прве фазе трансјугословенског аутопута „Братство – јединство“, деоница Добановци – Бубањ поток, сектор 4, од зоне моста на Сави до Ибарског пута, од км 578+150,00 до км 585+867,00 дужине 7,717 км, у оквиру које деонице је и петља „Орловача“, закључила је уговор заведен код наручиоца Друштвеног фонда за магистралне и регионалне путеве Србије под бројем: 01-8176/1 од 26.12.1990. године, а код извођача „Југославијапута“ под бројем: 1146/1 од 26.12.1990. године. Непосредни извођачи радова су ГП „Планум“ и ГП „Мостоградња“.

– да су закључиле Анекс заведеним код наручиоца Министарства саобраћаја и веза – Дирекција за путеве под бројем: 454-01-1020 од 25.11.1998. године, а код извођача



„Југославијапута“ под бројем: 1256/1 од 25.11.1998. године, којим је уговорено извођење радова на изградњи Сектора 4 према предмјеру преосталих радова и предрачуна формираном на бази преосталих количина и јединичних цена формираних по принципу „валутне заштите“ примењене на јединичне цене из уговора број: 01-8176/1 од 26.12.1990. године.

– да су закључиле Анексе I-VI, Анекса број: 454-01-1020 од 25.11.1998. године, који се односе на радове на изградњи тунела „Липак“.

– да је Анексом VII заведеним код наручиоца ЈП „Путеви Србије“ под бројем: 454-01-1099 од 21.8.2006. године, а код извођача „Југославијапут“ д.о.о. под бројем: 163/1 од 15.8.2006. године уговорено извођење грађевинских радова на сектору 4, обилазнице Београда.

Јединичне цене у овом Анексу VII формиране су по принципу ревалоризације јединичних цена из новембра месеца 1998. године, уговорених Анексом уговора број: 454-01-1020 од 25.11.1998. године, до месеца априла 2006. године. Ревалоризација је извршена применом формула промена цена – разлике у цени – уговорене основним уговором број: 01-8176/1 од 26.12.1990. године.

Правни континуитет наручиоца је успостављан на основу Закона о јавним путевима Републике Србије<sup>34</sup> и није прекидан.

– да је Анексом VIII заведеним код наручиоца ЈП „Путеви Србије“ под бројем: 454-01-1693 од 3.11.2006. године, код извођача под бројем: 217 од 3.11.2006. године и код Министарства за капиталне инвестиције под бројем: 40100-1895/200601 од 22.11.2006. године регулисан начин плаћања у вези са Националним инвестиционим планом.

Чланом 1. овог Анекса VIII утврђено је да ће средства за финансирање предметних радова из Анекса VIII бити обезбеђена из Националног инвестиционог плана од стране Владе Републике Србије, односно Министарства за капиталне инвестиције.

– да је почев од 31.12.2007. године комплетно финансирање на извођењу преосталих радова на изградњи тунела „Железник“, у оквиру деонице Добановци – Бубањ поток, сектор 4, преузела Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд, Његошева број 84, на основу протокола закљученог између Министарства за инфраструктуру (као правног наследника Министарства за капиталне инвестиције) и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда.

– да је Анексом IX заведеним код наручиоца ЈП „Путеви Србије“ под бројем: 454-1240 од 7.11.2008. године, а код извођача „Југославијапут“ д.о.о. под бројем: 404/1 од 4.11.2008. године уговорено извођење преосталих радова на довршетку тунела „Липак“.

Предмет овог анекса уговора је утврђивање обима и вредности радова који ће бити финансирани средствима НИП-а и средствима Министарства за инфраструктуру сходно Анексу VIII и који су неопходни за завршетак фазе градње деонице аутопута Е-75 – Добановци – Бубањ поток, сектор 4, од км 578+150 до км 585+857 у дужини од 7,717 км, чији је извођач ГП „Планум“, у свему према техничкој документацији за ову фазу радова.

---

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 46/91 и 105/05

Анексом XI обухваћено је следеће:

1. Вредност радова, који су уговорени Анексом VII, умањени за вредност радова које је преузела Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда, сходно потписаном протоколу.

2. Вредност радова, по Анексу IX, умањена за вредност опреме леве цеви тунела „Липак“.

3. Вишкова радова проистеклих из измена и допуна пројектне документације, а у складу са важећим прописима.

4. Неуговорених радова у наведеним анексима који су били уговорени основним уговором.

5. Накнаде и непредвиђене радове.

Осим наведених радова, овим анексом обухваћен је и обрачун разлике у цени за изведене радове сходно одредбама Анекса VII основног уговора и важећим законским прописима.

Уговорена вредност радова по Анексу XI уговора износи 3.326.647 хиљада динара.

Уговором о преузимању дуга Министарство за инфраструктуру преузело је дуг у износу од 606.533 хиљаде динара.

Исплата је извршена дана 31.12.2009. године у износу од 606.533 хиљаде динара.

Средства за ову исплату обезбеђена су из средстава текуће буџетске резерве у складу са Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-8857/2009 објављеног у „Службеном гласнику РС“ број 112 од 30.12.2009. године.

2. Министарство је закључивањем Уговора о преузимању дуга закљученим са Градом Нови Пазар – дужником и а.д. „Нови Пазар“ – повериоцем, преузело дуг Града Новог Пазара, и то по уговору:

број: 401-00-1391 од 04.12.2008. године преузет дуг од 2.550 хиљада динара

број: 401-00-1392 од 04.12.2008. године преузет дуг од 2.588 хиљада динара

број: 401-00-1395 од 04.12.2008. године преузет дуг од 2.084 хиљаде динара

број: 401-00-1396 од 04.12.2008. године преузет дуг од 2.897 хиљада динара

број: 401-00-1397 од 04.12.2008. године преузет дуг 2.893 хиљаде динара

број: 401-00-1398 од 04.12.2008. године преузет дуг 2.852 хиљаде динара

број: 401-00-1403 од 04.12.2008. године преузет дуг 2.430 хиљада динара

број: 401-00-1404 од 04.12.2008. године преузет дуг 1.439 хиљада динара

Сви наведени износи су са ПДВ-ом.

**Преузет дуг по наведеним уговорима је 19.733 хиљаде динара.**

а) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1391 преузет је дуг за изведене радове на изградњи саобраћајнице кроз Велико гробље у Новом Пазару у дужини од 250 метара по Уговору о извођењу радова број: 404-95 од 05.11.2008. године. Уговор о радовима закључен је након поступка јавне набавке мале вредности, који је спровео Град Нови

Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеној ситуацији број 1, за радове изведене у новембру 2008. године дана 10.04.2009. године исплаћено је 2.164 хиљаде динара.

б) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1392 преузет је дуг за изведене радове из Уговора о извођењу радова број: 404-96 од 05.11.2008. године, који се такође односе на изградњу саобраћајнице кроз Велико гробље у Новом Пазару у дужини од 250 метара. Уговор о радовима закључен је након поступка јавне набавке мале вредности који је спровео Град Нови Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеној ситуацији број 2, за радове изведене у октобру 2008. године дана 10.04.2009. године исплаћено је 1.122 хиљаде динара.

в) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1395 преузет је дуг за изведене радове из Уговора о извођењу радова број: 404-94 од 05.11.2008. године, који се такође односе на изградњу саобраћајнице кроз Велико гробље у Новом Пазару у дужини од 200 метара. Уговор о радовима закључен је након поступка јавне набавке мале вредности, који је спровео Град Нови Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеној ситуацији број 1, за радове изведене у новембру 2008. године дана 13.04.2009. године исплаћено је 1.865 хиљада динара.

г) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1396 преузет је дуг за изведене радове из Уговора о извођењу радова број: 404-100 од 05.11.2008. године који се односе на изградњу улице Хаџет у Новом Пазару у дужини од 186 метара. Уговор о радовима закључен је након поступка јавне набавке мале вредности који је спровео Град Нови Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеној ситуацији број 2, за радове изведене у новембру 2008. године дана 16.04.2009. године исплаћено је 1.658 хиљада динара.

д) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1397 преузет је дуг за изведене радове из Уговора о извођењу радова број: 404-99 од 05.11.2008. године, који се односе на изградњу улице Хаџет у Новом Пазару у дужини од 182 метара. Уговор о радовима закључен је након поступка јавне набавке мале вредности који је спровео Град Нови Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеној ситуацији број 2, за радове изведене у новембру 2008. године дана 14.04.2009. године исплаћено је 1.954 хиљаде динара.

ђ) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1398 преузет је дуг за изведене радове из Уговора о извођењу радова број: 404-98 од 05.11.2008. године, који се односе на изградњу улице Хаџет у Новом Пазару у дужини од 182 метара. Уговор о радовима закључен је након поступка јавне набавке мале вредности који је спровео град Нови Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеној ситуацији број 2, за радове изведене у новембру 2008. године дана 14.04.2009. године исплаћено је 2.324 хиљаде динара.

е) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1403 преузет је дуг за изведене радове из Уговора о извођењу радова број: 404-105 од 05.11.2008. године, који се односе на изградњу улице 7. јули у Новом Пазару у дужини од 159 метара. Уговор о радовима закључен је након поступка јавне набавке мале вредности који је спровео Град Нови Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеним ситуацијама број 1 и број 2, дана 13.08.2009. године и 22.12.2009. године исплаћено је укупно 1.840 хиљада динара.

ж) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1404 преузет је дуг за изведене радове из Уговора о извођењу радова број: 404-104 од 05.11.2008. године који се односе на изградњу улице Генерала Живковића у Новом Пазару. Уговор о извођењу радова закључен је након поступка јавне набавке мале вредности који је спровео Град Нови Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеној ситуацији број 1, за радове извршене у јуну 2009. године, дана 13.08. 2009. године, исплаћено је укупно 1.382 хиљаде динара.

Преузет је дуг у укупном износу од 19.733 хиљаде динара.

По наведеним уговорима укупно је исплаћено 14.309 хиљада динара.

3. Уговором о преузимању дуга број: 401-00-420/0901 од 23.06.2009. године закљученим са ЈП Дирекцијом за урбанизам и изградњу у општини Рашка – дужник и а.д. „Мегалит – Шумник“ – поверилац Министарство је преузело доспели дуг дужника у износу 17.846 хиљада динара са ПДВ-ом. Преузет дуг се односи на прву привремену ситуацију испостављену за радове на изградњи пута Радошиће – Семетеш – Глог, деоница Сува Руда, у дужини 4 км по Уговору о грађењу закљученом између ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу општине Рашка и ИГМ „Мегалит – Шумник“ д.о.о. Преузет дуг је дана 22.07.2009. године измирен у целости.

4. Уговором о преузимању дуга број: 401-00-178/0901 од 16.03.2009. године Министарство за инфраструктуру је преузело дуг Града Новог Пазара према а.д. „Мегалит – Шумник“ за извођење радова на изградњи локалног пута М8 Црква – Штитаре.

Дуг је преузет по Уговору о извођењу радова број: 404-110/08 од 03.02.2009. године. Јавну набавку, на основу овлашћења Министарства за инфраструктуру, спровео је Град Нови Пазар.

Плаћање је извршено дана 28.10.2009. године по испостављеној првој привременој ситуацији у износу од 3.735 хиљада динара и другој привременој ситуацији у износу 11.343 хиљаде динара, односно укупно 15.078 хиљада динара.

5. На основу захтева општине Нова Варош за учешће у финансирању у изградњи путева министар за инфраструктуру је донео Одлуку број: 404-02-89/2009-01 од 23.06.2009. године и Одлуку број: 404-02-131/2009 од 12.10.2009. године којима је овластио општину Нова Варош да у име и за рачун Министарства за инфраструктуру, као наручиоца спроведе поступак доделе уговора о јавној набавци за више пројеката.

Овлашћење се односи на све радње које су потребне како би се поступак наведене јавне набавке спровео у складу са Законом о јавним набавкама.

Председник општине Нова Варош је донео одлуку да овлашћује Дирекцију за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош да у име и за рачун општине Нова Варош спроведе поступак доделе уговора о јавној набавци, да се овлашћење односи на све радње како би се поступак јавне набавке спровео у складу са Законом о јавним набавкама и да одговорност за спровођење јавне набавке сноси Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош.

По спроведеном поступку јавне набавке уговоре о извођењу радова на изградњи деоница путева закључила је општина Нова Варош, као наручилац, са д.о.о „Сложна браћа“, и то:

број: 400-142/2009-01 од 16.07.2009. године на износ од 2.577 хиљада динара

број: 400-143/2009-01 од 16.07.2009. године на износ од 2.198 хиљада динара

број: 400-145/2009-01 од 16.07.2009. године на износ од 2.982 хиљаде динара

број: 344-169/2009-01 од 27.11.2009. године на износ од 6.626 хиљада динара.

Укупна вредност радова по наведеним уговорима је 14.383 хиљаде динара.

Министарство за инфраструктуру је закључивањем Уговора о преузимању дуга са општином, као дужником, и д.о.о. „Сложна браћа“, као повериоцем, преузело обавезе по наведеним уговорима у целости, и то:

а) Уговор о преузимању дуга број: 401-00-498/0901 од 30.07.2009. године Министарство је преузело дуг општине Нова Варош за радове на изградњи пута Перовача – Језерина у МЗ Акмачићи. По испостављеној окончаној ситуацији Министарство је дана 14.08.2009. године извршило исплату у износу од 2.577 хиљада динара.

б) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-497/0901 од 30.07.2009. године Министарство је преузело дуг за радове на изградњи деонице пута Шапоњића гробље – Ружино гувно у МЗ Акмачићи у износу од 2.198 хиљада динара. Исплата је у целости извршена дана 14.08.2009. године по испостављеној окончаној ситуацији.

в) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-499/0901 од 30.07.2009. Министарство је преузело дуг општине Нова Варош за радове на изградњи деонице пута Омражење – Обучине у МЗ Божетићи. Исплата је извршена по првој ситуацији у износу од 956 хиљада динара и окончаној ситуацији у износу од 2.026 хиљада динара, што укупно износи 2.982 хиљаде динара. Ситуације су уредно оверене.

г) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-750/0901 од 11.12.2009. године преузет је дуг за радове на изградњи деонице пута Р-228 до етносела Вранеш. Дуг је исплаћен по окончаној ситуацији у износу од 6.625 хиљада динара.

**Дуг по наведеним уговорима измирен је у износу 14.382 хиљаде динара.**

Ситуације по којима је извршена исплата оверене су од стране извођача радова и надзорног органа.

6. Јавно предузеће Дирекција за изградњу, Јагодина и „Ралекс“ д.о.о. из Јагодине закључили су Уговор о извођењу радова на изградњи колског моста преко реке Белице на локацији Навип у Јагодини број: 415-98/09-02 од 14.05.2009. године. Уговорена вредност радова је 27.457 хиљада динара без ПДВ-а.

Министарство је закључивањем Уговора о преузимању дуга број: 401-00-355/09-01 од 25.05.2009. године са ЈП Дирекцијом за изградњу, Јагодина – дужник и „Ралекс“ д.о.о. из Јагодине – поверилац преузело дуг ЈП Дирекције за изградњу у целости, односно, у износу од 32.400 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У току 2009. године Министарство је преузети дуг исплатило у целости, и то:

– дана 21.07.2009. године по првој привременој ситуацији у износу од 12.779 хиљада динара,

– дана 09.11.2009. године по другој привременој ситуацији у износу од 8.549 хиљада динара и трећој привременој ситуацији у износу од 6.290 хиљада динара и

– дана 15.12.2009. године по окончаној ситуацији у износу од 4.781 хиљаде динара, што укупно износи 32.399 хиљада динара.

Све ситуације су оверене од стране извођача радова, надзорног органа и наручиоца радова.

7. Уговором о преузимању дуга број: 401-00-912/0701 од 02.11.2007. године Министарство је преузело дуг Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац према предузећу за путеве „Крагујевац“ а.д. Крагујевац за радове на изградњи локалног пута за манастир Радошин. Преузет је дуг у износу од 39.690 хиљада динара, настао по Уговору о јавној набавци радова број: 03-4274 од 26.09.2007. године.

Плаћање у 2009. години извршено је по испостављеној другој привременој ситуацији 31.08.2009. године у износу од 19.703 хиљаде динара.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015113 – саобраћајни објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

### **5.3.1.3. Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова – 511322**

Укупни издаци исказани у 2009. години износили су 11.283 хиљаде динара.

**Тестирани су издаци у износу од 11.283 хиљаде динара, односно 100%.**

Уговором о извођењу грађевинско-занатских и инсталатерских радова на адаптацији дела Института за очне болести и Дневну болницу за операцију катаракте закљученог између Клиничког центра Србије и предузећа „Лукс инжењеринг“ уговорени су радови у вредности од 23.656 хиљада динара.

Министар за инфраструктуру је дао Овлашћење број: 031-01-93/2008 од 05.05.2008. године којим је овластио Клинички центар да може у име министарства спровести јавну набавку за пројекат адаптације дела Института за очне болести за процењену вредност набавке у висини од 10.000 хиљада динара ( без ПДВ-а) . Министарство је са Клиничким центром Србије дана 17.12.2008. године закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00132/09-01, којим је преузет дуг Клиничког центра Србије који овај има према повериоцу на име извођења грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на адаптацији дела објекта Института за очне болести у износу 11.283 хиљаде динара.

Плаћање је извршено дана 08.07.2009. године у висини од 25% уговореног износа, односно 2.821 хиљада динара, авансно.

За пренос аванса обезбеђена је гаранција Привредне банке број 208/09.

Остатак дуга у износу 8.463 хиљаде динара исплаћен је 30.09.2009. године, по испостављеној првој привременој ситуацији.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.



#### **5.3.1.4. Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331**

Укупни издаци исказани у 2009. години износили су 680.901 хиљаду динара.

**Тестиран је издатак у износу од 449.283 хиљаде динара, односно 66%.**

1. Министарство је по захтевима ЈП Дирекције за изградњу из Јагодине за доделу новчаних средстава преузело дуг Дирекције према „Путу“ д.о.о. Јагодина закључивањем Уговора о преузимању дела дуга, и то:

број: 401-00-97/0901 од 10.02.2009. године у износу 22.059 хиљада динара;

број: 401-00-303/0901 од 28.04.2009. године и анекс уговора број: 401-00-303/0901 од 09.06.2009. године у износу од 101.919 хиљада динара;

број: 401-00-555/0901 од 31.08.2009. године у износу 50.009 хиљада динара;

број: 401-00-575/0901 од 14.09.2009. године у износу 50.809 хиљада динара.

Укупно преузет дуг износи 224.796 хиљада динара.

**У 2009. години исплаћено је укупно 224.066 хиљада динара.**

а) Јавно предузеће Дирекција за изградњу из Јагодине обратила се Министарству за инфраструктуру Захтевом за доделу новчаних средстава број: 415-8/2009-02 од 21.01.2009. године. У захтеву се наводи да су финансијска средства потребна као помоћ око одржавања локалних и некатегорисаних путева на територији града Јагодине и не наводе се потребна средства.

ЈП Дирекција за изградњу Јагодина и „Пут“ д.о.о. закључили су Уговор о одржавању локалних и некатегорисаних путева на територији града Јагодине број: 415-330/2008-02 од 30.12.2008. године. Вредност уговорених радова је 38.729 хиљада динара без урачунатог ПДВ-а.

Министарство је закључивањем Уговора о преузимању дела дуга број: 401-00-97/0901 преузело дуг ЈП Дирекција за изградњу Јагодине – дужника према „Путу“ д.о.о. Јагодина по другој привременој ситуацији у износу од 22.059 хиљада динара.

Исплата преузетог дуга је извршена дана 12.02.2009. године.

б) По захтеву за доделу новчаних средстава путем уговора о преузимању дуга ЈП Дирекције за изградњу из Јагодине број: 352-56/2009-03 од 14.04.2009. године Министарство је закључивањем Уговора о преузимању дела дуга број : 401-00-303/0901 и Анексом истог уговора од 09.06.2009. године преузело дуг ЈП Дирекције за изградњу Јагодине према „Путу“ д.о.о. Јагодина по првој привременој ситуацији у износу од 62.997 хиљада динара и другој привременој ситуацији у износу од 38.922 хиљаде динара по Уговору о одржавању локалних и некатегорисаних путева на територији града Јагодине број: 415-63/09-02 од 01.04.2009. године.

Укупно преузет дуг је 101.919 хиљада динара.

Плаћање је извршено у 2009. години у износу од 101.919 хиљада динара, и то:

- дана 13.05. 2009. године у износу од 32.997 хиљада динара,
- дана 22.05. 2009. године у износу од 30.000 хиљада динара и
- дана 12.06. 2009. године у износу од 38.922 хиљаде динара.

в) ЈП Дирекција за изградњу Јагодина обратила се Министарству инфраструктуре Захтевом за доделу новчаних средстава број: 410-10/09-03 од 11.08.2009. године.

ЈП Дирекција за изградњу Јагодина и „Пут“ д.о.о. из Јагодине закључили су Уговор о одржавању локалних путева на територији града Јагодине број: 415-151/09-02 од 08.07.2009. године. Вредност уговорених радова је 78.193 хиљаде динара.

Уговором о преузимању дела дуга број: 401-00-555/0901 Министарство је преузело дуг ЈП Дирекција за изградњу Јагодине према „Путу“ д.о.о. Јагодина по првој привременој ситуацији у износу од 50.009 хиљада динара.

Пренос средстава по овом уговору извршен је дана 03.09.2009. године.

г) По захтеву за доделу навчаних средстава ЈП Дирекције за изградњу Јагодина број: 352-169/09-02 од 14.09.2009. године.

Министарство је закључило Уговор о преузимању дела дуга број: 401-00-575/0901 којим је преузет дуг ЈП Дирекција за изградњу Јагодине према „Путу“ д.о.о. у износу од 50.079 хиљада динара. Дуг је преузет по више привремених ситуација, а на име редовног одржавања локалних путева на територији Града Јагодине према уговору број: 415-151/09-02 од 08.07.2009. године, редовног одржавања улица у Граду Јагодини према уговору број: 415-62/09-02 од 01.04.2009. године и реконструкције улица са тротоаром, Иво Лола Рибар, према Уговору број: 03-1142/09 од 08.05.2009. године у укупном износу од 50.009 хиљада динара.

Преузет дуг исплаћен је дана 03.09.2009. године у целом износу.

2. Министарство је са Градом Чачком и „Путеви“ а.д.Чачак закључило Уговор број: 401-00-960/08-01 од 08.08.2008. године за извођење грађевинских радова на поправци деонице општинског пута број 315, који се протеже кроз три месне заједнице Рајац, Премећа и Брезовица.

Вредност уговорених радова је 54.675 хиљада динара са ПДВ-ом.

Јавну набавку је спровело ЈП „Градац“ из Чачка по Овлашћењу министра број: 404-02-43/2008-01 од 25.06.2008. године, датим на основу члана 26. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>35</sup>, којим су надлежне службе града Чачка овлашћене да могу у име Министарства за инфраструктуру спровести јавну набавку за пројекат: поправка општинског пута број 315, деоница од Биљега до новоасфалтиране деонице у Брезовицама, дужине 7500 м.

У току 2009. године по овом уговору исплаћено је укупно 48.609 хиљада динара, и то:

- дана 26.10.2009. године износ од 4.917 хиљада динара по првој привременој ситуацији и износ од 24.692 хиљаде динара по другој привременој ситуацији и
- дана 24.12.2009. године износ од 19.000 хиљада динара по окончаној ситуацији.

---

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 39/02,43/03 и 101/05



3. Министарство је преузело дуг општине Горњи Милановац према предузећу „Путеви“ а.д. Чачак закључивањем Уговора о преузимању дуга, и то:

број: 401-00-557/0901 од 31.08.2009. године износ од 21.240 хиљада динара;

број: 401-00-596/0901 од 25.09.2009. године износ од 3.000 хиљаде динара;

број: 401-00-759/0901 од 16.12.2009. године износ од 2.000 хиљаде динара;

број: 401-00-760/0901 од 16.12.2009. године износ од 3.128 хиљада динара.

а) Уговором број: 1-453-41-1-2 од 24.06.2009. године закљученим између општине Горњи Милановац, наручиоца, и „Путева“ а.д. Чачак, извођача, уговорени су радови на реконструкцији локалног пута Дренова – Савинав – Таково. Вредност уговорених радова је 21.240 хиљада динара. Уговором је утврђено да ће се плаћање наведених радова вршити по испостављеним ситуацијама, а по потписивању Уговора о преузимању дуга између наручиоца радова, извођача радова и Министарства за инфраструктуру на основу Протокола број: 401-00-269/09-01 од 13.04.2009. године.

Уговором о преузимању дуга Министарство је преузело дуг у целости.

Пренос средстава извршен је по испостављеној окончаној ситуацији у износу 21.240 хиљада динара дана 19.10.2009. године.

б) Уговором број: 1-344-339 од 23.07.2009. године закљученим између општине Горњи Милановац, наручиоца, и „Путева“ а.д. Чачак, извођача, уговорени су радови на реконструкцији локалног пута број 21 Брусница – Таково. Вредност уговорених радова је 4.364 хиљаде динара. Уговором је утврђено да ће се плаћање наведених радова вршити на следећи начин: износ од 3.000 хиљаде динара по испостављеним ситуацијама, по потписивању Уговора о преузимању дуга између наручиоца радова, извођача радова и Министарства за инфраструктуру на основу Протокола број: 401-00-269/09-01 од 13.04.2009. године, а преостали износ је учешће ЈП за путеве општине Горњи Милановац. Уговором о преузимању дуга Министарство је преузело дуг у износу 3.000 хиљаде динара. Пренос средстава извршен је по испостављеној окончаној ситуацији у износу 3.000 хиљаде динара дана 19.10.2009. године.

в) Уговором број: 1-344-341 од 23.07.2009. године закљученим између општине Горњи Милановац, наручиоца, и „Путева“ а.д. Чачак, извођача, уговорени су радови на реконструкцији локалног пута број 1 Сврачковци – Горња Црнућа. Вредност уговорених радова је 3.113 хиљада динара. Уговором је утврђено да ће се плаћање наведених радова вршити на следећи начин: износ од 2.000 хиљаде динара по испостављеним ситуацијама, по потписивању Уговора о преузимању дуга између наручиоца радова, извођача радова и Министарства за инфраструктуру на основу Протокола број: 401-00-269/09-01 од 13.04.2009. године, а преостали износ је учешће ЈП за путеве општине Горњи Милановац. Уговором о преузимању дуга Министарство је преузело дуг у износу од 2.000 хиљаде динара. Пренос средстава извршен је по испостављеној окончаној ситуацији у износу од 2.000 хиљаде динара дана 22.12.2009. године

г) Уговором број: 1-344-442 од 11.08.2009. године закљученим између општине Горњи Милановац, наручиоца, и „Путева“ а.д. Чачак, извођача, уговорени су радови на реконструкцији приступног пута ЈЛ-16 Милосављевићи – Дренова – Савинац – Таково. Вредност уговорених радова је 3.128 хиљада динара. Уговором је утврђено да ће се плаћање наведених радова вршити по испостављеним ситуацијама, а по потписивању Уговора о преузимању дуга између наручиоца радова, извођача радова и Министарства за инфраструктуру на основу Протокола број: 401-00-269/09-01 од 13.04.2009. године.

Уговором о преузимању дуга Министарство је преузело дуг у целости.

Пренос средстава извршен је по испостављеној окончаној ситуацији у износу од 3.128 хиљада динара дана 22.12.2009. године.

Укупно преузет дуг је 29.369 хиљаде динара, колико је и исплаћено у 2009. години.

Исплата је извршена по испостављеним окончаним ситуацијама.

4. Министарство за капиталне инвестиције закључило је Уговоре о преузимању дуга број:

401-00-2204/2006-16 од 26.12.2006. године у износу од 15.272 хиљаде динара;

401-00-2204/2006-16 од 10.01.2007. године у износу од 26.156 хиљада динара;

401-00-2204/2006-16 од 10.01.2007. године у износу од 15.184 хиљаде динара;

којима је преузело дуг Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци према ГП „Думача“ а.д. Шабац за извођење радова на изградњи локалних путева, са обавезом да се дуг исплати из средстава Националног инвестиционог плана.

Министарство за инфраструктуру је дана 22.09.2009. године, као правни следбеник Министарства за капиталне инвестиције, анексирало наведене Уговоре о преузимању дуга закључењем Анекса 1, и то:

број: 401-00-2204/2006-16-1 у износу од 8.811 хиљада динара;

број: 401-00-2204/2006-16-2 у износу од 23.625 хиљада динара;

број: 401-00-2204/2006-16-3 у износу од 15.165 хиљада динара.

Анексима уговора измењен је члан 5. уговора којим је утврђена висина преузетог дуга и Министарство се обавезало да исплату изврши из средстава Министарства за инфраструктуру са економске класификације 511 – зграде и грађевински објекти.

Дуг је преузет на основу испостављених окончаних ситуација за изведене радове на локалним путевима Меховина – Скупљен у дужини од 2.284 м, Суво село – Бељин у дужини од 1.933,80 м и прве и друге привремене ситуације за радове на локалном путу Каона у дужини 3.060 м.

Пренос средстава је извршен дана 28.09.2009. године у укупном износу од 47.601 хиљаде динара, колико и износе преузете обавезе по анексима уговора.

5. Министарство је по захтеву Града Крушевца 01 број: 162/09II, а на основу члана 29. Закона о јавним набавкама<sup>36</sup> донело Одлуку број: 404-02-84/2009-01 од 10.06.2009. године којом је дато овлашћење Граду Крушевцу да у име и за рачун Министарства за инфраструктуру, као наручиоца, спроведе поступак доделе уговора о јавној набавци радова за пројекат санације путних праваца на територији Града Крушевца, сходно пројектној документацији.

Истом одлуком дефинисано је да се овлашћење односи на све радње које су потребне како би се поступак наведене јавне набавке спровео у складу са Законом о јавним набавкама и да одговорност за спровођење поступка јавне набавке сноси Град Крушевац.

Процењена вредност јавне набавке је 100.000 хиљада динара.

---

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

Министарство је у одлуци дефинисало да су средства за овај пројекат обезбеђена у буџету Републике Србије, раздео 17 – Министарство за инфраструктуру, као наручилац, на функцији 450, економска класификација 511 – зграде и грађевински објекти.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке Град Крушевац је, као наручилац, са предузећем „Крушевац пут“, извођачем радова, закључио Уговор о извођењу радова број: 404-313/II од 23.10.2009. године у износу од 100.000 хиљада динара.

Предмет Уговора је санација путних праваца на територији града Крушевца.

Министарство је Уговором о преузимању дуга број: 401-00-697/2009-01 од 06.11.2009. године преузело дуг Града Крушевца према „Крушевац путу“, а исплата у износу од 99.638 хиљада динара извршена је дана 08.12.2009. године по испостављеној окончаној ситуацији.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015113 – саобраћајни објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

#### **5.3.1.5. Капитално одржавање брана – 511344**

Укупни издаци исказани у 2009. години износили су 10.542 хиљаде динара.

**Тестирани су издаци у износу од 10.000 хиљада динара.**

Министарство за инфраструктуру је са општином Апатин и Друштвеним водопривредним предузећем за регулацију река „Дунав и Тиса“, Сомбор дана 23.12.2008. године закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-1484/2008-01.

Уговором је преузет дуг општине Апатин за изведене радова из Уговора о извођењу радова на санацији оштећене леве обале реке Дунав број: 404-189/2008-II, којим су уговорени радови у износу од 72.041 хиљаде динара (са ПДВ-ом).

Дана 26.08.2009. године извршен је пренос средстава на основу испостављене прве привремене ситуације у износу од 10.000 хиљада динара.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015115 – други објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

#### **5.3.1.6. Капитално одржавање одмаралишта – 511325**

##### **Капитално одржавање отворених спортских објеката – 511393**

Укупни издаци исказани на конту 511325 – капитално одржавање одмаралишта исказани су у износу од 5.465 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 3.286 хиљада динара, односно 60,12%.**

Укупни издаци исказани у 2009. години исказани на конту 511393 – капитално одржавање отворених спортских објеката износили су 25.514 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 22.831 хиљаде динара, односно 89,48%.**

Закључком Владе 05 број: 401-2030/2008-1 од 12. јуна 2008. године прихваћена је информација о потреби учешћа Министарства за инфраструктуру у реализацији пројекта измештања објеката и санације спортске хале Кошаркашког клуба „Борац“ из Чачка.

Истим закључком Влада је дала сагласност да Министарство за инфраструктуру пренесе средства у износу од 30.086 хиљада динара Кошаркашком клубу „Борац“ са економске класификације 511 – зграде и грађевински објекти.

1. Министарство је са Кошаркашким клубом „Борац“, дужником, и „Упингом“ д.о.о. из Чачка дана 10.10.2008. године закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-1187/08-01.

Уговором је преузет дуг за радове на измештању објекта и санацији спортске хале из Уговора о грађењу број: 135/08 од 04.09.2008. године.

Преузети дуг износи 30.575 хиљада динара.

У 2008. години Министарство је по авансној ситуацији извршило пренос средстава у износу од 15.287 хиљада динара и по првој привременој ситуацији износ од 4.302 хиљаде динара.

Током 2009. године по наведеном уговору Министарство је извршило плаћања у укупном износу од 8.935 хиљада динара, и то:

- дана 07.04. износ од 3.234 хиљаде динара по другој и трећој привременој ситуацији;
- дана 08.07. износ од 3.287. хиљада динара по четвртој привременој ситуацији;
- дана 31.08. износ од 2.414 хиљада динара по шестој привременој ситуацији.

Дана 10.04.2009. године Министарство је закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-302/0901 којим је преузет дуг Кошаркашког клуба „Борац“ према „Упингу“ д.о.о. из Чачка за додатне радове на измештању објекта и санацији спортске хале из Анекса Уговора о грађењу број: 1/09 од 08.04.2009. године.

Преузети дуг износи 8.843 хиљаде динара.

По наведеном уговору извршена су плаћања у укупном износу од 10.817 хиљада динара, и то:

- дана 15.07.2009.године у износу од 5.050 хиљада динара по петој привременој ситуацији – накнадни радови;
- дана 31.08.2009.године у износу од 2.480 хиљада динара по седмој привременој ситуацији – накнадни радови;
- дана 23.09.2009. године у износу од 3.287 хиљада динара по осмој привременој ситуацији – накнадни радови.

Вредност изведених радова и испостављених ситуација је укупно 10.817 хиљада динара, колико су и извршена плаћања у 2009. години.

Укупно преузете обавезе за радове на измештању објеката и санације спортске хале Кошаркашког клуба „Борац“ из Чачка према „Упингу“ д.о.о. по оба наведена уговора је 39.418 хиљада динара.

У 2009. години исплаћено је укупно 19.752 хиљаде динара.

Наведени издаци исказани су на конту 511393 – капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката у износу од 16.466 хиљада динара и на конту 511325 – капитално одржавање одмаралишта у износу од 3.287 хиљада динара.

2. Министарство је са Кошаркашким клубом „Борац“ и бироом за пројектовање и производњу „Бета – МН“ закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-601/0901 од 28.09.2009. године за извођење радова на „Санацији простора око хале“ Кошаркашког клуба „Борац“.

Преузет дуг износи 2.850 хиљада динара (без ПДВ-а).

Дана 06.10.2009. године извршено је плаћање у износу од 3.363 хиљаде динара (са ПДВ-ом) по испостављеној окончаној ситуацији.

Министарство је са Кошаркашким клубом „Борац“ и бироом за пројектовање и производњу „Бета – МН“ закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-633/0901 од 08.10.2009. године.

Уговором је преузет дуг за радове на изради парапетног зида; реконструкцији платоа и стазе од асфалта и повезивање са јавном расветом клуба „Борац“.

Преузет је дуг у износу од 2.544 хиљаде динара (без ПДВ-а), који је исплаћен дана 09.11.2009. године у износу од 3.002 хиљаде динара по испостављеној окончајној ситуацији.

Укупно преузете и извршене обавезе према бироу за пројектовање и производњу „Бета – МН“ по наведеним уговорима су 6.365 хиљада динара.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015126 – опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми, конту 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Утврђено је да су укупно преузете обавезе Кошаркашког клуба „Борац“ према „Упину“ и „Бети МН“ износиле су 45.783 хиљаде динара, што је за 15.697 хиљада динара више од износа одобреног закључком Владе РС 05 број: 401-2030/2008-1 од 12. јуна 2008. године.**

#### **5.3.1.7. Капитално одржавање споменика културе – 511394**

Укупни издаци исказани у 2009. години износили су 5.940 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 5.940 хиљада динара, односно 100%.**

1. Министарство је на основу члана 29. Закона о јавним набавкама и захтева општине Бачки Петровац донело Одлуку број: 404-02-107/2009-01 од 09.09.2009. године којом је овластио општину Бачки Петровац да у име и за рачун Министарства за инфраструктуру, као наручиоца, спроведе поступак доделе уговора о јавној набавци за

реализацију пројекта реконструкције саобраћајнице са партерним уређењем центра у насељеном месту Маглић.

Овлашћење се односи на све радње које су потребне како би се поступак наведене јавне набавке спровео у складу са Законом о јавним набавкама.

Процењена вредност јавне набавке за овај пројекат у 2009. години је 2.900 хиљада динара (без ПДВ-а).

По спроведеном поступку и након закључења Уговора о извођењу радова број: 016-1/177-2009-05 од 26.09.2009. године којим су уговорени радови на реконструкцији саобраћајница са партерним уређењем центра у насељу Маглић у вредности од 3.397 хиљада динара (са ПДВ-ом) Министарство је Уговором о преузимању дуга број: 401-00-649/0902 преузело дуг у износу од 3.397 хиљада динара, који општина Бачки Петровац има према д.о.о. „Слован – прогрес“ из Селенче.

Дана 11.11.2009. године по испостављеној првој привременој ситуацији исплаћен је износ од 3.397 хиљада динара.

2. Министарство за инфраструктуру је дана 29.06.2009. године са Међуопштинским заводом за заштиту споменика културе Суботица закључило Уговор број: 401-00-462/0902.

Предмет уговора је извођење радова заштитног археолошког истраживања археолошког налазишта на 33+450 км Коридора 10 аутопут Е-75 Хоргош – Батајница.

Уговор је закључен у складу са Законом о културним добрима и Решењем о утврђивању територије завода за заштиту споменика културе.

Уговорена вредност радова је 2.735 хиљада динара.

Исплата је извршена дана по обрачуну – окончаној ситуацији број: 288-3/48 од 27.07.2009. године у износу од 2.543 хиљаде динара.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015126 – опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

### **5.3.1.8. Идејни пројекат – 511431**

Укупни издаци исказани у 2009. години износили су 119.093 хиљаде динара.

**Тестирани су издаци у износу од 119.093 хиљаде динара, односно 100%.**

1. ЈП „Железнице Србије“, позивајући се на Протокол о финансирању израде потребне документације, потписаног 21.06.2006. године између ЈП „Железнице Србије“, Саобраћајног института ЦИП и Министарства за капиталне инвестиције, и Протокол о изради и финансирању неопходне документације, потписаног 21.01.2008. године између ЈП „Железнице Србије“ и Саобраћајног института ЦИП, а у циљу реализације пројекта обнове железнице II, пројекта реконструкције и подизања нивоа осигурања више путних прелаза и осталих пројеката на Коридору 10 обратило се министарству Захтевом за повлачење наменских средстава број: 300/2009-263 од 19.02.2009. године.

У прилогу наведеног захтева достављен је преглед ненаплаћених фактура у износу од 36.718 хиљада динара, које се односе на израду горе наведене техничке документације.



Министарство за инфраструктуру је са ЈП „Железнице Србије“, дужником, и Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о., поверицем, закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-140/09-01 од 27.02.2009. године, којим је преузет дуг ЈП „Железнице Србије“ према повериоцу у укупном износу од 36.718 хиљада динара.

Дуг је преузет по Закључницама број: 24/08, 26/07, 09/08, 07/08, 85/08, 88/08, 36/08, 19/08, 85/08, 20/08, 36/05, 89/08, 10/08 и 42/08 и рачунима и обрачуном извршених радова у прилогу.

Исплата преузетог дуга извршена је 10.03.2009. године.

2. Министарство за инфраструктуру је са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. закључило Уговор број: 401-00-789/08-02 од 18.06.2008. године.

Предмет уговора је израда идејног решења, идејног и главног пројекта реконструкције и доградње објекта Института за ОРЛ Клиничког центра Србије.

Уговорена цена посла је 7.663 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У 2009. години по овом Уговору исплаћено је укупно 2.648 хиљада динара, и то:

– дана 10.04. 2009. године по рачуну број: 05-92/09 од 13.03.2009. године износ од 2.318 хиљада динара и

– дана 28.10. 2009. године по рачуну број: 05-210/09 од 29.05.2009. године износ од 330 хиљада динара.

3. Са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. Министарство је дана 30.05.2008. године закључило Уговор број: 401-00-787/08-02, чији предмет је израда идејног и главног пројекта санације, адаптације и доградње објекта физкултурне сале за потребе ОШ „Бранко Радичевић“ у Штављу.

Вредност уговореног посла је 2.071 хиљада динара са ПДВ-ом.

Министарство је дана 10.04.2009. године по рачуну број: 05-93/09 исплатило износ од 826 хиљада динара.

4. Са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. закључен је Уговор број: 401-00-785/08-01 од 18.06.2008. године.

Предмет уговора је израда идејног и главног пројекта зацељења Теферичког потока у Крагујевцу, а за потребе крајњег корисника Месне заједнице Бресница.

Уговорена цена посла је 1.640 хиљада динара са ПДВ-ом.

Дана 10.04.2009. године по рачуну број: 05-98/09 од 13.03.2009. године исплаћено је 656 хиљада динара.

5. Са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. закључен је и Уговор број: 401-00-797/08-01 од 18.06.2008. године.

Предмет уговора је израда идејног и главног пројекта локалне саобраћајнице преко моста на Јужној Морави са надвожњаком преко аутопута Е-75 код Лесковца. Уговорена цена посла је 9.888 хиљада динара са ПДВ-ом.

Министарство је у 2009. години исплатило укупно 4.525 хиљада динара, и то:

– дана 10.04.2009. године по рачуну број: 05-99/09 од 13.03.2009. године износ од 3.723 хиљаде динара,

– дана 28.10.2009. године по рачуну број: 05-175/09 од 30.04.2009. године износ од 802 хиљаде динара.

6. Министарство за инфраструктуру је са ЈП „Железнице Србије“, дужником, и Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о., поверицем, закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-206/09-01 од 26.03.2009. године којим је преузет дуг ЈП „Железнице Србије“ према повериоцу у укупном износу од 44.744 хиљаде динара.

Дуг је преузет по закључницама број: 88/08, 58/08, 42/08, 15/05, 21/05, 40/05, 84/08, 16/05, 02/07.

Исплата дуга у износу 17.754 хиљада динара извршена је 14.05.2009. године.

Исплата се односи на дуг по закључници 15/05 за израду генералног пројекта и претходне студије оправданости реконструкције и модернизације пруге Ниш – Димитровград – граница Бугарске.

По истом Уговору о преузимању дуга дана 19.06. 2009. године је исплаћено 26.990 хиљада динара, чиме је преузет дуг измирен у целости.

Исплата се односи на израду идејног решења и главног пројекта реконструкције 5 и 6 станичног колосека за леви Банатски колосек, израду елабората постојећег стања железничке пруге Ниш – Прешево – граница Македоније, извођење стања путног прелаза на железничкој прузи Стара Пазова – Инђија – Суботица, реконструкција и модернизација пруге Панчево главна – Вршац – граница Румуније, постављање оптичке инфраструктуре на Коридору 10, реконструкција и модернизација пруге Стара Пазова – Чортановци – Нови Сад – Суботица – граница Мађарске.

Исплата је извршена по испостављеним рачунима.

7. Одлуком број: 404-02-37/2009-01 Министарство је овластило општину Вршац да у име и за рачун Министарства за инфраструктуру као наручиоца спроведе поступак доделе уговора о јавној набавци израде главног пројекта обилазнице око Вршца.

По спроведеном поступку јавне набавке у отвореном поступку Аутономна покрајина Војводина – општина Вршац и Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. закључили су Уговор број: 031-78/2009- Iа од 26.06.2009. године.

Уговорена накнада за извршење услуга израде главног пројекта обилазнице око Вршца је 21.995 хиљада динара са ПДВ-ом.

Министарство је Уговором о преузимању дуга број: 401-00-492/2009-01 28.07.2009. године преузело дуг у износу 21.995 хиљада динара.

Дуг је преузет по рачунима број: 05-264-1/09 од 30.06.2009 године и број: 05-275/09 од 08.07.2009. године.

Исплата је извршена дана 13.08.2009. године у износу од 21.995 хиљада динара, по првој привременој и окончаној ситуацији.

8. Министарство је са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. закључило уговор број: 401-00-784/08-01 од 18.06.2008. године. Предмет Уговора је израда генералног решења, идејног пројекта и главног пројекта објеката у склопу манастира Светог Архиђакона Стефана у Сланцима.

Цена уговореног посла је 10.248 хиљада динара са ПДВ-ом.

По рачуну број: 05-383/09 од 23.09. 2009. године и првој привременој ситуацији у 2009. години исплаћено је 2.136 хиљада динара.

9. Министарство је Одлуком број: 404-02-61/2009-01 од 05.05.2009. године овластило општину Горњи Милановац да у име и за рачун Министарства за инфраструктуру као наручиоца спроведе поступак доделе уговора о јавној набавци услуга израде идејног и главног пројекта друмско-пешачког моста на реци Деспотовици у Горњем Милановцу.

Општина Горњи Милановац и Саобраћајни институт ЦИП закључили су Уговор број: 1-453-41-3-1 од 27.05.2009. године.

Уговорена цена је 3.292 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Министарство је Уговором о преузимању дуга број: 401-00-666/0901 од 23.10.2009. године преузело дуг општине Горњи Милановац у износу од 2.963 хиљаде динара. Дуг је



преузет по рачуну Саобраћајног института ЦИП број: 05-259/09 од 26.06.2009. године и првој привременој ситуацији.

Исплата је извршена дана 21.12.2009. године у износу од 2.963 хиљаде динара.

10. Општина Горњи Милановац је са Саобраћајним институтом ЦИП закључила Уговор број: 1-453-41-3-1 од 27.05.2009. године.

Предмет уговора је израда идејног и главног пројекта дела улице Вука Караџића у Горњем Милановцу. Вредност уговорених радова је 2.091 хиљада динара са ПДВ-ом.

Министарство за инфраструктуру је Уговором о преузимању дуга број: 401-00-665/0901 од 23.10.2009. године преузело дуг општине Горњи Милановац који има према Саобраћајном институту ЦИП по рачуну број 05-260/09 од 26.06.2009. године.

Преузет је дуг у износу од 1.882 хиљаде динара, који је дана 21.12.2009. године измирен у целости.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015115 – други објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Утврђено је да су издаци на конту број 511431 – идејни пројекти правилно исказани.**

#### **5.3.1.9. Стручна оцена и коментари – 511441**

Укупни издаци исказани у 2009. години износили су 10.838 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 10.496 хиљада динара, односно 96,84%.**

Министарство за инфраструктуру је одлуком број: 404-02-67/2009-01 од 12.05.2009. године овластило ЈП „Железнице Србије“ да у име и за рачун Министарства, као наручиоца, спроведе поступак јавне набавке за избор извођача за технички пријем радова на капиталном ремонту и модернизацији пруге Батајница – Голубинци. У поступку јавне набавке учествовали су и представници Министарства.

ЈП „Железнице Србије“ је по спроведеном поступку јавне набавке закључило Уговор број: 300/2009-1588 од 28.09.2009. године са Институтом „Кирило Савић“ а.д. Београд.

Министарство је са ЈП „Железнице Србије“ и Институтом „Кирило Савић“ закључило уговоре о преузимању дуга број: 401-00-684/0901 од 04.11.2009. године и број: 401-00-699/0901 од 16.12.2009. године.

Уговорима је преузет дуг ЈП „Железнице Србије“ по основу рачуна Института „Кирило Савић“ број: 25900798-200 од 01.10.2009. године у износу од 5.998 хиљада динара и по основу рачуна број: 25900933-200 од 02.11.2009. године у износу од 4.498 хиљада динара.

Дана 21.12.2009. године извршен је пренос средстава у укупном износу од 10.496 хиљада динара.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015115 – други објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

Ревизијом издатака за набавку зграда и грађевинских објеката – конто 511000 утврђено је:

Влада је закључком 05 Број: 401-575/2009 од 05. фебруара 2009. године, на предлог Министарства за инфраструктуру, утврдила Програм о распореду и коришћењу средстава за зграде и грађевинске објекте за 2009. годину.

Министарство издатке за нефинансијку имовину углавном извршава по основу Уговора о преузимању дуга.

Закон о буџету за 2009. годину прописује да се извршавање обавеза за пројекте Националног инвестиционог плана, као и обавеза које се финансирају средствима буџета планираним као капитални издатак може вршити и обрачунским облицима плаћања (асигнација, цесија, компензација, преузимање дуга и друго) (члан 17).

Уговори о преузимању дуга закључују се по захтевима локалних самоуправа за или већ започете пројекте или планиране пројекте.

За планиране пројекте, у случају да се прихвата њихово финансирање, Министарство је давало овлашћење да у његово име и за његов рачун други наручилац спроведе поступак набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац може, истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка и акта о образовању комисије, овластити другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње у том поступку (члан 29).

Наручилац је био у обавези да, сходно наведеном, за јавне набавке описане под тачком 5.3.1.2, 5.3.1.4, 5.3.1.6, 5.3.1.8. и 5.3.1.9. донесе одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије истовремено са давањем овлашћења за спровођење поступка јавне набавке другим наручиоцима.

Закључком Владе РС утврђено је да се средства опредељују сходно поднетим захтевима, спремности пројеката, пројектној документацији, а имајући у виду значај пројеката и приоритете улагања у инфраструктуру.

Министарство је улагања у зграде и грађевинске објекте у пословним књигама исказало на контима групе 015000 – нефинансијка имовина у припреми и на контима групе 311000 – капитал.

#### **5.3.1.10. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава Националног инвестиционог плана – 551000**

Законом о буџету за 2009. годину Министарству за инфраструктуру на апропријацији 551 – нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана, опредељена су средства у износу од 2.200.000 хиљада динара из извора 01.

Средства ове апропријације намењена су за изградњу Коридора 10 у складу са актом Владе – Одлуком о распореду средстава предвиђених Законом о буџету РС за 2009. годину за реализацију Националног инвестиционог плана<sup>37</sup>.

---

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 34/2009, 87/2009, 98/2009 и 103/2009

Влада РС донела је Закључак 05 Број: 34-1589/2009 од 18.03.2009. године о прихватању Информације о програму радова на изградњи аутопута на Коридору 10 за 2009. годину којим је планирано извођење радова на:

- 1) Аутопуту Е75 Хоргош – Нови Сад:
  - извођење радова на деоници од км 28+000 до км 38+000 и од км 98+000 до км 108+000;
  - стручно-технички надзор над извођењем радова на деоници од км 28+000 до км 38+000 и од км 98+000 до км 108+000;
  - израда главног пројекта на деоници од км 28+000 до км 38+000 и од км 98+000 до км 108+000;
- 2) Аутопуту Е75 Грабовица – граница са Македонијом;
- 3) Аутопуту Е80 Просек – граница са Бугарском;
- 4) Обилазница око Београда – планирано је извођење радова на мосту број 13 код Орловаче.

Укупни издаци који се односе на реализацију пројекта изградња Коридора 10 исказани на конту 551111 – издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава НИП-а у 2009. години износили су 2.103.218 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у укупном износу од 2.090.969 хиљада динара, односно 99,41%.**

1) Министарство је потписало Уговор о преузимању дуга број: 401-00-1016/0701 од 23.11.2007. године закључен са ЈП „Путеви Србије“ (дужник) и ПЗП „Београд“ (поверилац), којим је преузет дуг у износу од 1. 699.665 хиљада динара који дужник има према повериоцу за извођење радова на грађењу аутопута Е-75, деоница Левосоје – граница Македоније, сектор I.

Дуг је преузет по уговору број: 454-01-906 од 09.09.1997. године и Анексу I број: 454-02-1126 од 20.09.2007. године уговора о грађењу аутопута Е-75.

У току 2009. године по овом уговору у периоду од 15.05.2009. године до 03.07.2009. године исплаћено је укупно 300.000 хиљада динара.

Исплата је извршена по привременим ситуацијама (број III до VII) за које је, увидом у исте, утврђено да су уредно попуњене и оверене од извођача радова, надзорног органа и Министарства као наручиоца.

2) Министарство је са ЈП „Путеви Србије“ (дужник) и АД „Путеви Ужице“ (поверилац) закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-604/07-01 од 06.09.2007. године .

Дуг је преузет по Уговору број: 454-01-907 од 09.09.1997. године и Анексу III број: 454-02-1026 од 28.08.2007. године о грађењу аутопута Е-75.

Преузет је дуг у износу од 1.088.091 хиљада динара за радове изведене на аутопуту Е-75, деоници пута Левосоје – граница Македоније, сектор II.

За извршене радове у 2009. години испостављене су две ситуације по којима је укупно исплаћено 300.000 хиљада динара.

Ситуације су оверене од стране извођача радова, надзорног органа и Министарства.

3) Министарство (наручилац) је са Коридором 10 (корисник) и извођачима радова у заједничком наступу – 1. Предузеће за путеве „Београд“, 2. „Боровица – Транспорт“ д.о.о. Рума и 3) „Интер – Коп“ д.о.о. Мишар закључило Уговор о грађењу број: 401-00-321/0901 од 08.05.2009. године за извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од ГП „Хоргош“ до Новог Сада на деоници од км 28+000,00 до км 38+000,00.

Јавну набавку у отвореном поступку спровело је Министарство за инфраструктуру. Министар за инфраструктуру донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 404-02-38/2009-01 од 02.04.2009. године. Решењем министра број: 119-01-00041/2009-01 од 02.04.2009. године образована је Комисија за јавну набавку састављена од представника Министарства за инфраструктуру, Министарства за Национални инвестициони план, Министарства животне средине и просторног планирања, друштва Коридор 10 и Пореске управе.

Комисија је спровела поступак и сачинила Записник о отварању понуда број: 119-01-00041/2009-01 од 27.04.2009. године и Извештај о стручној оцени понуда број: 119-01-00041/2009-01 од 29.04.2009. године.

Министар је донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 119-01-00041/2009-01 од 29.04.2009. године.

Вредност уговорених радова је 796.814 хиљада динара.

У току 2009. године исплаћено је укупно 782.364 хиљаде динара, колико и износе извршени радови по привременим и окончаној ситуацији.

Ситуације на основу којих је извршено плаћање су уредно оверене од стране извођача радова, стручног надзора, корисника Коридора 10 и Министарства за инфраструктуру.

4) Министарство је са „Коридором 10“ (корисник) и АД „Путевима Ужице“ (извођач) закључило Уговор о грађењу број: 401-00-322/0901 од 08.05.2009. године за извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од ГП Хоргош“ до Новог Сада на деоници од км 98+000,00 до км 108+000,00.

Јавну набавку у отвореном поступку спровело је Министарство за инфраструктуру. Министар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 2/09 број: 404-02-39/2009-01 од 02.04.2009. године и Решењем број: 119-01-00041/2009-01 од 02.04.2009. године образовао Комисију за јавну набавку састављену од представника Министарства за инфраструктуру, Министарства за Национални инвестициони план, Министарства животне средине и просторног планирања, друштва „Коридор 10“ и Пореске управе.

Комисија је по спроведеном поступку сачинила Записник о отварању понуда број: 119-01-00041/2009-01 од 27.04.2009. године и Извештај о стручној оцени понуда број: 119-01-00041/2009-01 од 29.04.2009. године.

Министар је донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 119-01-00041/2009-01 од 29.04.2009. године.

Вредност уговорених радова је 736.229 хиљада динара.

У току 2009. године исплаћено је укупно 708.605 хиљада динара, колико и износе извршени радови по привременим и окончаној ситуацији.

Ситуације на основу којих је извршено плаћање су уредно оверене од стране извођача радова, стручног надзора, корисника Коридора 10 и Министарства за инфраструктуру.

5) За вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи по уговорима из тачке 3. и 4. Министарство је спровело јавне набавке у отвореном поступку.

Министар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 404-02-45/2009-01 од 13.04.2009. године и Решење о образовању комисије за јавну набавку број: 119-01-00041/2009-01 од 23.04.2009. године.

Комисија је спровела поступак јавне набавке и сачинила Записник о отварању понуда број: 404-02-45/2009-01 од 14.05.2009. године.

Министар је донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 404-02-45/2009-01 од 15.05.2009. године и закључио Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова на изградњи леве траке аутопута од ГП Хоргош до Новог Сада на деоници од км 28+000 до км 38+000 број: 404-02-45/2009-01 од 12.06.2009. године.

Уговорена вредност услуга је 5.876 хиљада динара.

Министар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 404-02-46/2009-01 од 13.04.2009. године и Решење о образовању комисије за јавну набавку број: 119-01-00041/2009-01 од 23.04.2009. године.

Комисија је спровела поступак јавне набавке и сачинила Записник о отварању понуда број: 404-02-46/2009-01 од 14.05.2009. године.

Министар је донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 404-02-46/2009-01 од 15.05.2009. године и закључио Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова на изградњи леве траке аутопута од ГП Хоргош до Новог Сада на деоници од км 98+000 до км 108+000 број: 404-02-45/2009-01 од 12.06.2009. године

Уговорена вредност услуга је 6.372 хиљаде динара.

У 2009. години по оба уговора исплаћено је укупно 12.248 хиљада динара.

Исплата је извршена по привременим и окончаним ситуацијама овереним од стране извршиоца, корисника и наручиоца.

## **6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Министарство је у складу са чланом 27. Законом о јавним набавкама донело годишњи План јавних набавки број: 404-02-7/2009-01 од 20.01.2009. године.

Поступци јавних набавки које је Министарство спровело у току 2009. године описани су у Извештају у оквиру тачке 5. – Извештај о извршењу буџета – образац 5.

### **Утврђено је:**

**Министарство није спровело поступак јавне набавке за набавку осталих стручних услуга пружених по закљученим уговорима о делу (подтачка 5.2.4.4).**

**Министарство није спровело поступак јавне набавке за набавку канцеларијског материјала – образаца, које набавља од Народне банке Србије – Завода за израду новчаница (подтачка 5.2.5.1).**

**Министарство је за спровођење поступака јавне набавке за набавку нефинансијске имовине која се финансијала из средстава Министарства углавном давала овлашћења за спровођење поступка другим наручиоцима.**

**Чланом 29. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може, истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка и акта о образовању**

комисије, овластити другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње.

Министарство је вршило пренос овлашћења, а да није претходно донело Одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије.

Министарство је у складу са чланом 94. Закона о јавним набавкама доставило извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и јавним набавкама мале вредности Управи за јавне набавке.

## **V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 24.03.2010. године и на исти Министарство није имало примедбе.

2. Секретар Министарства за инфраструктуру је са својим сарадницима и ревизорима одржао састанак и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.

3. Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину број: 400-246/2010-03 од 06.10.2010. године достављен је Министарству за инфраструктуру дана 07.10.2010. године.

4. Министарство је благовремено доставило Примедбе на Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру број: 401-00-555/2010-01 од 20.10.2010. године.

5. Расправа о Нацрту Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру одржана је 03.11.2010. године о чему је сачињен Записник са расчишћавајућег састанка 03 број: 400-246/2010 од 05.11.2010. године који је дана 08.11.2010. године уручен Министарству за инфраструктуру.

6. Министарство је у складу са закључцима са расчишћавајућег састанка доставило Захтев за корекцију Нацрта извештаја о ревизији број: 401-00-555/2010-01/1 од 09.11.2010. године који је Државна ревизорска Институција ценила пре сачињавања Предлога Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину.

7. Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину достављен је субјекту ревизије дана 10.11.2010. године.

8. Министарство није у остављеном року доставило примедбе на Предлог извештаја Министарства за инфраструктуру.

## **VI ПРЕПОРУКЕ**

1. Препоручује се Министарству да, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, донесе усклађен интерни општи акт којим ће уредити организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање Министарства за инфраструктуру (подтачка 3.1).

2. Препоручује се Министарству да:

- изврши попис нефинансијске имовине у припреми;
- изврши пренос вредности основних средстава у државној својини, која нису дата Министарству на коришћење, корисницима тих средстава;
- истовремено са искњижавањем вредности основних средстава из својих евиденција обезбеди да корисници тих основних средстава у својим евиденцијама изврше укњижавање вредности истих (подтачка 4.3).

3. Препоручује се Министарству да обезбеди да се у књиговодственим евиденцијама Министарства у оквиру синтетичког конта 121100 – жиро и текући рачуни исказују пословне промене на подрачунима Министарства (подтачка 4.4).

4. Препоручује се Министарству да до доношења Правилника којим ће се уредити финансирање рада посебних радних група, који доноси министар за државну и локалну самоуправу у сагласности с министром финансија, обустави исплату накнаде за рад члановима радних група (подтачка 5.2.4.4).

5. Препоручује се Министарству да утврди приоритете улагања у инфраструктуру и уреди процедуру доделе средстава за финансирање пројеката инфраструктуре (подтачка 5.3.1.9).





**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ЗА НАУКУ И ТЕХНОЛОШКИ РАЗВОЈ  
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 400-246/2010-03  
Београд, 15. децембар 2010. године



**САДРЖАЈ**

	Стране
<b>I УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>3</b>
1.1. Правни основ.....	3
1.2. Предмет ревизије .....	3
1.3. Циљ ревизије.....	3
1.4. Поступак ревизије .....	4
1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја .....	4
1.6. Одговорност ревизора .....	4
<b>II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....</b>	<b>5</b>
<b>III МИШЉЕЊЕ.....</b>	<b>6</b>
<b>2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>7</b>
2.1. Делокруг субјекта ревизије .....	7
2.2. Одговорна лица субјекта ревизије .....	8
2.3. Организација субјекта ревизије .....	9
<b>IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ .....</b>	<b>10</b>
<b>3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>10</b>
3.1. Рачуноводствени систем .....	11
3.1.1. Попис имовине и обавеза.....	12
3.2. Систем интерних контрола.....	13
3.3. Интерна ревизија.....	14
<b>4. БИЛАНС СТАЊА - ОБРЗАЦ 1.....</b>	<b>15</b>
4.1. Почетно стање.....	15
4.1.1. Нефинансијска имовина.....	15
4.1.2. Финансијска имовина.....	15
4.1.3. Капитал, утврђивање резултата.....	16
4.2. Попис.....	17
4.2.1. Попис нефинансијске имовине.....	17
4.2.2. Попис финансијске имовине.....	17
4.3. Промена на нефинансијској имовини.....	18
4.3.1. Промене - Остале стамбене зграде .....	18
4.3.2. Промене на опреми.....	18
4.5. Капитал.....	19
4.5.1. Утврђивање резултата пословања .....	19

<b>5.</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ОБРАЗАЦ 5</b> .....	20
5.1.	Текући приходи .....	20
5.2.	Текући расходи и издаци .....	21
5.2.1.	Расходи за запослене .....	24
5.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених .....	24
5.2.1.1.1.	Плате привремено запослених .....	25
5.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца .....	26
5.2.3.	Стални трошкови .....	26
5.2.3.1.	Телефон, телекс и телефакс.....	26
5.2.3.2.	Услуге мобилног телефона.....	26
5.2.4.	Трошкови путовања.....	27
5.2.4.1.	Трошкови службених путовања у иностранство .....	27
5.2.5.	Услуге по уговору .....	27
5.2.5.1.	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија .....	27
5.2.5.2.	Остале стручне услуге.....	30
5.2.6.	Специјализоване услуге.....	42
5.2.7.	Материјал .....	51
5.2.7.1.	Бензин .....	51
5.2.8.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета .....	52
5.2.8.1.	Студентске стипендије.....	52
5.2.8.2.	Ученичке стипендије.....	54
5.3.	Издаци за нефинансијску имовину.....	54
5.3.1.	Зграде и грађевински објекти.....	54
5.3.1.1.	Пројектно планирање.....	54
5.3.2.	Машине и опрема .....	56
5.3.3.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП.....	56
<b>V</b>	<b>ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА</b> .....	60
<b>VI</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ</b> .....	60

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Министарства за науку и технолошки развој за претходну годину. У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину ревидирали смо део Финансијског извештаја за 2008. годину тог министарства: остале стручне услуге - конто 423599, услуге науке - 424621 и издали Извештај о ревизији саставних делова финансијског извештаја Министарства за науку и технолошки развој.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду у седишту Министарства за науку и технолошки развој улица Немањина 22-26, у присуству овлашћених лица Министарства.

## **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА**

### **1.1. Правни основ**

На основу члана 5. став 1. тачка 1 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, у складу са Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године, Планом ревизије за 2010. годину од 19.03.2010. године и Међународним стандардима ревизије ИФАК, извршена је ревизија финансијских извештаја Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину.

### **1.2. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-250/2010-03 од 22.03.2010. године, Државне ревизорске институције.

### **1.3. Циљ ревизије**

Циљ ревизије је изражавање мишљења о истинитости и веродостојности финансијских извештаја на основу прикупљених адекватних доказа, као и доказа довољних за изјашњење о значајним чињеницама које се односе на правилност односно законитост рада одговорних лица код субјекта ревизије.

### **1.4. Поступак ревизије**

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 101/2005 и 54/2007

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009 годину и Годишњих финансијских извештаја Министарства, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>3</sup>.

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

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

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

### **1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

У складу са Законом о буџетском систему министар је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

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

### **1.6. Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2009. годину, на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства за 2009. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 46/06

извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

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

## **II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ**

1. Као што је објашњено у тачки 3.1. Рачуноводствени систем, Министарство није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству интерним општим актом уредило организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

2. Као што је објашњено у тачки 3.2. Систем интерних контра, Министарство није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.

3. Како је објашњено у тачки 4.3. Промена на нефинансијској имовини, набавка Нефинансијске имовине у износу од 52.178 хиљада динара није исказана на контима класе 000000 у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски, због чега су у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2009. године потцењени Нефинансијска имовина и Капитал.

4. Као што је објашњено у тачки 5.1. Текући приходи, Министарство није поступило у складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину и није извршило повраћај сопствених средстава у буџет у износу од 506 хиљада динара.

5. Као што је објашњено у тачки 5.2.5.2 Остале стручне услуге, Министарство је закључило уговоре о делу са лицима за обављање послова из делокруга Министарства у циљу извршавања одређених активности Министарства у износу од 14.595 хиљада динара.

6. Као што је објашњено у тачки 5.2.7.1. Бензин, Набавка новчаних бонова у износу од 1.437 хиљада динара није извршена у складу са Законом о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.

## **III МИШЉЕЊЕ**

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у поглављу II, напред, Финансијски извештај Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака.**

**По нашем мишљењу осим за чињенице наведене у претходном поглављу – II, напред, активности, трансакције и информације које су приказане у Годишњем финансијском извештају су, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.**

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду 15.12.2010. године

Положај и делокруг Министарства за науку и технолошки развој, утврђен је на основу Закона о министарствима. Матични број Министарства је 17693794, ПИБ 105002818, седиште Министарства је у Београду, адреса Немањина 22-26.

## **2.1. Делокруг субјекта ревизије**

Делокруг Министарства утврђен је чланом 14. Закона о министарствима.

Министарство за науку и технолошки развој обавља послове државне управе који се односе и на: систем, развој и унапређење научноистраживачке делатности у функцији научног, технолошког и привредног развоја; утврђивање и реализацију политике и стратегије научног и технолошког развоја; утврђивање и реализацију програма научних, технолошких и развојних истраживања; усавршавање кадрова за научноистраживачки рад; утврђивање и реализацију иновационе политике; подстицање технопредузетништва, трансфера знања и технологија у привреди; развој и унапређење иновационог система у Републици Србији; прописе у области заштите и промета права интелектуалне својине; развој функционисања система научно-технолошких информација и програма развоја научно-технолошке инфраструктуре; истраживање у области нуклеарне енергије; сигурност нуклеарних објеката; производњу и привремено складиштење радиоактивних материјала, изузев у нуклеарним енергетским постројењима, као и друге послове одређене законом.

Поред закона који регулише делокруг Министарства, обављање наведених активности ближе прописују:

- Закон о научноистраживачкој делатности<sup>4</sup>.
- Закон о иновационој делатности<sup>5</sup>.

Министарство је донело следећа интерна акта:

1. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за науку и технолошки развој, број 110-00-1/2009-01 од 12.01.2009. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност, Закључак Владе 05 број 110-540/2009 од 13. фебруара 2009. године;

2. Правилник о критеријумима и мерилима за реализацију и финансирање програма усавршавања и развоја младих истраживача - магистраната и доктораната, стипендиста министарства и програма за смањење одласка младих истраживача, број 451-03-00-184/2003-02 од 12.2.2003. године;

3. Правилник о поступку и начину вредновања, и квантитативном исказивању научноистраживачких резултата истраживача "Службени гласник РС", број 38/2008);

4. Правилник о вредновању научноистраживачког рада и поступку акредитације научноистраживачких организација;

5. Правилник о облику, садржају и начину вођења Регистра научноистраживачких организација<sup>6</sup>;

6. Акт о условима за упис у Регистар иновационе делатности и за брисање из Регистра<sup>7</sup>;

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ број 110/05 и 50/06 исправка

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“ број 110/05

<sup>6</sup> "Службени гласник РС", бр. 32/07

<sup>7</sup> "Службени гласник РС", број 30/06

7. Акт о поступку евиденције, презентације садржаја и постигнутих резултата на иновационим пројектима<sup>8</sup> ;

8. Акт о садржају годишњег извештаја субјеката иновационе делатности<sup>9</sup>;

9. Акт о условима конкурисања, критеријумима за избор реализатора пројеката и условима финансирања пројеката или изградње инфраструктуре намењене реализацији иновационих пројеката<sup>10</sup> ;

10. Акт о критеријумима за избор, вредновање и финансирање пројеката истраживања из области технолошког развоја у периоду 2008-2011. године<sup>11</sup> ;

11. Акт о критеријумима за учешће у финансирању издавања научних часописа и часописа за популаризацију науке за 2009. годину, број 451-03-2344/2008-02/1 од 20.11.2008. године;

12. Критеријуми за суфинансирање издавања монографских научних дела по јавном позиву за 2009. годину од 20.11.2008. године;

13. Критеријуми за суфинансирање научних скупова у земљи по јавном позиву за 2009. годину од 20.11.2008. године;

14. Критеријуми за остваривање учешћа у средствима Министарства намењеним за финансирање програма подстицаја, промоције и популаризације науке по јавном позиву за 2009. годину од 20.11.2008. године;

15. Критеријуми за суфинансирање колективних чланарина у међународним научним удружењима/организацијама од 20.11.2008. године.

## **2.2. Одговорна лица субјекта ревизије**

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава прописана је чланом 50. Закона о буџетском систему<sup>12</sup> и чланом 71. Законом о буџетском систему<sup>13</sup>. Сагласно наведеним одредбама, функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је 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. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Како је прописано чланом 23. став 3. Закона о државној управи<sup>14</sup>, министар је одговоран Влади и Народној скупштини за рад Министарства и стање у свим областима из делокруга Министарства.

Одговорни функционер Министарства за науку и технолошки развој је министар Божидар Ђелић на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе од 7. јула 2008. године, објављене у Службеном гласнику Републике Србије број 66/08.

<sup>8</sup> "Службени гласник РС", број 59/06

<sup>9</sup> "Службени гласник РС", број 59/06

<sup>10</sup> "Службеном гласнику РС", број 59/06

<sup>11</sup> "Службени гласник РС", број 110/05 и 50/06-исправка

<sup>12</sup> "Службени гласник РС" број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др.закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр.др.закона и 85/2006

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ број 79/2005 и 101/2007



Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунопологача прописана је чланом 51. Закона о буџетском систему<sup>15</sup> и чланом 72. Законом о буџетском систему<sup>16</sup>.

На основу члана 60. Закона о буџетском систему, односно чланом 71. Закона о буџетском систему, министар је пренео поједина овлашћења на друга лица Решењем о овлашћењу број 021-02-29/2008-01/3 од 18. 07. 2008. године, Решењем о овлашћењу број 021-02-29/2009-01/2 од 18. 07. 2008. године, Решењем о овлашћењу број 021-02-29/2008-01/1 од 18. 07. 2008. године, Овлашћење број: сл. од 4.8.2008. године и Овлашћењем за потпис финансијске документације (захтева за креирање преузетих обавеза) број: 021-02-29/2008-01/0-9 од 9.1.2009. године и број: 021-02-29/2008-01/1-9 од 27.11.2009. године именовано је запослене у Министарству за науку и технолошки развој за потписивање: припреме (први потпис), овере (други потпис) и одобрења (трећи потпис).

### **2.3. Организација субјекта ревизије**

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за науку и технолошки развој.

Министарство је образовало основне унутрашње јединице:

1. Сектор за основна истраживања у природним наукама и медицини;
2. Сектор за основна истраживања у друштвеним и хуманистичким наукама;
3. Сектор за технолошки развој;
4. Сектор за трансфер технологија и иновациони систем;
5. Сектор за нуклеарну и радијациону сигурност;
6. Сектор за међународну сарадњу и европске интеграције;
7. Сектор за развој научноистраживачких кадрова.

У Секретаријату Министарства образују се унутрашње јединице: Одсек за финансијско управљање пројектима и финансијско материјалне послове и Група за интегрални информациона систем научноистраживачких организација и интерни информациона систем Министарства.

За обављање послова из делокруга Министарства систематизована су 64 радна места, за 72 извршиоца. Послове из делокруга Министарства је обављао је 51 запослен.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др.закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр.др.закона и 85/2006

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

## IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему<sup>17</sup>, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>18</sup>, Плану ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије је одређене на основу следећих критеријума:

1. Учешће укупних расхода и издатака корисника буџетских средстава у буџету Републике Србије;
2. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину;
3. Учешће укупних сопствених прихода корисника буџетских средстава у укупним сопственим приходима буџета Републике Србије;
4. Учешће одређених група расхода корисника буџетских средстава у укупним расходима исте групе расхода буџета Републике Србије;
5. Апсолутни износи расхода и издатака, већих од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, на бази провере узорака којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање функција из надлежности Министарства утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>19</sup> у оквиру раздела 20 - Министарство за науку и технолошки развој.

(у хиљадама динара)

Гл.	Функ.	ОПИС	Буџет, планирано			Извршено			Ревид. укупно	% ревид
			Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
20	14	Министарство за науку и технолошки развој	7.985.086	247.970	8.233.056	8.267.134	146.705	8.413.839	7.614.670	90,50

Вршили смо ревизију Министарство за науку и технолошки развој. Нисмо вршили ревизију научноистраживачких организација.

Према Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године и Плану ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 5/2004 и 14/2008-исправка

<sup>19</sup> "Службени гласник РС" бр.120/08 и 31/09 и 111/09

фондова од 19.03.2010. године предмет ревизије нису организације које обављају научноистраживачку делатност.

У поступку ревизије Министарства за науку и технолошки развој извршили смо тестирање начина расподеле финансијских средстава из буџета Републике научноистраживачким организацијама за програме од општег интереса за Републику, пренос тих средстава и начин правдања у складу са закљученим уговорима.

### **3.1. Рачуноводствени систем**

Рачуноводствени систем у Министарству организован је на готовинској основи сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>20</sup>.

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

Министарство за науку и технолошки развој је у поступку ревизије доставило Правилник о начину састављања и кретања рачуноводствених исправа број 110-00-00004/2005-01 од 31. јануара 2005. године донет од стране Министарства науке и заштите животне средине и Инструкције за рад у Одсеку за финансијскоматеријалне послове број 400-01-00001/2008-01 од 14.02.2008. године. Правилником се ближе уређује рачуноводствено и финансијско пословање у Министарству науке и заштите животне средине: вођење помоћних књига и евиденција, одређују лица одговорна за законитост и исправност насталих пословних промена, састављање, пријем и контролу рачуноводствених исправа, начин и рокови вршења пописа, као и чување пословних књига.

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

Помоћне књиге су: књига добављача, уговора о делу, помоћна евиденција апропријација и квота. Помоћну књигу и евиденцију основних средстава води Управа за заједничке службе републичких органа.

У складу са чланом 78. и 79. Закона о буџетском систему, Министарство је, уз акт број 401-00-47/2010-01 од 19.3.2010. године, доставило Годишњи финансијски извештај Управи за трезор на прописаним обрасцима.

Министарство је у складу са чланом 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, а у вези члана 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, доставило годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за 2009. годину у оквиру главе 20.0.

---

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

Утврђено је да је Министарство за науку и технолошки развој није ускладило Правилник о начину састављања и кретања рачуноводствених исправа од јануара 2005. године са насталим променама у прописима (Закон о министарствима, Закон о буџетском систему и Уредба о буџетском рачуноводству).

Министарство за науку и технолошки развој није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству интерним општим актом уредило организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

### **3.1.1. Попис имовине и обавеза**

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом (члан 18 став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18 став 2); 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<sup>21</sup>, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18 став 6).

Министар је донео Решење образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2009. године, број 119-01-5/2010-01 од 21.12.2009. године. Решење је донето у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>22</sup>, чланом 26. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>23</sup> и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>24</sup>. Пријем Решења о именовању у комисију за попис именована лица су потврдила потписом.

Обавеза Комисије је да попис заврши до 28.12.2009. године, а извештај о попису са пратећом документацијом (пописне листе, забелешке комисије, изјаве) преда министру науке најкасније до 30.12.2009. године. Комисија је извршила попис на локацијама Немањина 22-26, Његошева 12 (ИХТМ), Нови Сад – зграда Извршног већа АП Војводина, Влајковићева и Институт Винча и сачинила Извештај комисије за попис имовине са стањем на дан 31.12.2009. године. Министар је донео Решење усвајању Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2009. године број 119-01-5/2010-01/5 од 2.3.2010. године.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 27/96

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 106/2006

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа документацију о попису имовине на дан 31.12.2009. године са решењима о отпису средстава и искњижењу мањка опреме.

Нисмо присуствовали попису с обзиром на то да је био извршен пре почетка ревизије. Нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо у почетно стање нефинансијске имовине.

Корисници средстава у државној својини, имају обавезу достављања података о средствима у државној својини из својих евиденција Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије у складу са чланом 10. и чланом 43. Законом о средствима у својини Републике Србије<sup>25</sup> и у складу са чланом 10, 11, 12. и 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>26</sup>.

Министарство је у прилогу акта број 46-00-9/2010-01 од 27.07.2010. године доставило, Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, податке о евиденцији непокретности и податке о евиденцији покретних ствари, са збирним прегледом непокретних и покретних ствари по врсти и изворима са стањем на дан 31.12.2009. године, на прописаним обрасцима.

**Утврђено је да је Министарство вршило попис имовине, да је извршило усклађивање књиговодственог и стварног стања и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставило законом прописане обрасце.**

### **3.2. Систем интерних контрола**

Директни и индиректни корисници буџетских средстава, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурања и јавна предузећа основана од стране Републике Србије, односно локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, односно правна лица над којима Република, односно локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, односно правна лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода, успостављају финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле, који се спроводи политикама, процедурама и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе, у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да су финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу с прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских пословних извештаја; добро финансијско управљање; заштиту средстава и података (информација).

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 53/95, .....32/97

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

Правилник је у примени од 15. септембра 2007. године када су корисници буџетских средстава били у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником.

Правилником је дефинисано да руководиоца корисника јавних средстава на прописани начин извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.

Министарство је образовало радну групу за успостављање система интерне контроле, Решењем број 021-01-1/59/2010-01 од 01.03.2010. године. Извршено је мапирање свих послова ради израде процедура контроле. Успостављање је у току.

**Утврђено је да Министарство није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле, а донете су напред описане процедуре и директиве.**

### **3.3. Интерна ревизија**

Интерна ревизија се успоставља у директним корисницима средстава буџета Републике и организацијама обавезног социјалног осигурања, јавним предузећима основаним од стране Републике, односно локалне власти, правним лицима основаним од стране тих јавних предузећа, односно правним лицима над којима Република, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или од 50% гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода у складу члану 82. Законом о буџетском систему.

Министар финансија је, у складу са својим овлашћењима, донео Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Правилник је у примени од 15. септембра 2007. године а корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица која су према одредбама Закона и овог правилника у обавези да успоставе интерну ревизију, дужни су да интерну ревизију успоставе у складу са овим правилником најкасније до 31. децембра 2007. године.

Чланом 30. став 2. Правилника прописано је да директни корисници буџетских средстава до 31. јануар текуће године достављају годишњи извештаје о раду интерне ревизије за претходну годину Централној јединици за хармонизацију. Послове Централне јединице за хармонизацију, до њеног образовања, обавља Сектор за буџетску инспекцију и ревизију при Министарству финансија.

Интерна ревизија оцењује поузданост интерне контроле кроз разне суштинске тестове, кроз проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле, и оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности.

Циљ интерне ревизије је да идентификује ризике, врши процену ризика и управљање ризиком, даје процену адекватности и ефикасности система и финансијског управљања и контроле. Ово се пре свега односи на: усклађеност пословања са законима

и интерним актом и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, давање препорука за побољшање активности у субјекту ревизије и сл.

На основу члана 82. Закона о буџетском систему и члана 2. став 1. тачка 12. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, Министарство је донело Повељу интерне ревизије Министарства науке број 40-00-1/2008-01 од јануара 2008. године.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарства за науку и технолошки развој, број 110-00-130/2007-01 од 24.12.2007. године и решења о распоређивању, број 112-01-29/45/2007-01 од 01.02.2008. године успостављена је интерна ревизија и попуњено радно место интерни ревизор. Радно место интерни ревизор систематизовано је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за науку и технолошки развој, број 110-00-1/2009-01 од 12.01.2009. године.

Интерни ревизор је у 2009. години извршио ревизију:

- Института за физику, Земун-Београд, Извештај 401-00-38/2009-01/5 од 26.07.2009. године са препорукама;
- Институт за повртарство, Смедеревска Паланка, Извештај број 401-00-38/2009-01/1 од 25.05.2009. године, са препорукама;
- Институт за рударство и металургију Бор, Извештај 401-00-38/2009-01/1 од 15.06.2009. године, са препорукама.

Интерни ревизор је уз допис број: 401-00-57/2010-01 од 15.03.2010. године доставио Министарству финансија, Сектор за буџетску инспекцију и ревизију, Годишњи извештај о раду интерне ревизије, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему.

**Утврђено је да Министарство успоставило интерну ревизију и доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2009. годину у складу са важећим прописима.**

#### **4. БИЛАНС СТАЊА - ОБРЗАЦ 1**

##### **4.1. Почетно стање**

###### **4.1.1. Нефинансијска имовина - конто 000000**

Министарство је у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2008. године, ОП ознака-1001, колона седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године, ОП ознака -1001, у колони четири исказало нефинансијску имовину у износу од 93.135 хиљада динара, колико је исказано у 3111000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у колони 5 - ОП ознака 1217, и иста се односи на 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 80.410 хиљада динара и - 011200 Опрема у износу од 12.661 хиљада динара.

###### **4.1.2. Финансијска имовина - конто 100000**

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2008. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири Финансијска

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

имовина је исказана у износу 142.504 хиљада динара и односи се на Остала новчана средства у износу од 135 хиљада динара и Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 142.369 хиљада динара.

4.1.3. Капитал, утврђивање резултата – конто 310000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2008. године у колони 5 исказан је 311000 – капитал у износу од 93.270 хиљада динара, а у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири исказан је капитал - 311000 ОП ознака - 1216 у износу од 93.270 хиљада динара

У наведеним обрасцима на контима Утврђивање резултата пословања - 321000 исказан је износ од 142.369 хиљада динара.

**Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године, правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2008. године.**

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

**Актива**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6	7
1001	<b>000000</b>	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>93.135</b>	<b>107.247</b>	<b>17.603</b>	<b>89.644</b>
1002	010000	Нефин.имов.у сталним средствима	93.135	107.247	17.603	89.644
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	80.410	85.000	6.120	78.880
1005	011200	Опрема	12.661	22.161	11.451	10.710
1019	016100	Нематеријална имовина	64	86	32	54
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>142.504</b>	<b>2.319</b>	<b>0</b>	<b>2.319</b>
1057	121700	Остала новчана средства	135	266	0	266
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	142.369	2.053	0	2.053
<b>1072</b>		<b>Укупна актива</b>	<b>235.639</b>	<b>109.566</b>	<b>17.603</b>	<b>91.963</b>

**Пасива**

Ознака	Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1216</b>	<b>311000</b>	<b>Капитал</b>	<b>93.270</b>	<b>89.910</b>
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	93.135	89.644
1220	311400	Финансијска имовина	135	266
1225	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	139.398	
1226	321122	Мањак прихода и примања - дефицит	4.588	140.310
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	7.559	142.363
<b>1235</b>		<b>Укупна пасива</b>	<b>235.639</b>	<b>91.963</b>



## **4.2. Попис**

Према члану 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>27</sup> о извршеном попису саставља се извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Извештај о попису доставља се надлежном органу правног лица најдоцније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја.

Усвајање Извештаја комисије за попис имовине са стањем на дан 31.12.2009. године извршено је Решењем број 119-01-5/2010-01/5 од 02.03.2010. године.

### **4.2.1. Попис нефинансијске имовине**

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године исказана је Нефинансијска имовина са стањем на дан 31.12.2009. године у износу од 89.644 хиљада динара. У истом износу исказан је капитал - 311000.

Комисија је извршила попис нефинансијске имовине и утврдила:

1. Зграде и грађевински објекти – 011100 у износу од 78.880 хиљада динара;
2. Опрема - 011200 у износу од 10.710 хиљада динара;
3. Нематеријална имовина - 016100 у износу од 54 хиљада динара.

Комисија за попис имовине и обавеза утврдила је да су одређена средства и опрема која физички постоје и евидентирана су у помоћној књизи основних средстава у износу од 45 хиљада динара садашње вредности ван функције и предложила је отпис исте. Искњижење основних средстава извршено је Решењем број 119-01-5/2010-01/7 од 12.03.2010. године.

Комисија је утврдила мањак опреме (мобилни телефон) у износу од 17 хиљада динара садашње вредности и предложила да се изврши отпис. Искњижење мањка извршено је Решењем број 119-01-5/2010-01/3 од 02.03.2010. године.

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа уз допис број 119-01-5/2010-01/4 од 01.03.2010. године Извештај о извршеном попису за 2009. годину, Решење о усвајању Извештаја пописне комисије и пописне листе ради усклађивања са стварним стањем.

### **4.2.2. Попис финансијске имовине**

У Обрасцу 1 - Биланс стања са стањем на дан 31.12.2009. године Министарство је у оквиру финансијске имовине у износу од 2.319 хиљаде динара исказало Остала новчана средства у износу од 266 хиљада динара и Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.053 хиљада динара.

<sup>27</sup> "Службени гласник РС", бр. 106/2006 од 24.11.2006. године

Остала новчана средства у износу од 266 хиљада динара су пописани бонови за бензин колико је исказано у дневнику благајне број 67/09 од 30.12.2009. године.

На Потраживањима по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.053 хиљаде динара исказано је стање неутрошених средстава са извора 04-сопствени приход и са извора 06 – донације на евиденционим рачунима Министарства који се воде у Управи за трезор. Министарство је актом број Службено од 11.01.2010. године дало сагласност на салдо Евиденционих рачуна на дан 31.12.2009. године.

#### **4.3. Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини**

У Билансу стања на дан 31.12.2009. године Министарство је исказало нефинансијску имовину - некретнине и опрема на дан 31.12.2009. године у износу 107.161 хиљада динара набавна вредност, односно 89.590 хиљада динара садашња вредност. Исказане некретнине и опрему чине Зграде и грађевински објекти у износу од 85.000 хиљада динара набавне вредности и Опрема у износу од 22.161 хиљада динара набавне вредности.

##### **4.3.1. Промене Остале стамбене зграде - конто 011125**

Министарство је исказало Остале стамбене зграде у износу од 78.880 хиљада динара, набавна вредност 85.000 хиљада динара и исправка вредности у износу од 6.120 хиљада динара. На овом конту књижено је пројектовање и израда делова Акцелераторске инсталације ТЕСЛА (АИТ) по основу Уговора број 462/1 од 16.03.2006. године закљученог између Министарства науке и заштите животне средине и Реализатора истраживања – научноистраживачке организације: Института за нуклеарне науке „Винча“, Електротехничког факултета Универзитета у Београду и Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду, за реализацију пројекта ТЕСЛА. Пројекат се остварује у трајању од 60 месеци до 31. децембра 2010. године. Трошкови израде делова АИТ у 2006. години износе 85.000 хиљада динара и плаћени су до 31. октобра 2006. године.

Министарство у периоду 01.01-31.12.2009. године није имало промена у оквиру нефинансијске имовине-некретнине и опрема на конту Остале стамбене зграде.

##### **4.3.2. Промене на опреми - конто 011200**

Исказана је опрема у набавној вредности од 22.161 хиљаду динара на дан 31.12.2009. године.

У 2009. години извршена је набавка рачунарске опреме и штампача у укупном износу од 756 хиљада динара.

Набавка рачунарске опреме и штампача планирана је Планом набавки за 2009. годину, број 404-02-7/2009-00/1 од 20.02.2009. године.

Одлука о покретању и спровођењу поступка јавне набавке мале вредности у редовном поступку број 06/09 ЈНМБ, број 404-02-16/2009-01 од 10.02.2009. године за набавку добара – рачунара и рачунарске опреме у процењеној вредности од 794 хиљада динара. Закључен је Уговор о купопродаји број 161/09 од 28.04.2009. године са Привредним друштвом за производњу и промет и услуге Раком computers д.о.о, Ниш.

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа акт број: Службено од 09.11.2009. године са документацијом за куповину компјутерских конфигурација, штампача и скенера у укупном износу од 756 хиљада динара, ради ажурирања књиговодствене евиденције основних средстава.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у укупном износу од 52.934 хиљаде динара и односе се на: издатке за зграде и грађевинске објекте-конто 511000 у износу од 2.272 хиљада динара, издатке за машине и опрему у износу од 756 хиљада динара и издатке за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију НИП- конто 551000 у износу од 49.906 хиљада динара. Промене на нефинансијској имовини износе 756 хиљада динара и нису једнаке извршењу буџета (издатака) за нефинансијску имовину. Усклађивање класе "0" и класе "5" није извршено.

#### **Утврђено је:**

**набавка опреме (рачунари и штампачи) извршена је у складу са Законом о јавним набавкама, промене су књижене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Издаци су исказани у износу од 756 хиљада динара, (конто – 512200);**

**набавка нефинансијске имовине у износу од 52.178 хиљада динара није исказана на одговарајућим контима класе 000000 у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 20/07, 37/07, 50/07-испр. и 63/07, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010 и 53/2010), односи се на извршене издатке за Пројектно планирање – 511400 у износу од 2.272 хиљаде динара и Нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију НИП у износу од 49.906 хиљада динара, због чега су у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2009. године потцењени Нефинансијска имовина и Капитал за извршене издатке у износу од 52.178 хиљада динара.**

#### **4.5. Капитал**

Стање Капитала у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године исказано је у износу од 89.910 хиљада динара и односи се на конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу 89.644 хиљада динара, конто 311400 – Финансијска имовина у износу од 266 хиљада динара.

##### **4.5.1. Утврђивање резултата**

Министарство је са стањем на дан 31.12.2009. године исказало на конту 321122 - Мањак прихода и примања – дефицит у износу од 140.310 хиљада динара и на конту 321311 - Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 142.363 хиљада динара. Резултат покрића исказаног мањака прихода и примања – дефицита из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година је суфицит у износу од 2.053 хиљаде динара, колико је исказано у књиговодственој евиденцији.

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ОБРАЗАЦ 5

### 5.1. Текући приходи – конто 700000

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Извор	Назив	Износ планираних прихода из буџета	Остварени приход
1	2	3	4	5	6
1	732100	06	Текуће донације од међународних организација		3.601
<b>2</b>	<b>732000</b>		<b>Донације и трансфери</b>		<b>3.601</b>
3	742300	04	Споредне продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		2.793
<b>4</b>	<b>742000</b>		<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>		<b>2.793</b>
5	791110	01	Приходи из буџета		8.267.135
<b>6</b>	<b>791000</b>		<b>Приходи из буџета</b>	<b>8.299.086</b>	<b>8.267.135</b>
<b>7</b>	<b>700000</b>		<b>Текући приходи</b>	<b>8.299.086</b>	<b>8.273.529</b>

Министарство за науку и технолошки развој са стањем на дан 31.12.2009. године остварило је и исказало је укупне текуће приходе и примања у износе 8.273.529 хиљада динара који се односе на текуће приходе из буџета у износу 8.267.135 хиљада динара, текуће приходе из донација у износу од 3.601 хиљада динара и текуће приходе из осталих извора у износу од 2.793 хиљада динара. Износ планираних прихода и примања из буџета за 2009. годину исказан је у износу од 8.299.086 хиљада динара.

#### 1. Пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета

Законом о буџету РС за 2010. годину, у члану 47, прописана је обавеза директних и индиректних корисника средстава буџета РС да изврше пренос на рачун – Извршење буџета РС до 31.01.2010. године, средства која нису утрошена за финансирање расхода у 2009. години, која су им пренета у складу са Законом о буџету 2009. години, закључно са 31. децембром 2009. године.

Начин и поступак преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета РС прописан је Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета РС („Службени гласник РС“, бр. 107/09“).

Укупно планирана средства за 2009. годину исказана су у износу од 8.299.086 хиљада динара. Укупно извршење у 2009. години на име расхода и издатака исказано је у износу од 8.273.529 хиљада динара. Неутрошена средства са 31.12.2009. године утврђена су у износу од 31.951 хиљада динара и иста је по аутоматизму пренела Управа за трезор са рачуна Министарства.

#### 2. Сопствени приходи

Министарство је остварило сопствени приход у износу од 2.793 хиљада динара.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>28</sup>, члан 15, који је у примени од 01. маја 2009. године, прописана је обавеза

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 31/2009“

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

директних и индиректних корисника буџета Републике Србије да део прихода који је исказан као извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, у висини од 40 % се користе за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – приходи из буџета.

Министарство финансија – Управа за трезор дала је писано обавештење број 405-453/2009-001 од 26.05.2009. године, у вези примене члана 15. и члана 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину.

Министарство је у 2009. години исказало сопствене приходе у износу од 2.793 хиљаде динара. Остварени приходи у периоду 01.05. до 31.12.2009. године износе 1.266 хиљада динара, а обавеза уплате 40% средстава износи 506 хиљада динара.

Министарство није вршило пренос сопствених прихода у складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину. У вези поменутог обавештења Управе за трезор, Министарство је у акту број 401-00-00128/2009-02 од 01.06.2009. године указало да исказана средства као сопствени приход су средства добијена од Европске комисије наменски опредељена за извршавање планираних активности на међународним пројектима, што би за последицу имало грубо кршење одредби међународних уговора и повраћаја средстава међународној заједници.

**Утврђено је да Министарство није поступило у складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину и није извршило повраћај сопствених средстава у буџет у износу од 506 хиљада динара.**

## 5.2. Текући расходи и издаци

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Економска класификација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апроприација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	5	6	7
<b>1</b>	<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)</b>	<b>58.474</b>	<b>58.474</b>	<b>52.298</b>	<b>51.338</b>	<b>98,16</b>
2	411110	Плате и додаци запослених			1.463	1.463	100,00
3	411111	Плате по основу цене рада			40.430	40.430	100,00
4	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена			960	0	100,00
5	411115	Додатак за време проведено на раду минули рад			3.772	3.772	100,00
6	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад			274	274	100,00
7	411118	Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа			3.410	3.410	100,00
8	411119	Остали додаци и накнаде			541	541	100,00
9	411131	Плате привремено запослених			955	955	100,00
10	411151	Накнада штете запосленим за неискоришћен годишњи одмор			493	493	100,00
<b>11</b>	<b>412000</b>	<b>Социјални допринос на терет послодавца</b>	<b>10.466</b>	<b>10.466</b>	<b>9.334</b>	<b>9.334</b>	<b>100,00</b>
12	412111	Допринос за пензијско и			5.741	5.741	100,00
13	412211	Допринос за здравство			3.202	3.202	100,00

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

14	412311	Допринос за незапосленост			391	391	100,00
<b>15</b>	<b>413000</b>	<b>Накнаде у натури</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>126</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
16	413142	Поклони за децу запослених			126	0	0,00
<b>17</b>	<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	<b>482</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
18	414312	Отпремнина у случају отпуштања с посла			395	0	0,00
19	414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице			87	0	0,00
<b>20</b>	<b>415000</b>	<b>Накнаде трошкова запослених</b>	<b>2.075</b>	<b>2.575</b>	<b>2.460</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
20	415111	Накнада за одвојен живот од породице			437	0	0,00
21	415112	Накнада трошкова за превоз на посао и са посла			1.513	0	0,00
22	415113	Накнаде за смештај изабраних, постављених и именованих лица			510	0	0,00
<b>24</b>	<b>416000</b>	<b>Награде запосленима и остали посебни расходи</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>25</b>	<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>5.797</b>	<b>6.079</b>	<b>5.836</b>	<b>3.089</b>	<b>52,93</b>
26	421121	Трошкови банкарских услуга			1	0	0,00
27	421411	Телефон, телекс и телефакс			2.444	2.444	0,00
28	421412	Интернет и слично			86	0	0,00
29	421414	Услуге мобилног телефона			645	645	0,00
30	421422	Услуге доставе			271	0	0,00
31	421512	Осигурање возила			169	0	0,00
32	421519	Осигурање остале дугорочне имовине			5	0	0,00
33	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду			47	0	0,00
34	421522	Здравствено осигурање запослених			39	0	0,00
35	421619	Закуп осталог простора			2.129	0	0,00
<b>36</b>	<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>12.763</b>	<b>15.593</b>	<b>9.540</b>	<b>8.466</b>	<b>88,74</b>
37	422111	Трошкови дневница (исхране)			431	0	0,00
38	422121	Трошкови превоза			69	0	0,00
39	422131	Трошкови смештаја			497	0	0,00
40	422192	Такси превоз			70	0	0,00
41	422194	Накнада за употребу сопствен воз			2	0	0,00
42	422199	Остали трошкови за пословна пут.			5	0	0,00
43	422211	Трошкови дневница за сл пут ино			2.189	2.189	100,00
44	422221	Трошкови превоза за служ пут ино			3.925	3.925	100,00
45	422231	Трошкови смешт на служ пут ино			2.301	2.301	100,00
46	422292	Такси превоз			1	1	100,00
47	422299	Остали трошкови за пословна пут			50	50	100,00
<b>48</b>	<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>226.314</b>	<b>215.540</b>	<b>203.090</b>	<b>179.748</b>	<b>88,51</b>
49	423111	Услуге превођења			242	0	0,00
50	423121	секретарске услуге			78	0	0,00
51	423191	Остале административне услуге			470	0	0,00
52	423211	Услуге за израду софтвера			1.755	0	0,00
53	423300	Услуге образ и усавршавања запос			429	0	0,00
53	423321	Котизација за семинаре			62	0	0,00
54	423322	Котизација за стр саветовања			56	0	0,00
55	423323	Котизација за учеств на сајмовима			374	0	0,00
56	423413	Услуге штампања публикације			2.272	0	0,00
57	423419	Остале услуге штампања			43	0	0,00
58	423421	Услуге информисања јавности			1.835	0	0,00
59	423431	Услуге рекламе и пропаганде			143	0	0,00
60	423431	Објављивање тендера			528	0	0,00
61	423591	Накнаде члановима управних, над			29.463	29.463	100,00
62	423599	Остале стручне услуге			160.939	150.285	93,38
63	423621	Угоститељске услуге			445	0	0,00
64	423711	Репрезентација			638	0	0,00

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

65	423712	Поклони			309	0	0,00
66	423911	Остале опште услуге			3.009	0	0,00
<b>67</b>	<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>7.661.771</b>	<b>7.983.786</b>	<b>7.884.868</b>	<b>7.139.021</b>	<b>90,54</b>
<b>68</b>	<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>320</b>	<b>320</b>	<b>316</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
69	425191	Текуће поправке и одрж ост објек			89	0	0,00
70	425211	Механичке поправке			214	0	0,00
71	425223	Опрема за комуникацију			1	0	0,00
72	425226	Биротехничка опрема			12	0	0,00
<b>73</b>	<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>1.200</b>	<b>2.850</b>	<b>2.791</b>	<b>1.980</b>	<b>70,94</b>
74	426100	Административни материјал			254	0	0,00
75	426311	Стручна литература			355	0	0,00
76	426411	Бензин			1.980	1.980	100,00
77	426829	Остали материјал за угоститељство			162	0	0,00
78	426910	Материјал за посебне намене			40	0	0,00
<b>79</b>	<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	<b>189.710</b>	<b>189.710</b>	<b>100,00</b>
80	472714	Студентске стипендије			175.556	175.556	100,00
81	472715	Ученичке стипендије			14.154	14.154	100,00
<b>82</b>	<b>482000</b>	<b>Порези, обавезне таксе и казне</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>54</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
83	482131	Регистрација возила			35	0	0,00
84	482211	Републичке таксе			14	0	0,00
85	482251	Судске таксе			5	0	0,00
<b>86</b>	<b>483000</b>	<b>Новчане казне и пенали по решењу судова</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>87</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>			<b>8.360.905</b>	<b>7.582.684</b>	<b>90,69</b>
<b>88</b>	<b>511000</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>1</b>	<b>2.751</b>	<b>2.272</b>	<b>2.272</b>	<b>100,00</b>
89	511451	Пројектна документација			2.272	2.272	100,00
<b>90</b>	<b>512000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>2.072</b>	<b>2.072</b>	<b>756</b>	<b>756</b>	<b>100,00</b>
91	512221	Рачунарска опрема					
92	512222	Штампачи			756	756	100,00
<b>93</b>	<b>551000</b>	<b>Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП</b>	<b>50.001</b>	<b>50.001</b>	<b>49.906</b>	<b>28.958</b>	<b>58,03</b>
94	551111	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а			49.906	28.958	58,03
<b>95</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>			<b>52.934</b>	<b>31.986</b>	<b>60,43</b>
<b>96</b>	<b>4+5</b>	<b>УКУПНО:</b>	<b>8.233.056</b>	<b>8.552.299</b>	<b>8.413.839</b>	<b>7.614.670</b>	<b>90,50</b>

Министарство за науку и технолошки развој извршило је расходе и издатке (извршење буџета) са 31.12.2009. године у укупном износу од 8.413.840 хиљада динара. Расходи и издаци из буџета извршени су у износу од 8.267.135 хиљада динара.

**Тестирани су расходи и издаци у износу од 7.614.670 хиљада динара, односно 90,50 %.**

Износ одобренних апропријација за 2009. годину износи 8.552.299 хиљада динара.

У циљу обезбеђења недостајућих средстава Министарство је доставило захтеве за преусмеравање апропријација одобренних Законом о буџету РС за 2009. годину, на име одређених издатака у оквиру Раздела 20, функција 140, у износу до 5 %. На основу захтева Министарство финансија је донело:

- Решење 06 Број: 011-00-732/08-1 од 11. маја 2009. године за преусмеравање апропријација у износу од 500 хиљаде динара са економске класификације 423 – услуге по уговору у корист апропријације 415 – накнаде трошкова за запослене.

- Решење 06 Број: 401-00-00730/2009 од 02. јун 2009. године за преусмеравање апропријација у износу од 1.000 хиљада динара са економске класификације 423 – услуге по уговору у корист апропријације 426 – материјал.

- Решење 06 Број: 401-00-812/2009 од 23. јуна 2009. године за преусмеравање апропријација у износу од 2.750 хиљада динара са економске класификације 423 – услуге по уговору у корист апропријације 511 – Зграде и грађевински објекти.

- Решење 06 Број: 401-00-812/2009-1 од 16. новембра 2009. године за преусмеравање апропријација у износу од 6.990 хиљада динара са економске класификације 423 – услуге по уговору у корист апропријације 424 – Специјализоване услуге.

**Утврђено је да промена апропријације, Решење 06 Број: 401-00-812/2009 од 23. јуна 2009. године у износу од 2.750 хиљада динара са економске класификације 423 – услуге по уговору у корист апропријације 511 – Зграде и грађевински објекти, није извршена у складу са чланом 41. тачка 7. Закона о буџетском систему<sup>29</sup>.**

#### **5.2.1. Расходи за запослене - конто 410000**

##### **5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000**

Министарство је извршило расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 52.298 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 51.338 хиљада динара, односно 98,16 %.**

Плата државних службеника и намештеника регулисана је Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>30</sup>. У члану 13. Закона утврђени су коефицијенти за положаје и извршилачка радна места. Коефицијент за положај одређује се према платној групи у којој се налази положај, а коефицијент за извршилачко радно место одређује се према платном разреду платне групе у којој се налази извршилачко радно место.

Плата постављених и именованих лица уређена је чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>31</sup>, а Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>32</sup> одређени су коефицијенти за плате именованих и постављених лица, члан 2. и 5. Уредбе.

Тестирање је вршено кроз обрачун плата, књижење и извештавање о платама.

У Министарству за науку и технолошки развој на дан 31.12.2009 године имало је 51 запослених.

Тестирано је 7 персоналних досијеа запослених, односно 13,72%.

Досијеи запосленог садрже: документацију за заснивање радног односа, решења везана за радни однос, решења за годишњи одмор, решења за прековремени рад, оцене

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 9/02, 87/02, 61/05, 101/05, 62/06, 85/06 и 86/06“

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 63/2006-исправка, 115/2006-исправка и 101/2007

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона и 116/2008 - др. закони

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 44/08-пречишћен текст



запосленог и пријаве осигурања. Персонални досијеи садрже копије или оригинале докумената запослених.

За 7 запослених извршена је провера издатих решења (основица, платна група-коефицијент) и испуњености услова по радним местима према систематизацији. На основу решења, односно уговора извршена је провера основне плате и уверили смо се да је правилно утврђена.

Обрачун зарада запослених врши се у Управи за трезор на бази јединственог програма за све кориснике, а на основу одобреног и потписаног Прегледа података о часовима за обрачун зарада запослених за месец са пратећом документацијом.

**Утврђено је да су у Министарству плате, додаци и накнаде запослених у тестираном износу правилно исказане.**

#### 5.2.1.1.1. Плате привремено запослених – конто 411131

Министарство је извршило плате привремено запослених у износу од 955 хиљада динара што чини 1,83 % исказаних расхода на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде стално запослених.

**Тестиран је расход у износу од 955 хиљада динара, односно 100 %.**

Законом о раду, прописано је: да послодавац може, најдуже до 120 радних дана у календарској години, закључити уговор о обављању привремених и повремених послова са лицима: незапосленим, запосленим који раде непуно радно време до пуног радног времена и корисником старосне пензије (члан 197); да послодавац може за обављање привремених и повремених послова да закључи уговор са лицем које је члан омладинске или студенске задруге и није старије од 30 година (члан 198).

Извршени расход по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова у периоду 01.01-31.12.2009. године се односи на три уговора.

Уговором о обављању привремених и повремених послова број 112-04-3/11/2009-01 од 01.01.2009. године и број 112-04-4/12/2009-01 од 01.01.2009. године, уговорено је архивирање документације за пројекте основних истраживања, уношење података, контролисање унетих података, кориговање и усклађивање са постојећом документацијом након спроведеног конкурса за пријављивање пројеката из области историје, археологије и етнологије, односно медицинских наука. Уговорено је: време трајања посла 120 дана почев од 01.01.2009. године и месечна нето накнада за извршени посао у износу од 40 хиљада динара.

Уговором о обављању привремених и повремених послова број 112-06-4/6/2009-01 од 5.2.2009. године, уговорени су послови информационе подршке и администрације базе података из области основних наука и технолошког развоја, време трајања посла 120 дана почев од 1.2.2009. године и месечна нето накнада за извршени посао у износу од 40 хиљада динара.

Извршиоци посла поднели су писане извештаје о обављеном послу.

**Утврђено је да су у Министарству накнаде лицима ангажованим по уговорима за обављање привремених и повремених послова, у тестираном износу правилно исказане.**

### **5.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000**

Социјални доприноси на терет послодавца извршени су у износу од 9.334 хиљада динара.

**Тестиран је износ од 9.334 хиљада динара, односно 100,00%**

**Утврђено је да су расходи за социјални доприносе на терет послодавца, у тестираном износу правилно исказани.**

### **5.2.3. Стални трошкови - конто 421000**

#### **5.2.3.1. Телефон, телекс и телефакс – конто 421411**

Извршен је расход за телефон, телекс и телефакс у износу од 2.444 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 2.444 хиљада динара, односно 100,00%**

Плаћање је вршено на основу месечно испостављених рачуна, након провере од стране одговорног лица.

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

Министарство је извршило расход за услуге мобилног телефона у износу 645 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 645 хиљада динара, односно 100 %.**

У вези са Закључком Владе РС 05 број 410-1808/2009 од 26. март 2009. године, министар је актом број: службено од 19. маја 2009. године утврдио који се месечни износи на име коришћења службеног мобилног телефона признају и надокнађују. Одобрен је износ на име трошкова коришћења мобилних телефона у Министарству у месечном износу за државне службенике и намештенике највише до 500,00 динара, изузетно до износа од 3 хиљаде динара, за лица ангажована у Министарству по другом основу највише до износа од 3 хиљаде динара. Месечни рачун већи од одобреног, лице надокнађује из следећег обрачуна зараде. Истим актом задужене су стручне службе да координирају послове припреме интерног акта који ће на обједињени начин уредити материју која се односи на коришћење службеног возила, службених мобилних телефона и употребе средстава за трошкове репрезентације.

Министарство је вршило месечно контролу расхода мобилних телефона по приспећу рачуна добављача и месечно достављало Управи за трезор списак запослених којима од коначног обрачуна зарада треба одбити утврђено прекорачење коришћења службеног мобилног телефона. Утврђено прекорачење одобрених износа за 193 хиљада динара и исто је надокнађено на описани начин.

**Утврђено је:**

**Министарство је у 2009. години вршило обуставу средстава кроз исплату зарада за износ утврђеног прекорачења у коришћењу мобилних телефона.**

Министарство није интерним актом уредило коришћење службених возила, коришћења службених мобилних телефона и употребу средстава за трошкове презентације.

#### **5.2.4. Трошкови путовања - конто 422000**

Трошкови путовања извршени су у износу од 9.540 хиљада динара.

Извршени су трошкови службеног путовања у земљи у износу од 1.074 хиљада динара и трошкови службеног путовања у иностранству у износу од 8.466 хиљада динара

##### **5.2.4.1. Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200**

Трошкови службених путовања у иностранству извршени су у износу од 8.466 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 8.466 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Службени пут у иностранство реализује се на основу захтева за одобрење службеног пута у иностранство, Закључка Владе Републике Србије и Решења који доноси министар за именована и постављена лица, за државне службенике на основу захтева и решења, а према потреби посла.

Уз коначан обрачун дневница и трошкова прилажу се рачуни насталих трошкова хотелског смештаја и других трошкова и утврђује се разлика за уплату или исплату, курсна листа НБС и др, са извештајем са службеног пута који сачињавају подносиоци извештаја.

**Утврђено је да су трошкови службених путовања у иностранство у тестираном износу правилно исказани.**

#### **5.2.5. Услуге по уговору – конто 423000**

##### **5.2.5.1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591**

Извршени расход Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 29.462 хиљаде динара су исплаћене накнаде члановима Националног савета за научни и технолошки развој, Одбора за акредитацију научноистраживачких организација и Комисија за стицање научних звања.

**Тестиран је расход у износу од 29.462 хиљада динара, односно 100 %.**

### **1. Национални савет за научни и технолошки развој**

Национални савет за научни и технолошки развој је највише стручно тело у систему научноистраживачке делатности у Републици, основан на основу Закона о научноистраживачкој делатности<sup>33</sup> члан 12, ради обезбеђивања научног и технолошког

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ број 110/05 и 50/06,

развоја, квалитета научноистраживачког рада и развоја научноистраживачке делатности у Републици. Истим Законом прописан је састав, надлежност и рад Националног савета.

Национални савет именовала је Влада Решењем о именовању чланова националног савета за научни и технолошки развој<sup>34</sup>.

Финансирање рада, динамика исплате накнаде и минимална висина накнаде за рад Националног савета уређена је Уредбом о финансирању националног савета за научни и технолошки развој<sup>35</sup>. Висина накнаде за рад председника, заменика председника и чланове Националног савета утврђена је Одлуком Владе<sup>36</sup>. Накнада за рад члановима Националног савета обрачунава се месечно у висини износа просечне месечне зараде, без пореза и доприноса, по запосленом у Републици у претходној години, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

Обрачун накнаде и исплата за председника, заменика председника и 12 чланова Националног савета вршена је у висини просечне месечне зараде по запосленом без пореза и доприноса у 2008. години (32,76 хиљада динара) применом утврђених коефицијената и на основу Одлуке Министарства.

Са рачуна извршења буџета у 2009. години Националном савету пренето је 12.876 хиљада динара у бруто износу, нето износ накнада у износу од 8.016 хиљада динара, а на текуће рачуне 7.232 хиљаде динара. Разлика у износу од 784 хиљаде динара је умањење примања у складу са Законом о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору<sup>37</sup>. Пренос средстава вршен је на основу Одлуке Министарства број 401-00-107/2009-01 од 16.04.2009. године за период 01.01.-31.03.2009. године, број 401-00-107/2009-01 од 22.10.2009. године за период 01.04.-30.06.2009. године, број 401-00-186/2009-01 од 03.11.2009. године за период 01.07.- 30.09.2009. године и број 401-00-194/2009-01 од 30.11.2009. године за период 01.10.-31.12.2009. године.

## **2. Одбора за акредитацију научноистраживачких организација**

Оснивање, састав и надлежност Одбора за акредитацију научноистраживачких организација и поступак акредитације прописан је Законом о научноистраживачкој делатности<sup>38</sup>. Одбор за акредитацију научноистраживачких организација обавља послове вредновања квалитета и ефикасности научноистраживачког рада института, високошколских установа и центара изузетних вредности. Чланове Одбора за акредитацију именује и разрешава министар. Одбор за акредитацију именован је Решењем о именовању чланова одбора за акредитацију научноистраживачких организација број 119-01-00066/2006-01 од 27.03.2006. године.

Одлуком о висини накнаде за рад председника, заменика председника и чланове Одбора за акредитацију, број 401-00-74/2007-01 утврђена је висина накнаде.

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“ број 24/06, 27/06 и 53/07

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“ број 65/2006

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“ број 99/2006

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“ број 31/2009

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“ број 110/05 и 50/06

Са рачуна извршења буџета у 2009. години Одбору за акредитацију пренето је 9.324 хиљада динара у бруто износу, нето износ накнаде у износу од 6.192 хиљада динара, а на текуће рачуне 5.696 хиљаде динара. Разлика у износу од 496 хиљада динара је умањење примања у складу са Законом о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору<sup>39</sup>. Накнада за рад члановима Одбора за акредитацију обрачунава се месечно у висини просечне месечне зараде, без пореза и доприноса, по запосленом у Републици у претходној години, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике, према утврђеним коефицијентима.

Обрачун накнаде и исплата за председника, заменика председника и 10 чланова Одбора вршена је у висини просечне месечне зараде по запосленом без пореза и доприноса у 2008. години (32,76 хиљада динара) применом утврђених коефицијената и на основу Одлуке Министарства.

Пренос средстава вршен је на основу Одлуке Министарства број 401-00-121/09-01 од 21.05.2009. године за период јануар-март 2009. године, број 401-00-181/2009-01 од 23.10.2009. године за период април-јун 2009. године, број 401-00-187/2009-01 од 03.11.2009. године за период јул- септембар 2009. године и број 401-00-195/2009-01 од 30.11.2009. године за период октобар-децембар 2009. године.

### **3. Комисија за стицање научних звања**

Оснивање, састав и рад Комисија за стицање научних звања прописан је Законом о научноистраживачкој делатности<sup>40</sup>. Комисија доноси одлуке о стицању научних звања. Комисију за стицање научних звања именује Национални савет. Именовање је извршено Решењем о именовању председника и осам чланова Комисије за стицање научних звања број 119-01-113/2006-01 од 13. јуна 2006. године, Решењем број 119-01-94/2008-01 од 27. јуна 2008. године.

Одлуком о висини накнаде за рад председника, заменика председника и чланова Комисије за стицање научних звања, број 401-00-75/2007-01 утврђена је висина накнаде и начин утврђивања.

Са рачуна извршења буџета у 2009. години Комисији за стицање научних звања пренето је 7.264 хиљада динара у бруто износу, нето износ накнаде у износу од 4.884 хиљада динара, а на текуће рачуне 4.652 хиљаде динара. Разлика у износу од 232 хиљаде динара је умањење примања у складу са Законом о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору<sup>41</sup>. Накнада за рад члановима Комисије обрачунава се месечно у висини просечне месечне зараде, без пореза и доприноса, по запосленом у Републици у претходној години, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике, према утврђеним коефицијентима.

Обрачун накнаде и исплата за председника, заменика председника и 13 чланова Комисије вршена је у висини просечне месечне зараде по запосленом без пореза и

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“ број 31/2009

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“ број 110/05 и 50/06

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“ број 31/2009

доприноса у 2008. години ( 32,76 хиљада динара) применом утврђених коефицијената и на основу Одлуке Министарства.

Пренос средстава вршен је на основу Одлуке Министарства број 401-00-6/2009-01 од 15.01.2009. године за период јул-децембар 2008. године, број 401-00-122/2009-01 од 21.05.2009. године за период јануар-март 2009. године, број 401-00-188/2009-01 од 03.11.2009. године за период јул- септембар 2009. године и број 401-00-196/2009-01 од 30.11.2009. године за период октобар- децембар 2009. године.

**Утврђено је да су накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у тестираном износу правилно исказане.**

#### **5.2.5.2. Остале стручне услуге - конто 423599**

Расход Остале стручне услуге извршен је у износу од 160.939 хиљаде динара.

**Тестиран је расход у износу од 150.285 хиљада динара односно 93,38 %.**

1. Расходи у износу од 135.690 хиљада динара извршени су на основу Уговора број 404-02-69/2008-01/1 од 19.12.2008. године који је Министарство за науку и технолошки развој закључило са Народном Библиотеком Србије, Београд. Предмет уговора је финансирање набавке и коришћење базе података и часописа у папирној форми, електронских књига, додела ДООИ бројева чланицама из научне периодике објављене у Републици Србији и одржавање и допуна домаће базе података цитатног карактера и пуног текста за 2009. годину. За набавку, односно поверене послове описане у одељцима А) и Г) Уговора издваја се 1.435.254,00 ЕУР у динарској противвредности обрачунатој на основу средњег курса динара НБС на дан потписивања уговора односно 11.820 хиљада динара. За набавку, односно поверене послове описане у одељцима Б), В) и Д) уговора издваја се 9.168 хиљада динара. Осим средстава намењених непосредној реализацији послова који су предмет обавезе Библиотеке, истој се одобравају средства у износу од 2.652 хиљаде динара, односно 2 % вредности из А), Г), Б), В) и Д).

Динамика преноса средстава Народној библиотеци Србије уговорена је у четири рате.

Обрачунска вредност динара у односу на ЕУР коришћен је курс 86,00. У члану 2. Уговора утврђени су рокови извршења по областима.

Обавезе и рокови за извршење обавеза Библиотеке утврђени су у члану 5. Уговора: спровођење поступка у складу са Законом о јавним набавкама, достављање тендерске документације за уговоре додељене у поступку тих набавки, достављања извештаја, периодичних и годишњег до 31.01.2010. године. Библиотека прилаже копију финансијске и друге документације из које произилази начин коришћења средстава. Чланом 6. Уговора утврђени су пенали у случају доцње у извршењу уговора. Пренос средстава Библиотеци у укупном износу од 135.690 хиљада динара је извршен кроз десет уплата.

Библиотека је у уз акт број 0101-106/1-1 од 29.01.2010. године доставила Коначан извештај о претплаћеним базама података и часописа у папирној форми Уговор бр. 404-02-69/2008-01/1 са реализацијом тачака (1-5) из Уговора.

2. Расходи по уговорима о делу извршени су у износу од 25.249 хиљада динара.

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду.

Законом о државним службеницима, прописано је да се за права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом, примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе (члан 4).

Законом о раду прописано је да Послодавац може са одређеним лицем да закључи 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. Уговори се закључују у писаном облику (члан 199).

Законом о буџетском систему прописано је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружања услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (члан 57).

Тестиран је укупан нето износ од 9.181 хиљаду динара, односно бруто износ од 14.595 хиљада динара извршених исплата по основу уговора о делу закљученим са 33 лица.

## Уговори о делу

Ред.бр.	Број уговора	Период важења уговора	Опис посла	Нето за месец	Исплаћено бруто (за 1 месец)	Укупно за период		Извештај	Статус
						Нето	Бруто		
1	112-04-1/4/2009-01 од 23.01.2009.	01.01.2009-31.12.21009.	Економска анализа оцене економских ефеката иновационих пројеката реализованих у 2008. години по Уредби о утврђивању програма иновационе делатности за 2007. годину, са приказом ефеката за поједине субјекте иновационе делатности и економију земље(реализација ефекта бизнис плана-укупних улагања у реализацију пројекта тј.цену пројекта; време повраћаја улагања, укључујући и инвестиције које су повезане са реализацијом пројекта а које нису обухваћене пројектом;анализу пласмана резултата пројекта на тржишту; анализу могуће добити;анализу ризика у реализацији пројекта и друге релевантне анализе зависно од иновационог пројекта који се финансира)	40.000	60.241	440.000	662.651	да	запослена
2	112-04-6/49/2008-01 од 29.12.2008.	01.01.2009-31.03.2009.	Рад на промоција из Седмог Оквирног програма ЕУ и укључивање наших НИО у европски истраживачки простор	90.000	159.123	270.000	453.788	да	самостални уметник
3	112-04-6/50/2008-01 од 29.12.2008.	01.01-31.03.2009	Послови учествовања у изради предлога посебних програма и пројеката интердисциплинарног карактера са циљем покретања циклуса истраживања, а на основу Закона о научноистраживачкој делатности.	60.000	90.361	180.000	271.083	да	запослен
4	112-04-6/51/2008-01 од 29.12.2008.	01.01.2009-31.12.2009.	Израда анализе резултата НИО у области пољопрivreде и применљивост у пракси (затечено стање и предлог решења)	45.000	67.771	540.000	813.240	не за овај уговор	запослен
5	112-04-6/52/2008-01 од 29.12.2008. год.	01.01.2009- 31.12.2009.	Представљање министарства у јавности, израда анализа, извештаја и информација за министра;припрема материјала за потребе излагања министра; организација састанака и припрема међународних посета министра као и израда записника са одржаних састанака; сарадња са представницима других државних органа и организација и обављање других послова за потребе министра.	70.000	123.762	840.000	1.265.040	да	незапослена



**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину**

6	112-04-6/10/2009-01 112-04-1/65/2009-01	01.03.2009-31.08.2009. 01.09.2009-31.12.2009.	Активности на промоцији и популаризацији науке и технике, учешће у припреми и реализацији јавног позива (одлука, уговори и решења) и праћење реализације истих; сарадња са научним друштвима, удружењима, НИО и другим организацијама на реализацији пројекатас за популаризацију науке; конкретизација идеја и реализација пројеката за популаризацију науке; промоција научних достигнућа истраживача у медијима; активност на промоцији науке кроз програме образовања.	35.000	52.711	420.000	632.532	да	Запослена
7	112-04-6/34/2008-01 112-04-6/34/2009-01 од 05.02.2009.	01.08.2008-31.01.2009. 01.02-31.07.2009.	Консултанска подршка Министару за израду НИП, који обухвата програм обезбеђивања и одржавања научноистраживачке опреме и простора за научноистраживачки рад, припрему предлога, давање мишљења и пружање консултанских услуга из области научноистраживачког система у вези са програмом претварања иновација у тржишне производе и програме рационалног коришћења постојеће опреме за научноистраживачки рад	60.000	90.361	420.000	632.532	да	Запослен
8	121-00-2/2009-01/01 од 29.01.2009.	01.01.2009-31.12.2009.	Активност националног координатора у програму Европске сарадње у науци и технологији у 2009. години, који подразумева обезбеђивања комуникације између РС и председништва КОСТ; који подразумева обезбеђивања комуникације између РС и руководства канцеларије КОСТ у Бриселу; информисање чланова домена као и истраживачке јавности Србије о КОСТ активностима; присуство и учешће у редовним заседањима састанка високих представника КОСТ.	12.500	18.825	150.000	225.904	да	пензионер
9	112-06-4/27/2008-01 од 02.10.2009. 112-06-4/27/2009-01 од 04.05.2009	01.11.2008-30.04.2009. 01.05.2009-31.12.2009.	Израда мултимедијалних ЦД/ДВД презентација за потребе промоције активности министарства; одржавање евиденционих и финансијских софтвера у министарству, обука корисника и увођење нових сервиса у употребу; хардверско и софтверско одржавање радних станица; одржавање рачунарске мреже (сопствена мрежа на три локације у граду) на Windows 2003 и Unix/Linux платформама; израда и провера баскп података и оптимизација система.	50.000	88.402	600.000	903.600	да	незапослен

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину**

10	112-06-4/28/2008-01 од 02.10.2008 112-06-4/28/2009-01 од 4.05.2009.	01.11.2008-30.04.2009. 01.05.2009-31.12.2009.	Послови при имплементацији сертификационих тела, обезбеђивање приступа мрежним интернет сервисима као и инсталација апликативних софтверских решења у министарству; израда базе података према пројектним задацима на MySQL, MSSQL, Oracle система; израде web апликација према пројектним задацима; програмирање динамичке web апликације Регистра опреме из националног инвестиционог плана; програмирање динамичке web апликације Регистра српских научника у иностранству (база научника у дијаспори); програмирање динамичке web апликације регистра наших научноистраживачких кадрова у земљи; као и израда НИО у Србији.	50.000	75.300	600.000	903.600	да	незапослен
11	112-06-4/30/2008-01 од 10.11.2008 112-06-4/35/2008-01 од 05.12.2008.	10.12.2008-10.01.2009.	Оперативни послови везани за реализацију; свих програма који се односе на сарадњу са МААЕ; послови уношења података у базе рачунара, ажурирање и израда прегледа, вођење евиденције активности, података и извештаја по предметима и пројектним активностима и послови евиденције података, информације и литературе коју дистрибуира МААЕ; припрема типских пропратних аката и дописа, преглед пријавне документације ради утврђивања испуњености услова за именовање полазника курса и учесника на скуповима који организује МААЕ; учешће у организационим припремама везаним за реализацију учешћа представника из земље у скуповима које организује МААЕ и боравка страних представника из оквира програма МААЕ, као и други припремно-оперативни послови везани за реализацију и координацију сарадње са МААЕ.	28.000	49.505	28.000	42.168	да	незапослена

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину**

12	112-04-1/2009-01 од 14.01.2009. 112-04-1/54/2009-01 од 18.06.2009.	01.01.2009-31.03.2009. 01.06.2009-31.12.2009.	<p>Прикупљање информација о отвореним позивима FP7, прављење базе података научника и научних институција у Србији који учествују у FP7 пројектима, организовање посета институтима и факултетима, држање презентација о могућностима учествовања на FP7, учествовање у радионицама на тренинзима за истраживаче. Саветовање научника о правилима учешћа у FP7, помоћ научницима у попуњавању формулара, припрема информација за израду и редовно ажурирање web странице Консултативног бироа. Организовање тренинга у Београду, Н.Саду, Крагујевцу и Нишу за истраживаче из целе Србије, са циљем да их припреме за писање успешних европских предлога пројеката; послови анализе предлога пројеката и савети за њихово побољшање; организовање посета факултетима и институтима и ширење информација о могућностима за међународну помоћ при сарадњи; пружање помоћи научницима да идеју претворе у предлог пројеката, идентификација одговарајућег инструмента финансирања и позива и савети за тражење партнера; помоћ младим истраживачима (апсолвентима и докторантима) у проналажењу могућности за усавршавање или специјализацију ван Србије и касније имплементирају стеченог знања у матичној институцији; слање месечних вести о могућностима за коришћење европских фондова за научно истраживање.</p> <p>истраживаче из целе Србије, организовање посета факултетима и институтима и ширење информације за међународну помоћ при сарадњи..</p>	38.000	57.228	380.000	572.280	да	незапослена
----	--	---	---	--------	--------	---------	---------	----	-------------

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину**

13	112-04-1/59/2009-01 од 18.06.2009 год.	од 01.07-31.12.2009.	Организовање тренинга у Београду, Н.Саду, Крагујевцу и Нишу за истраживаче из целе Србије, са циљем да их припреме за писање успешних европских предлога пројеката; послови анализе предлога пројеката и савети за њихово побољшање; организовање посета факултетима и институтима и ширење информација о могућностима за међународну помоћ при сарадњи; пружање помоћи научницима да идеју претворе у предлог пројеката, идентификација одговарајућег инструмента финансирања и позива и савети за тражење партнера; помоћ младим истраживачима (апсолвентима и докторантима) у проналажењу могућности за усавршавање или специјализацију ван Србије и касније имплементирају стеченог знања у матичној институцији; слање месечних вести о могућностима за коришћење европских фондова за научно истраживање.	64.000	76.190	375600	457.140	да	обрачунава се само порез од 20% странац у земљи
14	112-04-1/2/2009-01 од 16.01.2009.	01.01.2009 -31.01.2009. 01.02.2009-31.07.2009. 01.08.2009-31.12.2009.	Обављање дактилографских послова и послова евидентирања и контролу обрађених предмета за потребе секретаријата министарства; послови везани за реализацију пројекта SIERA NET који се односе на уношење података у бази на рачунару, ажурирање и израду прегледа података, вођење евиденције активности и извештаја по предметима и појектним активностима, као и припрема типских пропратних аката и дописа у оквиру овог пројекта. Послови везани за реализацију међународних пројеката пројекта SIERA NET	22.000,00	38.897,00	260.000	459.691	да	незапослена
	ISIERA NET P LUS, који обухватају послове везане за развој сарадње националних институција у Југоисточној Европи, почев од јавног позива и одабира пројеката до установљавања истраживачке мреже у области сарадње.		23.000,00	40.665,00					
			25.000,00	44.201,00					

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину**

15	112-04-6/31/2008-01 од 19.11.2008. 112-06-4/8/2009-01 од 05.02.2009.	01.12.2008.-28.02.2009. 01.03.2009-31.07.2009.	Праћење тока реализације свих аката и предмета достављених министарству на разматрање и одлучивањ; достављање обрађених аката и предмета на даљу реализацију државним органима и заинтересованим странкама; уношење података о целокупној кореспонденцији Министарства у електронску базу, разврставање предмета по секторима и областима истраживања и координација поступка обраде предмета по секторима; вођење књиге поверљиве поште и отварање поште упућене на име министра и секретара по овлашћењу. Оперативни послови везани за реализацију програма VIND који се односи на уношење података у базу рачунара, ажурирање и израду прегледа података, вођење евиденције активности и извештаја по предметима и пројектним активностима, као и припрема типских пропратних аката и дописа у оквиру програма.	22.000	38.897	176.000	311.176	да	незапослена
16	112-04-1/48/2008-01 112-04-1/3/2009-01 од 23.01.2009. 112-04-1/3/2009-01 од 13.03.2009 112-04-1/53/2009-01 од 01.06.2009	01.01.2009-31.01.2009. 01.02.2009-31.03.2009. 01.04.2009-31.05.2009. 01.06.2009-31.12.2009.	Обавља дактилографских послова као и послове евидентирања и контролу обрађених предмета за потребе секретаријата Министарства. Обављање послова везаних за реализацију међународних пројеката пројекта ВБЦ Инконет ФП7, који обухватају послове везане за развој сарадње националних институција у Југоисточној Европи, почев од јавног позива и одабира пројеката до успостављања истраживачке мреже у области међународне сарадње.	22.000	38.897	264.000	466.764	да	незапослена
17	112-06-4/32/2008-01 од 24.11.2008. 112-06-4/5/2009-01 од 16.02.2009. 112-04-1/54/2009-01 од 18.06.2009.	15.11.2008-15.02.2009. 16.02-15.05.2009. 16.05-31.12.2009.	Контрола тачности поднете документације за акредитацију НИО, уношење одговарајућих података у бази за потребе Регистра и административно-техничка подршка код акредитације. Послови организовања, прикупљања и обраде података који су у функцији спровођења ванредних поступака акредитације НИО и промена категоризације истраживача у оквиру пројеката који се реализују.	35.000	61.881	420.000	773.513	да	незапослен

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину**

18	112-04-6/36/2008-01 без датума 118-00-3/2009-01 од 05.03.2009. 112-04-1/55/2009-01 од 18.06.2009.	01.12.2008-28.02.2009. 01.03.2009-31.05.2009. 01.06.2009-31.12.2009.	Прикупљање информација о отвореним позивима FP7, прављење базе података научника и научних институција у Србији који учествују у FP7 пројектима, организовање посета институтима и факултетима, држање презентација о могућностима учествовања на FP7, учествовање у радионицама на тренинзима за истраживаче. Саветовање научника о правилима учешћа у FP7, помоћ научницима у попуњавању формулара, припрема информација за израду и редовно ажурирање web странице Консултативног бироа за међународне пројекте и остало по налогу директора Консултативног бироа. Организовање тренинга у Београду, Н. Саду, Крагујевцу и Нишу за истраживаче из целе Србије, са циљем да их припреме за писање успешних европских предлога пројеката; послови анализе предлога пројеката и савети за њихово побољшање; организовање посета факултетима и институтима и ширење информација о могућностима за међународну помоћ при сарадњи; пружање помоћи научницима да идеју претворе у предлог пројеката, идентификација одговарајућег инструмента финансирања и позива и савети за тражење партнера; помоћ младим истраживачима (апсолвентима и докторантима) у проналажењу могућности за усавршавање или специјализацију ван Србије и касније имплементирају стеченог знања у матичној институцији; слање месечних вести о могућностима за коришћење европских фондова за научно истраживање. организовање тренинга за истраживаче за писање европских предлога пројеката, анализа пројеката ..	38.000	67.185	456.000	806.220	да	незапослена
19	112-06-4/25/2008-01 од 15.09.2009. 112-06-4/7/2009-01 од 05.02.2009. 112-04-1/58/2009-01 од 17.07.2009.	01.10.2008-31.01.2009. 01.02.2009-31.07.2009. 01.08.2009-31.12.2009.	Дактилографски послови, уношење података у базу, евидентирање предмета за потребе Сектора за развој научно-истраживачких радова. Вођење евиденције домаћих часописа монографских и других научних дела у чијем су финансирању издавања учествује Министарство кроз Програм издавања научних публикација и одржавање научних скупова, а која се уступају на коришћење базе НБС.	22.000,00 23.000,00	38.897,00 40.665,00	274.000	484.444	да	незапослена

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину**

20	112-06-4/26/2008-01 од 15.09.2009. 112-06-4/7/2009-01 од 05.02.2009. 112-04-1/57/2009-01 од 18.06.2009.	01.10.2008-31.01.2009. 01.02.2009-31.07.2009. 01.08.2009-31.12.2009.	Дактилографски послови, уношење података у базу, евидентирање предмета за потребе Сектора за међународну, научну и технолошку сарадњу. Подршка у изради научноистраживачке базе и техничка помоћ за потребе Сектора за међународну, научну и технолошку сарадњу. Праћење реализације пројеката у оквиру декомисије истраживачког нуклеарног реактора РА као део Програма ВИНС, обезбеђење финансирања за пројекте управљања нуклеарним објектима Србије, за контролу реализације пројеката из хоризонталног програма у нуклеарној сигурности и заштити од јонизујућих зрачења из фондова предприсутне ИПА помоћи ЕУ и усклађивање тих финансијски токова за реализацију пројеката са финансијским средствима која се по основу реализације ових пројеката добијају од међународних институција, а преко Међународне агенције за атомску енергију Уједињених нација.	22.000,00 23.000,00	38.897,00 40.665,00	274.000	484.444	да	незапослена
21	112-04-6/20/2008-01 од 03.09.2008. 112-04-6/7/2009-01 од 02.03.2009. 112-04-6/64/2009-01 од 28.08.2009.	01.12.2008-28.02.2009. 01.03.2009-31.08.2009. 01.09.2009-30.09.2009.	Умножавање и архивирање документације, обављање курирских послова, као и превоз запослених и документације и после истека редовног радног времена када је неопходно.	25.000	44.201	250.000	442.010	не	незапослен
22	112-06-04/32/2008-01 без датума 112-04-1/55/2009-01 од 18.06.2009. 112-04-1/55/2009-01/1 од 30.09.2009.	01.10.2008-31.03.2009. 01.05.2009-30.09.2009. 01.10-31.12.2009	Обављање курирских послова, као и превоз запослених и документације и после истека редовног радног времена када је неопходно. Достава документације између сектора који су дислоцирани на више локација у Београду, као и повремене дистрибуције између Министарства и НИО и факултета на територији Републике приликом потписивања уговора и анкса уговора по пројектима које суфинансира Министарство.	10.000,00 30.000,00 20.000,00	15.060,00 45.181,00	230.000	346.385	не	запослен
23	112-06-4/31/2008-01 без датума	01.10.2008-31.03.2009.	Обављање курирских послова, као и превоз запослених и документације и после истека редовног радног времена када је неопходно.	10.000	15.060	40.000	60.240	не	запослен

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину**

24	112-04-6/14/2009-01 од 03.03.2009. 112-06-4/30/2008-01 од 01.12.2008.	01.12.2008.-28.02.2009. 01.03.2009.-31.08.2009.	Обављање курирских послова, као и превоз запослених и документације и после истека редовног радног времена када је неопходно.	10.000	15.060	90.000	135.540	не	запослен
25	114-04-6/43/2008-01 од 22.12.2009. 114-04-6/11/2009-01 од 03.03.2009.	01.12.2008.-28.02.2009. 01.03.2009.-31.08.2009.	Обављање курирских послова, као и превоз запослених и документације и после истека редовног радног времена када је неопходно.	10.000	15.060	90.000	135.540	не	запослен
26	112-04-6/42/2008-01 од 22.12.2008. 112-04-6/12/2009-01 од 03.03.2009. 112-04-1/55/2009-01 од 26.08.2009.	01.12.2008.-28.02.2009. 01.03.2009.-31.08.2009. 01.09.2009.-31.12.2009.	Обављање курирских послова, као и превоз запослених и документације и после истека редовног радног времена када је неопходно. Повремена дистрибуција документације између Министарства и НИО и факултета на територији Републике приликом потписивања уговора и анкеса уговора по пројектима које суфинансира Министарство	10.000,00 30.000,00	15.060,00 45.181,00	180.000	271.083	не	запослен
27	112-04-1/5/2009-01 од 02.02.2009. 112-04-1/5/2009-01 од 02.02.2009.	01.02.2009.-28.02.2009. 01.03.2009.-30.04.2009.	Унос података у базу за потребе реализације финансијских обавеза као и пружање административно-техничке помоћи приликом сачињавања периодичних извештаја Одсека за - финансијско-материјалне послове. Преузимање и обрађивање књиговодствених исправа које запослени достављају Одсека за финансијско управљање пројектима и финансијско материјалне послове на даљу реализацију, контролисање њихове исправности и усклађености са процедурама утврђеним прописима из научноистраживачке делатности; састављање исправа плаћања, контрола исплата у складу са програмима и пројектима из научноистраживачке делатности,; израда и прослеђивање захтева за плаћање Управи за трезор.	24.000	42.433,00	72.000	127.299	да	незапослена
28	112-04-6/29/2008-01	01.01.2009.-31.01.2009.	Ажурирање електронске базе података о пројектима ОН и ТР, реализ.2006-2008.	35.000	61.881	68.000	120.226	да	незапослен
29	021-02-8/2009-01 од 19.02.2009.	01.03.2009.-30.06.2009.	Успостављање функционалне пилот инплементације информационог система за управљање електронским документима, његову примену у једном од Сектора наручиоца посла, са реализацијом најмање три пословна процеса и израду пратеће документације.	60.000	90.361	240.000	361.444	да	запослен



**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину**

30	112-04-23/2009-01 од 14.11.2009.	26.10.-31.10.2009.	Дежурство на штанду министарства за сајам књига 2009.год..	20.000	30.120	20.000	30.120	да	запослена
31	112-04-1/57/2009-01 од 18.06.2009.	26.06.2009.-31.12.2009.	Евалуација успешности наших истраживача у оквиру Шестог оквирног програма за истраживање и развој ЕУ, са анализом сагледавања могућности за укључивање српских истраживача у Седми оквирни програм ЕУ, са обраћањем посебне пажње на приоритетне области истраживања са становишта РС.	39.600	70.014	244.636	432.524	да	незапослена
32	112-04-1/56/2009-01 од 18.06.2009.	26.06.2009.-31.12.2009.	Евалуација успешности наших истраживача у оквиру Шестог оквирног програма за истраживање и развој ЕУ, са анализом сагледавања могућности за укључивање српских истраживача у Седми оквирни програм ЕУ, са обраћањем посебне пажње на приоритетне области истраживања са становишта РС.	39.600	70.014	244.636	432.524	да	незапослена
33	112-04-6/16/2008-01 од 14.07.2008.	01.08.2008.-31.01.2009.	Архивирање рачуноводствене документације, сортирано по месецима за претходну годину и сортирање рачуноводствене документације за текућој години по посебним регистраторима у финансијској служби и пружање техничке подршке у обрађивању књиговодствених исправа.	22.000	38.897	44.000	77.794	да	незапослена
<b>Укупно</b>						<b>9.180.872</b>	<b>14.594.539</b>		

Уговорима о делу уговорени су послови који у опису одговарају описима послова радних места систематизованих у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за науку и технолошки развој, различите сложености разврставани у различита звања од саветника до вишег саветника.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити у неопходност, а нарочито целисходност закључених уговора о делу, имајући у виду да би за исте послове обављене из радног односа запослени примили плату у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>42</sup>.

### **Утврђено је:**

**Министарство није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова из делокруга Министарства, који су обнављани или су трајали до дванаест месеци у континуитету у циљу извршавања одређених активности Министарства у износу од 14.595 хиљада динара.**

### **5.2.6. Специјализоване услуге - конто 424000**

Извршен је расход за специјализоване услуге у износу од 7.884.868 хиљада динара и исказан је на конту 424600 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 7.884.752 хиљада динара и на конту 424300- Медицинске услуге у износу од 116 хиљада динара.

**Тестиран је расход специјализоване услуге у износу од 7.139.021 хиљада динара, односно 90,54 %.**

Законом о научноистраживачкој делатности<sup>43</sup>, прописани су: Програми од општег интереса за Републику, обавезе надлежног Министарства, организације преко којих се могу остваривати програми, програми који се финансирају путем пројектног финансирања и да пројектно финансирање обухвата финансирање научноистраживачког рада истраживача и финансирање директних материјалних трошкова истраживања, поступак, услови и начин реализације програма од општег интереса за Републику.

Тестирање специјализованих услуга извршили смо кроз Програме од општег интереса за Републику и расподелу финансијских средстава из буџета Републике научноистраживачким организацијама.

Извршење расхода специјализоване услуге по Програмима од општег интереса за Републику:

---

<sup>42</sup> "Службеном гласнику РС", бр. 62/2006, 63/2006-исправка, 115/2006- исправка и 101/2007

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“ број 110/05 и 50/06

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину**

(у хиљадама динара)

Р.б.	Члан 10 тачка	Назив Програма из члана 10. Закона о научноистраживачкој делатности	Износ
1	1	Програм основних истраживања	4.196.432
2	2	Програм истраживања у области технолошког развоја	2.641.553
3	3	Програм трансфера знања и технологија и подстицања примене резултата научноистраживачког рада	173.738
4	4	Програм научноистраживачког рада Српске академије наука и уметности и Програм научноистраживачког рада Матице српске	109.138
5	6	Програм обезбеђивања и одржавања научноистраживачке опреме и простора за научноистраживачки рад	73.538
6	7	Програм међународне научне сарадње од значаја за Републику	438.269
7	9	Програм усавршавања кадрова за научноистраживачки рад	86.943
8	10	Програм подстицања младих и надарених за научноистраживачки рад	35.070
9	12	Програм издавања научних публикација и одржавања научних скупова	92.763
10	13	Програм подстицаја активности научних и стручних друштава који су у функцији унапређивања научноистраживачког рада, промоције и популаризације науке и технике и старања о очувању научне и технолошке баштине	27.608
11	14	Други програми, у складу са Стратегијом и овим законом	13.850
12		Укупно пренета средства	7.888.902
13		Враћено	-4.034
14		<b>Укупно извршено</b>	<b>7.884.868</b>

Тестирана је расподела финансијских средстава из буџета Републике научноистраживачким организацијама, пренос средстава за програме од општег интереса за Републику и начин на који Министарство врши надзор трошења средстава.

Министарство је у складу са прописима спровело следеће активности: утврдило Програме из Члана 10 тачка 1-3 и 4-14 Закона о научноистраживачкој делатности; донело акт о испуњености услова за обављање научноистраживачке делатности од општег интереса, акта о избору, вредновању и финансирању програма за сваки програм посебно; опште критеријуме за избор пројеката и посебне критеријуме за сваку област за оцену истраживача; објавило јавне позиве, извршило пријем и обраду пријава, рецензирање пријављених пројеката, утврђивање ранг листе предложених пројеката на основу добијених рецензија и компетентности истраживача и оцену компетентности истраживача и пројеката према успостављеним критеријумима; одредило цене истраживачког месеца за уговарање - надокнада за рад истраживача, средстава за директне режијске материјалне трошкове и директне материјалне трошкове; закључило са изабраним реализаторима истраживања уговоре о реализацији пројеката из програма.

Пренос средстава вршен је на основу закључених уговора у складу са донетим одлукама.

Министарство је уговором обавезало реализаторе истраживања да Министарству доставе извештај о реализацији Пројекта и извештај о наменском трошењу финансијских средстава уплаћених од стране Министарства, укључујући и документацију из које произилази примена прописа о јавним набавкама. Обавеза руководиоца пројекта је да

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

извештава Министарство о току реализације истраживања у оквиру Пројекта, као и о наменском трошењу средстава.

Министарство је сваког месеца вршило ажурирање, контролу и корекцију података везаних за уговорене накнаде за рад (промена броја истраживача, промена звања, породилска одсуства и друго), а према информацијама реализатора истраживања.

Министарство је вршило праћење и анализе програма на основу годишњих извештаја који обухватају све активности и резултате постигнуте на пројекту у току године.

Организације којима је одобрено остваривање програма, односно пројекта подносе извештај о остваривању програма, односно пројекта годишње и по завршетку пројекта. Уз извештај о раду на пројекту достављени су извештаји о расходима на пројекту са копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима.

1) Програм основних истраживања

Министарство је исказало расходе за Програм основних истраживања у износу од 4.196.432 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 4.196.432 хиљада динара, односно 100,00 %.**

(у хиљадама динара)

Р.б	Назив факултета, института	Место			Укупно
1	2	3	4	5	6 (4+5)
1	Факултет организационих наука	Београд	358	9.249	9.607
2	Факултет политичких наука	Београд	914	18.468	19.382
3	Факултет техничких наука	Нови Сад	847	20.642	21.489
4	Физичко-хемијски факултет	Београд	4.482	24.983	29.466
5	Факултет за физичку културу	Београд	482	3.259	3.741
6	Факултет заштите на раду	Ниш	19	1.346	1.364
7	Фармацеутски факултет	Београд	7.142	44.386	51.528
8	Филолошки факултет	Београд	787	24.847	25.634
9	Стоматолошки факултет	Београд	824	12.432	13.256
10	Ветеринарски факултет	Београд	1.549	9.516	11.065
11	Факултет драмских уметности	Београд	146	4.490	4.637
12	Учитељски факултет	Врање	0	668	668
13	Учитељски факултет	Ужице	229	4.464	4.694
14	Учитељски факултет	Јагодина	0	52	52
15	Учитељски факултет	Београд	522	11.350	11.873
16	Технолошки факултет	Београд	2.583	25.363	27.946
17	Правни факултет	Београд	810	13.340	14.150
18	Технички факултет	Бор	858	7.037	7.894
19	Технички факултет	Зрењанин	31	572	603
20	Хемијски факултет	Београд	5.953	45.847	51.800
21	Филозофски факултет	Нови Сад	2.782	79.573	82.355
22	Шумарски факултет	Београд	68	894	962

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

23	Агрономски факултет	Чачак	117	2.706	2.824
24	Архитектонски факултет	Београд	181	2.860	3.041
25	Дефектолошки факултет	Београд	75	2.171	2.246
26	Економски факултет	Београд	1.504	27.887	29.391
27	Економски факултет	Крагујевац	86	1.399	1.485
28	Економски факултет	Ниш	1.284	10.178	11.462
29	Економски факултет	Суботица	79	4.508	4.587
30	Факултет музичких уметности	Београд	499	8.563	9.062
31	Филозофски факултет	Ниш	970	17.965	18.934
32	Факултет за физичку културу	Нови Сад	317	3.167	3.484
33	Филолошки-филозофски факултет	К Митровица	472	8.823	9.295
34	Географски факултет	Београд	1.581	18.926	20.507
35	Грађевински факултет	Београд	29	2.141	2.170
36	Грађевински факултет	Ниш	70	1.932	2.002
37	Грађевински факултет	Суботица	73	2.443	2.516
38	Електронски факултет	Ниш	1.783	10.907	12.689
39	Електротехнички факултет	Београд	1.479	12.477	13.956
40	Факултет техничких наука	К. Митровица	357	3.402	3.759
41	Технолошки факултет	Лесковац	225	2.317	2.542
42	Филозофски факултет	Београд	5.165	108.467	113.633
43	Природно-математички факултет	Крагујевац	6.892	51.067	57.959
44	Медицински факултет	К. Митровица	646	4.607	5.253
45	Медицински факултет	Нови Сад	644	10.292	10.937
46	Медицински факултет	Ниш	3.819	23.179	26.997
47	Медицински факултет	Крагујевац	1.115	8.208	9.322
48	Медицински факултет	Београд	18.133	139.777	157.910
49	Правни факултет	Нови Сад	642	20.293	20.935
50	Рударско-геолошки факултет	Београд	2.581	19.688	22.270
51	Машински факултет	Краљево	0	546	546
52	Природно-математички факултет	К. Митровица	435	4.764	5.199
53	Природно-математички факултет	Нови Сад	11.934	122.922	134.855
54	Машински факултет	Крагујевац	375	2.386	2.762
55	Машински факултет	Београд	831	8.661	9.492
56	Технолошко-металуршки факултет	Београд	8.244	56.438	64.682
57	Математички факултет	Београд	3.221	27.260	30.481
58	Правни факултет	Крагујевац	806	11.505	12.311
59	Пољопривредни факултет	Земун	1.125	13.755	14.881
60	Саобраћајни факултет	Београд	104	3.158	3.261
61	Пољопривредни факултет	Нови Сад	450	10.003	10.453
62	Криминалистичко полицијска академија	Земун	455	7.099	7.555
63	Пољопривредни факултет	Лешак	99	1.213	1.312
64	Природно-математички факултет	Ниш	5.726	43.062	48.788
65	Биолошки факултет	Београд	7.343	40.247	47.590
66	Учитељски факултет	Призрен	0	299	299
67	Академија уметности	Нови Сад	0	331	331
68	Факултет за физичку културу	Лепосавић	0	75	75
69	Филолошко уметнички факултет	Крагујевац	249	4.884	5.132
70	Богословски факултет	Београд	161	2.784	2.946
71	Правни факултет	Ниш	640	9.425	10.065
72	Технички факултет	Чачак	363	4.044	4.407
73	Машински факултет	Ниш	589	6.128	6.718
74	Физичко-метеоролошки факултет	Београд	7.581	32.087	39.667
75	Факултет за примењену екологију Футура	Београд	0	17	17

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

76	Привредна академија	Нови Сад	0	573	573
77	Мегатренд универ. Београд Факултет за биофарми	Бачка Топола	101	416	517
78	Факултет за народну одбрану	Београд	0	748	748
79	Факултет за државну управу и админист Мегатренд	Београд	0	223	223
80	Едуконс Универзитет		0	83	83
81	Факултет за пословне студије		154	3.338	3.492
82	Факултет за спорт и туризам	Нови Сад	76	386	462
83	Универзитет Сингидунум	Београд	0	97	97
84	Факултет за медије и комуникације Универзитета	Београд	0	739	739
85	Факултет за градитељски менаџмент Унион Унив.	Београд	0	124	124
86	Иновациони центар хемијског факултета	Београд	0	1.732	1.732
87	Факултет за културу и медије Мегатренд	Београд	0	615	615
88	Државни универзитет у Новом Пазару	Н.Пазар	235	2.995	3.230
89	Београдска банкарска академија Факултет за банкарс	Београд	0	759	759
90	Учитељски факултет	Сомбор	79	2.201	2.279
91	Центар за унапређење животних активности	Београд	584	7.188	7.772
92	Универзитет Унион Рачунарски факултет		0	1.057	1.057
93	Факултет информacionих технологија	Београд	0	374	374
94	Иновациони центар технолошко-металушког фак.	Београд	0	543	543
95	Стоматолошки факултет у Панчеву Универз. привр	Панчево	0	16	16
	<b>Укупно факултети</b>		<b>134.164</b>	<b>1.330.432</b>	<b>1.464.596</b>
96	Институт за земљиште	Београд	0	4	4
97	Институт за техн.нуклеарних и других минера	Београд	879	10.492	11.372
98	Институт за савремену историју	Београд	848	38.568	39.416
99	Институт за примену нуклеарне енергије ИНЕП	Београд	2.988	42.792	45.780
100	Институт за проучавање лековитог биља Ј. Панчић	Београд	0	2.144	2.144
101	Институт друштвених наука	Београд	1.350	51.399	52.749
102	Институт економских наука	Београд	563	26.890	27.454
103	Институт за европске студије	Београд	602	23.933	24.535
104	Институт за испитивање материјала Србије -ИМС	Београд	82	1.438	1.521
105	Институт за архитектуру и урбанизам Србије	Београд	116	1.940	2.056
106	Електротехнички институт Никола Тесла, д.д. у ме	Београд	0	243	243
107	Економски институт, д.д. у приватној својини	Београд	375	14.866	15.241
108	Предузеће Институт за општу и физичку хемију а.д	Београд	552	17.296	17.848
109	Институт за мултидисциплинарна истраживања	Београд	4.118	44.929	49.048
110	Институт за мултидисциплинарна истраживања	Београд	2.035	45.242	47.277
111	Истраживачки институт Кирило	Београд	59	2.837	2.896
112	Галеника а.д- Институт за истраживање и развој	Београд	68	1.452	1.520
113	Институт за онкологију и радиологију Србије	Београд	3.353	31.761	35.114
114	Институт за хигијену и технологију меса	Београд	120	1.753	1.873
115	Завод за научноистраж.рад у области водоприв	Београд	0	307	307
116	Институт за упоредно право	Београд	640	24.338	24.978
117	Географски институт Јован Цвијић Српске академиј	Београд	2.674	22.314	24.987
118	Институт за српски језик, Београд	Београд	1.801	81.786	83.587
119	Музиколошки институт САНУ	Београд	231	14.608	14.838
120	Византолошки институт САНУ, Београд	Београд	417	9.161	9.578
121	Археолошки институт САНУ	Београд	2.029	52.503	54.532
122	Етнографски институт САНУ, Београд	Београд	779	36.948	37.727
123	Институт техничких наука Српске академије наука и	Београд	2.943	35.818	38.761
124	Историјски институт САНУ	Београд	1.337	50.702	52.040
125	Институт за српску културу - Приштина, Лепосавић	Приштина	461	18.276	18.738
126	Институт Гоша, д.о.о.	С.Паланка	417	4.342	4.759
127	Институт за нову историју Србије	Београд	866	41.556	42.421

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

128	Балканолошки институт САНУ	Београд	1.121	48.110	49.231
129	Институт за физику	Земун	24.345	238.624	262.969
130	Институт за криминолошка и социолошка истраж.	Београд	709	32.072	32.781
131	Институт за књижевност и уметност	Београд	1.011	44.545	45.556
132	Институт за серуме и вакцине Торлак	Београд	1.626	28.852	30.478
133	Институт за биолошка истраживања С. Станковић	Београд	20.674	304.006	324.680
134	Институт за заштиту биља и животну средину	Београд	0	1.712	1.712
135	Геоекономски факултет		38	1.563	1.601
136	Институт за филозофију и друштвену теорију	Београд	657	24.833	25.490
137	Геолошки институт Србије	Београд	0	2.246	2.246
138	Институт за кукуруз	Земун	126	3.590	3.717
139	Институт за молекул. генетику и генетичко инжен	Београд	6.549	83.234	89.783
140	Математички институт САНУ	Београд	9.340	64.440	73.780
141	Институт за економику пољопривреде	Београд	820	28.567	29.388
142	Институт за хемију, технологију и металургију	Београд	15.002	182.929	197.931
143	Институт за међународну политику и привреду	Београд	1.067	10.711	11.778
144	Институт за међународну политику и привреду	Београд	0	31.931	31.931
145	Научни институт за ветеринарство	Нови Сад	27	217	244
146	Астрономска опсерваторија	Београд	3.726	53.031	56.756
147	Институт за нуклеарне науке Винча	Београд	36.804	456.174	492.978
148	Институт за педагошка истраживања	Београд	956	39.767	40.723
149	Институт за медицинска истраживања	Београд	6.651	77.086	83.737
150	Друштвено научноистраживачко пред. М. Пупин	Београд	83	4.081	4.164
151	Научни институт за прехранбене технологије	Нови Сад	0	370	370
152	Институт за политичке студије	Београд	1.324	47.559	48.883
153	Институт за воћарство Чачак	Чачак	0	921	921
154	Институт за вирус, серуме и вакцине Торлак	Београд	0	-100	-100
155	Институт за шумарство	Београд	23	157	180
156	БИОИРЦ д.о.о.	Крагујевац	282	2.223	2.504
	<b>Укупно институти</b>		<b>165.666</b>	<b>2.566.090</b>	<b>2.731.756</b>
	<b>Остало</b>		<b>80</b>		<b>80</b>
	<b>Укупно: факултети, институти и остало</b>		<b>299.910</b>	<b>3.896.522</b>	<b>4.196.432</b>

2) Програм истраживања у области технолошког развоја

Министарство је исказало расходе за Програм истраживања у области технолошког развоја од значаја за Републику у износу од 2.641.553 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 2.641.553 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Р.б	Назив института, факултета	Место			Укупно
1	2	3	4	5	6 (4+5)
1	Институт за земљиште	Београд	2.062	25.903	27.965
2	Институт за технологију нуклеарних и др. минер.	Београд	6.216	70.546	76.762
3	Институт за примену нуклеарне енергије ИНЕП	Београд	38	1.229	1.267
4	Институт за проучавање лековитог биља Ј. Панчић	Београд	2.702	35.045	37.746
5	Институт за испитивање материјала Србије -ИМС	Београд	2.390	36.108	38.498
6	Институт за архитектуру и урбанизам Србије	Београд	1.748	28.281	30.030

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

7	Рударски институт	Београд	152	4.893	5.045
8	Факултет организационих наука	Београд	720	10.148	10.867
9	Факултет техничких наука	Нови Сад	8.532	124.522	133.053
10	Физичко-хемијски факултет	Београд	89	0	89
11	Факултет заштите на раду	Ниш	439	5.243	5.682
12	Фармацеутски факултет	Београд	1.645	8.793	10.438
13	Стоматолошки факултет	Београд	82	1.354	1.435
14	Ветеринарски факултет	Београд	3.037	19.752	22.789
15	Факултет драмских уметности	Београд	14	176	189
16	Технолошки факултет	Нови Сад	3.613	43.150	46.762
17	Технички факултет	Бор	1.198	7.179	8.377
18	Технички факултет	Зрењанин	519	6.234	6.752
19	Хемијски факултет	Београд	58	443	500
20	Филозофски факултет	Нови Сад	41	559	600
21	Шумарски факултет	Београд	4.342	38.153	42.495
22	Агрономски факултет	Чачак	1.123	10.237	11.360
23	Архитектонски факултет	Београд	803	7.442	8.244
24	Дефектолошки факултет	Београд	0	448	448
25	Економски факултет	Београд	72	416	488
26	Економски факултет	Крагујевац	108	1.443	1.551
27	Економски факултет	Суботица	29	410	439
28	Филозофски факултет	Ниш	0	36	36
29	Грађевински факултет	Београд	3.691	39.212	42.903
30	Грађевински факултет	Ниш	1.121	10.197	11.318
31	Грађевински факултет	Суботица	34	769	802
32	Електронски факултет	Ниш	3.849	38.741	42.590
33	Електротехнички факултет	Београд	4.356	32.419	36.775
34	Факултет техничких наука	К.Митровица	775	6.134	6.909
35	Технолошки факултет	Лесковац	1.286	14.986	16.272
36	Природно-математички факултет	Крагујевац	558	4.613	5.171
37	Медицински факултет	К.Митровица	1	93	94
38	Медицински факултет	Нови Сад	417	7.624	8.042
39	Медицински факултет	Ниш	750	7.854	8.604
40	Медицински факултет	Крагујевац	95	3.219	3.314
41	Медицински факултет	Београд	1.126	9.042	10.168
42	Рударско-геолошки факултет	Београд	4.404	36.486	40.891
43	Машински факултет	Краљево	1.077	10.759	11.836
44	Природно-математички факултет	К Митроцица	174	2.302	2.476
45	Природно-математички факултет	Нови Сад	619	5.596	6.215
46	Машински факултет	Крагујевац	4.102	33.396	37.498
47	Машински факултет	Београд	9.916	77.463	87.379
48	Технолошко-металуршки факултет	Београд	3.965	29.170	33.135
49	Математички факултет	Београд	293	2.213	2.505
50	Пољопривредни факултет	Земун	11.829	84.773	96.602
51	Саобраћајни факултет	Београд	4.426	47.139	51.565
52	Пољопривредни факултет	Нови Сад	5.594	79.183	84.778
53	ПКБ Агроекономик д.о.о.	П. Скела	410	4.927	5.337
54	Електротехнички институт Никола Тесла, д.д.	Београд	3.091	47.528	50.619
55	Економски институт, д.д. у приватној својини	Београд	0	237	237
56	Предузеће Институт за општу и физичку хемију а.д	Београд	1.065	11.756	12.822
57	Институт за мултидисциплинарна истраживања	Београд	1.362	17.845	19.208
58	Д. друштво истраживачки институт Кирило	Београд	1.185	23.945	25.130
59	Галеника а.д.- Институт за истраживање и развој	Београд	561	7.381	7.942



*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

60	Застава аутомобили а.д. Дирекција развоја производ	Крагујевац	1.161	15.953	17.114
61	Институт за примену науке у пољопривреди	Београд	1.173	18.996	20.169
62	Институт за хигијену и технологију меса	Београд	3.012	33.500	36.512
63	Завод за научноистраживачки рад у области водопр.	Београд	5.335	75.671	81.006
64	Институт ИРИТЕЛ у саставу д.д. за телекомуникаци	Београд	4.010	49.309	53.319
65	РТБ - Институт за бакар	Бор	2.923	34.383	37.306
66	Археолошки институт САНУ	Београд	352	306	658
67	Институт техничких наука Српске академије наука и	Београд	81	3.129	3.211
68	Пољопривредни факултет	Лешак	969	9.164	10.133
69	Природно-математички факултет	Ниш	496	4.038	4.534
70	Институт ГОША, д.о.о.	Београд	1.032	14.569	15.602
71	Институт за серуме и вакцине Торлак	Београд	17	305	322
72	Биолошки факултет	Београд	194	1.853	2.047
73	ИРЦ Институт за низијско шумарство и животну ср.	Нови Сад	1.378	24.990	26.368
74	ЛИ нститут у саставу Иво Лола Рибар	Београд	1.265	18.496	19.760
75	Академија уметности	Нови Сад	14	416	429
76	Привредно друштво Центар за пољопривредна ...		97	855	952
77	Институт за физику	Земун	2.266	6.204	8.470
78	Факултет за примењену екологију Футура	Београд	192	1.494	1.686
79	Привредна академија у Новом Саду	Нови Сад	34	489	523
80	Научни институт за прехранбене технологије	Нови Сад	4.027	63.221	67.248
81	Мегатренд унив.Београд Факултет за биофарми	Бачка Топола	24	1.387	1.411
82	ИХИС ТЕЦХНО-ЕХПЕРТС д.о.о.	Земун	1.027	8.200	9.227
83	Факултет за народну одбрану	Београд	203	1.802	2.005
84	Сектор за истраж. и раз.ЈПС Завод за млекарство	Београд	144	3.477	3.620
85	Научни институт за ветеринарство Србије	Београд	1.621	29.234	30.856
86	Центар за стрна жита д.о.о.	Крагујевац	925	11.259	12.184
87	Факултет за пословне студије	Београд	0	454	454
88	Универзитет Сингидунум	Београд	36	220	256
89	Инст. за биолошка истраживања Синиша Станковић	Београд	619	7.244	7.863
90	Институт за воћарство Чачак	Чачак	2.735	27.860	30.595
91	Научни институт за ратарство и повртарство	Нови Сад	4.699	52.580	57.279
92	Институт за заштиту биља и животну средину	Београд	2.065	23.802	25.867
93	Геолошки институт Србије	Београд	27	1.441	1.467
94	Факултет за градитељски менаџмент Унион	Београд	307	4.282	4.589
95	Правни факултет Универзитета Привредне академије	Нови Сад	11	113	124
96	Институт за кукуруз Земун Поље	Земун	5.428	58.769	64.197
97	Технички факултет	Чачак	1.540	10.342	11.882
98	Институт за молекуларну генетику и генетичко инж.	Београд	133	0	133
99	Државни универзитет у Новом Пазару	Нови Пазар	405	4.535	4.939
100	Математички институт САНУ	Београд	571	8.951	9.522
101	Институт за економику пољопривреде	Београд	93	4.730	4.822
102	Институт за пестициде и заштиту животне средине	Земун	3.235	38.853	42.088
103	Институт ИМР у саставу пред. Индустрија мотора	Београд	879	9.796	10.675
104	Центар за унапређење животних активности	Београд	987	9.407	10.394
105	Имтел комуникације а.д. Београд	Н. Београд	1.652	18.460	20.111
106	Институт за сточарство	Београд	3.562	43.330	46.892
107	Институт за хемију, технологију и металургију	Београд	4.493	49.276	53.769
108	Машински факултет	Ниш	2.770	26.307	29.076
109	Физичко-метеоролошки факултет	Београд	35	0	35
110	Научноистраживачки центар - НИЦ	Ужице	519	11.119	11.638
111	Иновациони центар Електротехничког факултета	Београд	103	5.406	5.509
112	Факултет информационаих технологија	Београд	12	996	1.008

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

113	Научни институт за ветеринарство	Нови Сад	2.544	41.924	44.468
114	Иновациони центар технолошко-металушког фак.	Београд	0	492	492
115	Астрономска опсерваторија	Београд	238	1.960	2.199
116	Институт за нуклеарне науке Винча	Београд	8.641	83.731	92.372
117	Иновациони центар Машинског факултета	Београд	649	27.836	28.486
118	Био-еколошки центар Зрењанин	Зрењанин	96	1.627	1.722
119	Стоматолошки факултет у Панчеву	Панчево	288	3.971	4.258
120	Институт за шумарство	Београд	2.625	36.156	38.781
121	Институт за повртарство	С. Паланка	1.350	16.782	18.132
122	Институт за медицинска истраживања	Београд	728	3.434	4.162
123	Институт за крмно биље д.о.о	Крушевац	1.996	24.332	26.329
124	БИОИРЦ д.о.о.	Крагујевац	73	2.469	2.542
125	Друштвено научноистраживачко пред М. Пупин	Београд	8.563	129.101	137.664
	Остало		19.043		19.043
	<b>Укупно</b>		<b>231.624</b>	<b>2.409.929</b>	<b>2.641.553</b>

3) Програм међународне научне сарадње од значаја за Републику

Министарство је исказало расходе за Програм међународне научне сарадње од значаја за Републику у износу од 438.269 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 301.036 хиљада динара, односно 68,69%**

Влада Републике Србије и Комисија европских заједница потписали су Меморандум о разумевању између Републике Србије и Европске заједнице о придруживању Републике Србије Седмом оквирном програму Европске заједнице за истраживање, технолошки развој и огледне активности (2007-2013), самим тим и приступ фонду Седмог оквирног програма (ФП7).

Из Меморандума произилази обавеза Републике Србије, односно Министарства за науку и технолошки развој да сваке године од почетка до краја трајања ФП7 уплаћује предвиђена средства Европској комисији. Износ средстава која се уплаћују увећавају се прогресивно из године у годину, према динамици утврђеној у Анексу II Меморандума.

На основу Одлуке о додели и исплати средстава у оквиру програма међународне сарадње од значаја за Републику број 337-00-00195/2007-01/4 од 19.02.2009. године, 03.03.2009. године извршен је пренос средстава са рачуна извршења буџета РС на рачун Комисије Европских заједница у Белгији, уплата прве транше на име чланарине за 2009. годину за учешће на међународним пројектима у оквиру ФП7, у износу од 1.578.751,08 ЕУР, у динарској противвредности у износу од 148.535 хиљада динара по продајном курсу НБС. Плаћање друге транше у износу од 1.578.751,08 ЕУР, односно у динарској противвредности у износу од 152.501 хиљада динара, обрачунато по продајном курсу НБС, извршено је 31.12.2009. године, а на основу Одлуке о додели и исплати средстава у оквиру програма међународне сарадње од значаја за Републику број 401-00-18/2009-01/1 од 30.12.2009. године.

Утврђено је да је Министарство по основу закључених уговора вршило надзор над наменским коришћењем финансијских средстава које је пренело реализаторима истраживања за рад истраживача и повремено вршило контролу трошења средстава за директне режијске материјалне трошкове и директне материјалне трошкове, што значи да контрола није вршена на поуздан и свеобухватан начин.

#### **5.2.7. Материјал - конто 426000**

##### **5.2.7.1. Бензин - конто 426411**

Извршен је расход за набавку бонова за бензин у износу од 1.980 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 1.980 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Министарство је у периоду јануар-март 2009. године извршило набавку новчаних бонова моторног горива у износу од 200 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без уговора.

Министарство је донело Одлуку број 404-02-13/2009-01 од 25.02.2009. године о покретању и спровођењу поступака јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 01/09 ЈН. Предмет јавне набавке је набавка добара-бензина и дизел горива (бонова за гориво) за потребе службених аутомобила Министарства за науку и технолошки развој. Процењена вредност јавне набавке износи 460 хиљада динара без пореза на додатну вредност, односно 543 хиљада динара са порезом на додатну вредност.

Министарство је закључило Уговор о купопродаји новчаних бонова број 404-02-13/09-01/8 од 10.04.2009. године, са Нафтном индустријом Србије а.д. Нови Сад, огранак НИС-Петрол за прераду и промет нафте и деривате нафте (Југопетрол), Дирекција за комерцијалне послове, Београд, на основу јавне набавке број 01/09 ЈН, односно Одлуке о додели уговора број 404-02-13/2009-01/5 од 10.03.2009. године и Понуде продавца број 264/1 од 5.03.2009. године. Предмет уговора је купопродаја новчаних бонова ради набавке свих врста моторних горива на бензинским станицама-малопродајним објектима Продавца за службена возила Купца. У уговору није наведена вредност набавке новчаних бонова. Уговор ступа на снагу даном потписивања и важи до 31.12.2009. године.

Плаћање бонова вршено је сукцесивно, у складу с потребама Министарства. Добављачу је исплаћен укупан износ од 1.980 хиљада динара.

Преузимање и издавање бонова врши се преко благајне бензинских бонова која је организована при Управи за трезор. Задужење возача за бонове врши се на основу писаног одобрења Министарства којим је утврђен износ задужења.

Путни налози за аутомобил издају се за месец дана и на њима се води евиденција. Уз путни налог приложени су рачуни о извршеној куповини горива и одобрење Министарства за исплату.

Министарству за науку и технолошки развој коришћење службених возила није уредило интерним актом.

**Утврђено је:**

**Министарство је извршило набавку новчаних бонова за гориво у износу од 1.980 хиљада динара. У периоду јануар-март 2009. године набављено је новчаних бонова за гориво у износу од 200 хиљада динара без спроведеног поступка и без уговора. У периоду април-децембар 2009. године, по спроведеном поступку јавне набавке, набављено је новчаних бонова за гориво преко износа утврђеног Одлуком о покретању поступка у износу од 1.237 хиљада динара.**

Набавка новчаних бонова у износу од 1.437 хиљада динара је извршена без спроведеног поступка јавне набавке и уговора и није у складу са Законом о јавним набавкама и у складу са чланом 36. став 2. и чланом 37. Закона о буџетском систему<sup>44</sup>, односно чланом 56. став. 2 и чланом 57. Закона о буџетском систему<sup>45</sup>.

**5.2.8. Накнада за социјалну заштиту из буџета - конто 472000**

Накнада за заштиту из буџета извршена је у износу од 189.710 хиљада динара. Расходи се односе на студенске стипендије у износу 175.556 хиљада динара и ученичке стипендије у износу од 14.154 хиљаде динара.

Тестиран је начин доделе и исплате, примена критерија за утврђивање износа стипендије и контролни поступци у реализацији уговора студенских и ученичких стипендија.

**Тестиран је расход у износу од 189.710 хиљада динара, односно 100,00 %.**

**5.2.8.1. Студенске стипендије - конто 472714**

Основ за доделу стипендија је Закон о научноистраживачкој делатности<sup>46</sup> и Правилник о критеријумима и мерилима за реализацију и финансирање програма усавршавања и развоја младих истраживача - магистраната и доктораната, стипендиста министарства и програма за смањење одласка младих истраживача, број 451-03-00-184/2003-02 од 12.2.2003. године, а у вези реализације Програма подстицања усавршавања кадрова за научноистраживачки рад.

Стипендије се додељују студентима на последипломским студијама и ученицима виших разреда средње школе који су постигли посебне резултате на међународним олимпијадама знања (освојили I, II и III место). Специфичност ових стипендија је да су стипендисти после дипломских студија обавезно ангажовани на научноистраживачким пројектима у акредитованим НИО ради припреме за даљи научноистраживачки рад.

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“ број 9/02,.....86/06

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“ број 110/05 и 50/06

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

Додела стипендија почиње Одлуком о објављивању и спровођењу конкурса за доделу стипендија Министарства за науку и технолошки развој у којој се утврђује број стипендија по областима наука. Саставни део Одлуке је усаглашени текст конкурса са подацима о условима учешћа, областима ангажовања, потребном документацијом и процедуром конкурисања. Комисија за спровођење поступка саставља ранг листу, на основу које Министарство доноси одлуку о одобравању стипендија до утврђеног броја. Сви учесници конкурса писмено се обавештавају о исходу. Висина стипендија утврђена је Одлуком о висини стипендије стипендиста Министарства број 451-03-1910/2008-02 од 26.08.2008. године, за докторанте, магистарске или мастер студије у износу од 32 хиљаде динара (нето). Исплата стипендија врши се месечно на текуће рачуне, преносом средстава са рачуна извршења буџета РС на рачун Поштанске штедионице а.д. Београд, са ажурираним списком стипендиста за докторанте, магистранте и ученике са појединачним износом стипендије.

Одлуку о продужењу стипендирања и ангажовања стипендиста за текућу годину, министар доноси на основу годишњих извештаја о раду истраживача стипендиста, доктораната и магистраната, њихових ментора и руководиоца НИО у којима су ангажовани.

Министарство је Одлуком о објављивању и спровођењу конкурса за доделу стипендија Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину, број 451-03-2345/2008-02 од 20.11.2008. године, расписало V конкурс за стипендирање 20 младих истраживача постдоктораната ради усавршавања у престижним НИО у иностранству, IX конкурс за стипендирање 250 младих истраживача-доктораната ради укључивања у научноистраживачке пројекте Министарства и за завршетак докторских студија у акредитованим НИО и VIII конкурс за доделу 20 стипендија ученицима средњих школа који су освојили награде на међународним такмичењима. Конкурс је објављен у дневном листу „Политика“ и веб-порталу Министарства.

На основу Одлуке Министра о избору и додели стипендије Министарства за науку и технолошки развој Републике Србије врши се распоређивање изабраних кандидата са којима се закључује уговор о стипендирању. Уговор се закључује на годину дана и истим је уговорена: обавеза Министарства о уплати средстава НИО на име материјалних трошкова и месечне уплате стипендисте на текући рачун; обавеза стипендисте да одговорно и савесно ради на пројекту према плану; рок завршетка одбране докторске/магистарске дисертације; достављање извештаја о свом раду, најмање једном годишње; благовремено и потпуно обавештава Министарство о променама свог статуса који је од утицаја на услове стипендирања утврђене уговором, најкасније у року од 10 дана (у противном враћа износ исплаћене стипендије); услов да није корисник друге стипендије (изјава под моралном и материјалном одговорношћу); обавеза останка у земљи по завршетку стипендирања у времену колико је трајало стипендирање, у случају одласка из земље у року од две године стипендиста је обавезан да врати целокупни износ примљене стипендије, ревалоризоване према висини стипендије у месецу када је утврђена обавеза враћања. Продужење стипендирања врши се анексима до укупног трајања на основу постигнутих резултата.

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

Истовремено са закључивањем претходног уговора, Министарство закључује уговор са Научноистраживачком организацијом за пројекте из програма Министарства. Уговором је утврђена обавеза Министарства о уплати средстава на име материјалних трошкова рада на пројекту за истраживача и обавезе НИО, подношење извештаја о раду стипендисте најмање једном годишње, наменско коришћење уплаћених средстава за рад стипендисте на пројекту и друге обавезе утврђене уговором.

У 2009. години Министарство је стипендирало око 578 стипендиста (на докторским и магистарским студијама), од којих је око 354 стипендиста из претходне године у складу са Одлуком о продужењу стипендирања и ангажовања стипендиста Министарства за текућу годину број 451-03-00158/2009-02 од 27.01.2009. године и Одлуком о стипендирању младих истраживача-доктораната за завршетак студија и ради укључивања у научноистраживачке пројекте Министарства, број 451-03-0273/2009-02 од 05.02.2009. године.

Укупна исплата стипендиста на докторским и магистарским студијама у 2009. години износила је 153.024 хиљаде динара нето, односно бруто 175.556 хиљада динара и реализована је месечним уплатама на основу посебног решења за исплату стипендија.

#### **5.2.8.2. Ученичке стипендије - конто 472715**

Основ, процедура доделе и висина ученичке стипендије исти су као код доделе студентских стипендија.

У 2009. години Министарство је стипендирало око 60 ученика, од којих је око 39 стипендиста из претходне године, у складу са Одлуком о продужењу стипендирања и ангажовања стипендиста Министарства за текућу годину број 451-03-00158/2009-02 од 27.01.2009. године. На VIII конкурс за доделу 20 стипендија ученицима средњих школа, од укупно пријављених кандидата 21 кандидат је испунио услове, остварио изузетне резултате и према Одлуци сви су добили стипендије.

Укупна исплата ученичких стипендија у 2009. години износила је 12.600 хиљада динара нето, односно бруто 14.153 хиљаде динара, реализована у месечним уплатама на основу посебног решења за исплату стипендија.

**Утврђено је да су накнаде за социјалну заштиту из буџета у тестираном износу правилно исказане.**

### **5.3. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000**

#### **5.3.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000**

##### **5.3.1.1. Пројектно планирање - конто 511400**

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

Извршен је издатак Пројектно планирање за набавку израде главног пројекта за адаптацију пословног простора у објекту републичких органа у улици Светозара Марковића број 21, у износу 2.272 хиљада динара.

**Издатак је тестиран у износу 2.272 хиљада динара, односно 100,00%.**

Поступак јавне набавке је покренут Одлуком број 361-01-00016/2008-01/01 од 4.11.2008. године. Процењена вредност јавне набавке износи 5.000 хиљада динара. Средства за реализацију јавне набавке обезбеђена су Законом о буџету РС за 2008. годину<sup>47</sup> раздео 20 Министарство за науку и технолошки развој, функција 140, на позицији зграде и грађевински објекти.

Министарство је Одлуком број 361-01-00016/2008-01/02 од 04.11.2008. године, на основу члана 26. Закона о јавним набавкама<sup>48</sup> овластило Управу за заједничке послове републичких органа да у име и за рачун Министарства за науку и технолошки развој, као наручиоца, спроведе поступак јавне набавке за израду главног пројекта за адаптацију пословног објекта републичких органа у улици Светозара Марковића број 21. Поступак јавне набавке спровела је заједничка Комисија у отвореном поступку

Министарство је закључило Уговор о пружању услуге израде пројектне документације - Главног пројекта за адаптацију пословног простора у објекту у улици Светозара Марковића број 21 у Београду, број 404-02-70/2008-01 од 30.12.2008. године, са Групом понуђача коју чине „Морава ин“ д.о.о. са седиштем у Крушевцу.

Предмет уговора је пружање услуга израда пројектне документације – Главног пројекта за адаптацију пословног објекта републичких органа у улици Светозара Марковића број 21. Уговорена вредност износи 2.750 хиљада динара (износ је без ПДВ). Уговорена је уплата аванса у висини од 70 % уговорене цене, а остатак према динамици из члан 2. Уговора. Уговорени рок извршења предмета уговора је 60 дана од дана закључења уговора, члан 8 . Уговора. Пенали за прекорачење уговореног рока уговорени су чланом 9. Уговора, у висини од 0,5 % за сваки дан од дана закључења уговора.

Чланом 3. и 4. Уговора уговорене су банкарска гаранција за повраћај авансног плаћања у висини предвиђеног аванса у року од 10 дана по потписивању уговора и банкарска гаранција за добро извршење посла у висини од 10 % од вредности уговора.

„Морава ин“ је доставила Гаранцију за добро извршење посла број 00-413-02002795 од 30.12.2008. године на 325 хиљада динара са роком важности до 30.04.2009. године.

„Морава ин“ је испоставила Авансни рачун 176 од 20.07.2009. године на 1.925 хиљада динара без ПДВ, односно 2.272 хиљаде динара са ПДВ, који је плаћен 21.07.2009. године. Дан извршеног плаћања сматра се „даном увођења у посао Даваоца услуге“.

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“ број 123/07

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“ број 39/02,43/03, 55/04 и 101/05

Министарство је закључило Анекс Уговора о пружању услуге израде пројектне документације - Главног пројекта за адаптацију пословног простора у објекту у улици Светозара Марковића број 21 у Београду, број 404-02-70/2008-01/1 од 25.02.2009. године, којим је промењен рок извршења предмета Уговора, шест месеци од дана увођења у посао, члан 1. Анекса Уговора. Чланом 2. Анекса Уговора уговорене су банкарске гаранције у складу са чланом 3. и 4. основног уговора.

„Морава ин“ је предала Гаранцију број 04-423-1009406.7/1 од 17.07.2009. године за повраћај неоправданог аванса на износ од 2.272 хиљаде динара.

У 2009. години изменом апропријације 511000 обезбеђена су средства за реализацију пројекта.

Комплетна пројектна документација предата је Министарству 11.01.2009. године.

**Утврђено је:**

**издаци Пројектно планирање у тестираном износу правилно су исказани;**

**Министарство није вршило евидентирање набавке услуга Пројектно планирање на контима класе 000000 - Нефинансијска имовина (описано у тачки 4.3.).**

**5.3.2. Машине и опрема – конто 512000**

Извршени су издаци за набавку административне опреме у износу од 756 хиљада динара. (Описано у тачки 4.3.2).

**Утврђено је да су издаци за набавку рачунарске опреме и штампача у тестираном износу правилно исказани.**

**5.3.3. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана - конто 551111**

Издаци Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана извршени су у износу од 49.906 хиљада динара.

**Издатак је тестиран у износу од 28.958 хиљада динара, односно 58,03 %.**

Исказани издаци извршени су из средстава НИП у 2009. години, за набавку специфичне и компатибилне капиталне опреме намењене искључиво за потребе истраживања, експеримената, студирања и развоја научноистраживачких организација (института и факултета) уписаних у Регистар који води Министарство за науку и технолошки развој, основаних и регистрованих за обављање научноистраживачке делатности од општег интереса у складу са Законом о научно истраживачкој делатности<sup>49</sup>, са којима је Министарство закључивало уговоре о коришћењу опреме.

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, број 110/05 и 50/06



*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

Одлуком о распореду средстава предвиђених Законом о буџету РС за 2009. годину за реализацију НИП<sup>50</sup> на Министарство за науку и технолошки развој распоређује се 550.000 хиљада динара, за пројекат 13500600 - Набавка капиталне опреме за научноистраживачку делатност износ од 450.000 хиљада динара и за пројекат 13500800 – Унапређење инфраструктурне базе за научна истраживања износу од 100.000 хиљада динара.

Према Акционом плану за спровођење пројекта НИП, за пројекат 13500600- Набавка капиталне опреме за научноистраживачку делатност, Министарство за науку и технолошки развој је надлежно за спровођење поступка јавне набавке, закључење уговора о додели јавне набавке, набавку опреме за научна истраживања, примопредају набављене опреме за научна истраживања и инсталацију и обуку за коришћење опреме за научна истраживања, према списку из Прилога број 1.

Министарство финансија дало је мишљење број 011-00-632/2006-08 од 20. октобра 2006. године да додела уговора о јавној набавци добара намењених искључиво за потребе истраживања, експеримената, студирања или развоја се може спровести у поступку са погађањем без претходног објављивања, с обзиром да се ради о специфичним добрима чију испоруку могу испунити само одређени испоручиоци, у складу са чланом 88. Закона о јавним набавкама<sup>51</sup>.

Министарство је набавку опреме за НИО спровело у поступку са погађањем без претходног објављивања и то:

**1. Институт за физику – набавка Оптичке пећи за раст кристала методом лебдеће зоне, оквирна бруто цена 22.670 хиљада динара.**

На основу Одлуке број ФИЗ 1.4-01/08 ЈН-НИП 2 од 21. 4.2008. године Министарство је доделило Уговор о набавци опреме испоручиоцу Crystal Systems Corporation, Јапан, број Физ 1.4-01/08 ЈН-НИП 21.04.2008. године, са спецификацијом датом у понуди и садржином у поруцбеници која је намењена за научноистраживачку делатност регистроване НИО. Уговорена вредност опреме износи 190.000 хиљада EUR. Уговор је додељен по Моделу „Тип 2/По испоруци“.

Према царинској декларацији УВ 4 од 10.11.2008. године вредност опреме према фактури извозника обрачунато по курсу НБС износи 16.148 хиљада динара без ПДВ.

Евидентирани су издаци по основу набавке опреме по уговору у износу од 18.003 хиљаде динара.

Примопредаја опреме извршена је по отпремници број 08919/08 од 10.11.2008. године. Институт за физику - Београд је доставио Изјаву о пуштању у рад уређаја за раст кристала који је набављен из НИП 2008. године. Плаћање уговорене вредности извршено је 09.06.2009. године у износу од 18.003 хиљаде динара, (односно 190.000 хиљада EUR по средњем курсу НБС).

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, број 16/09

<sup>51</sup> „Службени лист РС“ број 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

Институт за физику у Београду је уписан у Регистар научно-истраживачких организација у складу са чланом 62. став 3. Закона о научноистраживачкој делатности<sup>52</sup>, Решењем о испуњености услова за обављање научноистраживачке делатности од општег интереса број 110-00-34/16 од 12.03.2007. године.

Министарство и Институт за физику уговором број: ФИЗ 1.4-01/08 ЈН НИП 2/1 од 1.12.2009. године утврдили су права и обавезе уговорних страна поводом услова под којима се омогућава Институту, као регистроване НИО, ради обављања научноистраживачке делатности, да користи опрему коју је Министарство прибавило од Crystal Systems Corporation, Japan. Нето вредност опреме из уговора је 190.000 хиљада ЕУР, колико је фактура ино добављача. Саставни део Уговора је Прилог 1, којим су одређена овлашћена лица Министарства односно НИО која прате реализацију Уговора у целини, а нарочито у обезбеђењу ажурног и законитог квантитативног и квалитативног пријема опреме, потписивање записника о пријему опреме, коришћење опреме у складу са уговором и међусобну координацију.

**2. Медицински факултет Београд – Додатна опрема за конфокални инвертни микроскоп оквирна бруто вредност 8.631 хиљада динара.**

На основу Одлуке број БИО 1.2-01/08 ЈН-НИП 2 од 22.5.2008. године Министарство је доделило Уговор о набавци опреме испоручиоцу GALEN-FOKUS, Београд, број БИО 1.2-01/08 ЈН-НИП 2 од 1. јула 2008. године, са спецификацијом датом у понуди и садржином у поруџбеници која је намењена за научноистраживачку делатност регистроване НИО. Уговорена вредност опреме износи 5.955 хиљада динара са ПДВ. Рок испоруке опреме је 45 дана од дана потписивања уговора. Уговор је додељен по Моделу „Тип 2/По испоруци“. Плаћање уговорене вредности је у року од 30 дана од дана потписивања записника о извршеној квантитативној и квалитативној примопредаји. Примопредаја додатне опреме за конфокални инвертни микроскоп извршена је 6.11.2008. године Записником о примопредаји који су потписали испоручилац и Медицински факултет Београд. Плаћање уговорене вредности извршено је 9. 6.2009. године.

Медицински факултет Београд је у складу са чланом 18. тачка 2. Закона о научноистраживачкој делатности<sup>53</sup>, Одлуком Одбора за акредитацију научно-истраживачких организација број 021-01-61/28 од 16.04.2007. године, акредитован за обављање научноистраживачке делатности у области медицинских наука - медицина.

Министарство и Медицински факултет универзитета у Београду уговором број: БИО 1.2.-01/08 ЈН-НИП 2/1 од 25.03.2009. године утврдили су права и обавезе уговорних страна поводом услова под којима се Медицинском факултету, као регистроване НИО, ради обављања научноистраживачке делатности, омогућава да користи опрему коју је Министарство прибавило од GALEN-FOKUS, Београд. Нето вредност опреме из уговора 5.047 хиљада динара без ПДВ односно 5.955 хиљада динара са ПДВ. Саставни део Уговора је Прилог 1, којим су одређена овлашћена лица Министарства односно НИО која прате реализацију Уговора у целини, а нарочито у обезбеђењу ажурног и законитог

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, број 110/05 и 50/06

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“, број 110/05 и 50/06

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

квантитативног и квалитативног пријема опреме, потписивање записника о пријему опреме, коришћење опреме у складу са уговором и међусобну координацију.

3. Пољопривредни факултет Универзитет у Београду – Опрема за лабораторију за семенарство (комора за клијање, сушница, млин, аналитичка вага, техничка вага, влагомер, лаб. фрижидер, пећ за жарење, шејкер за сита, лаб. кондуктометар, РН метар, микроскоп са камером, термостат).

На основу Одлуке број ПОЉ 1.1.1-01/08 ЈН-НИП 2 од 15.1.2009. године Министарство је доделило Уговор о набавци опреме испоручиоцу СИНЕКС ЛАБОРАТОРИЈА, Београд, број ПОЉ 1.1.1-01/08 ЈН-НИП 2 од 17.03.2009. године, са спецификацијом датом у понуди и садржином у поруџбеници која је намењена за научноистраживачку делатност регистроване НИО. Уговорена вредност опреме износи 5.000 хиљада динара са ПДВ. Рок испоруке опреме је 45 дана од дана потписивања уговора. Уговор је додељен по Моделу „Тип 2/По испоруци“. Плаћање уговорене вредности је у року од 30 дана од дана потписивања записника о извршеној квантитативној и квалитативној примопредаји. Опрему је примио Пољопривредни факултет у Београду по отпремници број 547/08 од 21.5.2009. године. Плаћање уговорене вредности извршено је 8.7.2009. године.

Пољопривредни факултет Универзитет у Београду је у складу са чланом 18. тачка 2. Закона о научноистраживачкој делатности<sup>54</sup>, Одлуком Одбора за акредитацију научноистраживачких организација број 021-01-61/83 од 11.6.2007. године, акредитован за обављање научноистраживачке делатности у области биотехничких наука-ратарство, воћарство и виноградарство, зоотехника, земљиште и мелиорација, фитомедицина, пољопривредна техника, прехранбене технологије и биохемија и агрономија.

Министарство и Пољопривредни факултет универзитета у Београду уговором број: ПОЉ 1.1.2-01/08 ЈН НИП 2/1 од 30.12.2009. године утврдили су права и обавезе уговорних страна поводом услова под којима се Пољопривредном факултету, као регистроване НИО, ради обављања научноистраживачке делатности, омогућава да користи опрему коју је Министарство прибавило од Синекс лабораторије, Београд. Вредност опреме из уговора са ПДВ износи 629 хиљада динара. Саставни део Уговора је Прилог 1, којим су одређена овлашћена лица Министарства односно НИО која прате реализацију Уговора у целини, а нарочито у обезбеђењу ажурног и законитог квантитативног и квалитативног пријема опреме, потписивање записника о пријему опреме, коришћење опреме у складу са уговором и међусобну координацију.

Министарство је са НИО закључило уговоре наведене у тачкама 1, 2 и 3. Уговорима је утврђено право, начин и услови коришћења набављене специфичне и компатибилне капиталне опреме. У случају да НИО повреди или злоупотреби права установљена законом или уговором у коришћењу набављене опреме, Министарство ће изузети опрему од коришћења и покренути поступак накнаде штете. Вредност опреме у уговору исказана је у висини фактуре добављача (у девизном износу за фактуру инодобављача), без зависних трошкова набавке, који са фактурном вредношћу добављача чине набавну вредност опреме.

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, број 110/05 и 50/06

**Утврђено је:**

издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана у тестираном износу правилно су исказани;

Министарство није вршило евидентирање набављене опреме из НИП на одговарајућим контима класе 000000 - Нефинансијска имовина (описано у тачки 4.3.);

вредност опреме, у појединачним уговорима са НИО по основу преноса права коришћења, исказана је у висини фактуре добављача без насталих зависних трошкова.

**V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 24.03.2010. године и на исти Министарство није имало примедбе.

2. Секретар Министарства за науку и технолошки развој је са својим сарадницима и ревизорима одржала састанак и том приликом одредила овлашћена лица за контакт.

3. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за науку и технолошки развој достављен је субјекту ревизије 12.10.2010. године.

4. Министарство није у остављеном року доставило примедбе на Нацрт извештаја Министарства за науку и технолошки развој.

5. Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за науку и технолошки развој достављен је субјекту ревизије 10.11.2010. године.

6. Министарство није у остављеном року доставило примедбе на Предлог извештаја Министарства за науку и технолошки развој.

7. Министарство за науку и технолошки развој доставило је акт број 401-00-194/2010-01/01 од 30.11.2010. године, примљен и заведен у Државној ревизорској институцији 1.12.2010. године, којим изјављује да неће уложити приговор у односу на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину.

**VI ПРЕПОРУКЕ**

Препоручује се Министарству за науку и технолошки развој:

1. да интерним општи актом дефинише: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање усклади са важећим прописима (тачка 3.1. Извештаја);

2. да у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја  
Министарства за науку и технолошки развој за 2009. годину*

финансијског управљања и контроле у јавном сектору, исту успостави у што краћем року у циљу постизања делотворности, ефикасности и поузданости финансијских података и извештаја и усаглашености с правилима и прописима (тачка 3.2. Извештаја);

3. да надзор врши редовно, на поуздан и свеобухватан начин и успостави потпуну контролу наменског трошења финансијских средстава које је пренело реализаторима истраживања по основу потписаних уговора (тачка 5.2.6. Извештаја);

4. да актом уреди коришћење службених возила, евиденцију путних налога, обавезу кратког приказа послова и задатака због којих је на конкретној релацији коришћено службено возило, евиденције утрошка горива по возилу и лицу које је задужено возилом, на месечном и годишњем нивоу (тачка 5.2.7.1. Извештаја);

5. да евидентира настале промене по основу издатака за нефинансијску имовину на контима класе 000000 у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да опрему искаже по набавној вредност (вредност из фактуре добављача плус зависни трошкови набавке), а у циљу исказивања набавне вредности опреме која се преноси и евидентира у књиговодству НИО (тачка 4.3; тачка 5.3.3. Извештаја).



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ОМЛАДИНЕ И СПОРТА**

**ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број:400-245/2010-03  
Београд, 15. децембар 2010. Године

<b>I</b>	<b>УВОД</b> .....	6
<b>1.</b>	<b>ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА</b> .....	6
1.1.	Правни основ.....	6
1.2.	Предмет ревизије.....	6
1.3.	Циљ ревизије.....	6
1.4.	Поступак ревизије .....	6
1.5.	Одговорност субјекта ревизије.....	7
1.6.	Одговорност ревизора.....	7
<b>II</b>	<b>ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ</b> .....	8
<b>III</b>	<b>МИШЉЕЊЕ</b> .....	8
<b>2.</b>	<b>СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	9
2.1.	Делокруг субјекта ревизије .....	9
2.2.	Одговорна лица субјекта ревизије .....	10
2.3.	Организација субјекта ревизије.....	11
<b>IV</b>	<b>НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	11
<b>3.</b>	<b>ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	11
<b>A</b>	<b>Министарство омладине и спорта – глава 22.0</b> .....	13
3.1.	Рачуноводствени систем .....	13
3.1.1	Попис имовине и обавеза.....	14
3.2.	Систем интерних контрола .....	16
3.3.	Интерна ревизија .....	17
<b>4.</b>	<b>БИЛАНС СТАЊА - ОБРЗАЦ 1</b> .....	17
4.1.	Почетно стање .....	17
4.1.1.	Нефинансијска имовина.....	17
4.1.2.	Финансијска имовина.....	18
4.1.3	Капитал, утврђивање резултата.....	18
4.2.	Попис.....	19
4.2.1.	Попис нефинансијске имовине .....	20
4.2.2.	Попис финансијске имовине .....	22
4.2.2.1.	Потраживања по основу продаје и друга потраживања.....	22
4.2.2.2.	АВР- Остали унапред плаћени расходи.....	22
4.2.2.3.	АВР - Обрачунати неплаћени расходи.....	22
4.2.2.4.	ПВР - Обавезе по основу нето исплата за службена путовања.....	23
4.2.2.5.	ПВР - Обавезе према добављачима у земљи.....	23
4.2.2.6.	ПВР - Разграничени плаћени расходи и издаци.....	23
4.2.2.7.	ПВР - Остала пасивна разграничења.....	23
4.3.	Промена на нефинансијској имовини.....	23

4.3.1.	Промене на опреми.....	23
4.3.2.	Промене на нефинансијској имовини у припреми.....	24
4.3.3.	Промене на авансима за нефинансијску имовину.....	24
4.4.	Поступак прибављања и евидентирања нефинансијске имовине.....	24
4.5.	Капитал.....	36
4.5.1.	Утврђивање резултата пословања .....	36
<b>5.</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ОБРАЗАЦ 5 .....</b>	<b>37</b>
5.1.	Текући приходи .....	37
5.2.	Текући расходи .....	37
5.2.1.	Расходи за запослене .....	40
5.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених .....	40
5.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца.....	41
5.2.3.	Накнаде у натура.....	41
5.2.3.1.	Поклони за децу запослених.....	41
5.2.4.	Накнаде трошкова за запослене.....	41
5.2.4.1.	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.....	41
5.2.5.	Коришћење услуга и роба .....	42
5.2.5.1.	Услуге мобилног телефона.....	42
5.2.6.	Трошкови путовања.....	42
5.2.7.	Услуге по уговору.....	44
5.2.7.1.	Услуге за израду софтвера.....	44
5.2.7.2.	Услуге штампања публикација.....	44
5.2.7.3.	Остале услуге штампања.....	45
5.2.7.4.	Услуге информисања јавности.....	45
5.2.7.5.	Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија.....	45
5.2.7.6.	Остале стручне услуге.....	46
5.2.7.7.	Остале опште услуге.....	46
5.2.8.	Специјализоване услуге.....	47
5.2.8.1.	Геодетске услуге.....	47
5.2.8.2.	Остале специјализоване услуге .....	47
5.2.9.	Материјал.....	49
5.2.9.1.	Бензин.....	49
5.2.10.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.....	51
5.2.10.1.	Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.....	52
5.2.10.2.	Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.....	53
5.2.11.	Донације, дотације и трансфери.....	55
5.2.11.1.	Текуће донације за међународне чланарине.....	55
5.2.12.	Трансфери осталим нивоима власти.....	55
5.2.12.1.	Текући трансфери за АП Војводина.....	56
5.2.12.2.	Текући трансфери нивоу градова.....	57
5.2.12.3.	Текући трансфери нивоу општина.....	57
5.2.13.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета.....	60
5.2.13.1.	Спортске награде .....	60



5.2.13.2.	Спортске стипендије.....	61
5.2.14.	Дотације невладиним организацијама.....	64
5.2.14.1.	Дотације спортским омладинским организацијама.....	64
5.2.14.2.	Дотације осталим удружењима грађана.....	70
5.2.15.	Новчане казне и пенали по решењу судова.....	81
5.2.15.1.	Новчане казне и пенали по решењу судова.....	81
5.3.	Издаци за нефинансијску имовину.....	81
5.3.1.	Зграде и грађевински објекти .....	81
5.3.1.1.	Објекти за потребе образовања .....	82
5.3.1.2.	Отворени спортски и рекреациони објекти.....	82
5.3.1.3.	Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката...	83
5.3.1.4.	Пројектно планирање.....	84
5.3.1.4.1.	Идејни пројекат и Пројектна документација.....	84
5.3.1.4.2.	Стручна оцена и коментари.....	85
5.3.2.	Машине и опрема.....	85
5.3.2.1.	Намештај.....	85
5.3.2.2.	Рачунарска опрема и штампачи.....	86
5.3.3.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а.....	87
<b>6.</b>	<b>ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>93</b>
<b>Б</b>	<b>Буџетски фонд за финансирање спорта - глава 22.1.....</b>	<b>96</b>
<b>1.</b>	<b>БИЛАНС СТАЊА - ОБРАЗАЦ 1.....</b>	<b>97</b>
1.1.	Попис.....	98
1.1.1.	Попис нефинансијске имовине.....	98
1.1.2.	Попис финансијске имовине.....	98
1.2.	Промене на нефинансијској имовини.....	98
1.3.	Поступак прибављања и евидентирања нефинансијске имовине.....	99
1.4.	Капитал.....	100
1.4.1.	Утврђивање резултата пословања.....	100
<b>2.</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5.....</b>	<b>100</b>
2.1.	Текући приходи.....	100
2.2.	Текући расходи и издаци.....	103
2.2.1.	Капитални трансфери осталим нивоима власти.....	103
2.2.1.1.	Капитални трансфери нивоу градова .....	103
2.2.1.2.	Капитални трансфери нивоу општина.....	104
2.2.2.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета.....	104
2.2.2.1.	Спортске награде.....	104
2.2.3.	Дотације осталим непрофитабилним институцијама.....	105
2.2.3.1.	Дотације спортским омладинским организацијама Дотације осталим удружењима грађана.....	105
2.2.4.	Издаци за нефинансијску имовину.....	109
2.2.4.1.	Зграде и грађевински објекти.....	109

2.2.4.1.1.	Објекти за потребе образовања.....	109
2.2.4.1.2.	Отворени спортски и рекреациони објекти.....	110
2.2.4.1.3.	Капитално одржавање објеката за потребе образовања.....	112
2.2.4.1.4.	Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката...	114
2.2.4.1.5.	Пројектно планирање.....	115
2.2.4.1.5.1.	Идејни пројекат.....	115
<b>В</b>	<b>Антидопинг агенција Републике Србија - глава 22.2.....</b>	<b>116</b>
<b>1.</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5.....</b>	<b>117</b>
1.1.	Текући приходи.....	117
1.2.	Текући расходи и издаци .....	117
1.3.	Утврђивање резултата пословања.....	118
<b>Г</b>	<b>Установе у области физичке културе - глава 22.3 .....</b>	<b>118</b>
<b>1.</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5 .....</b>	<b>119</b>
1.1.	Текући приходи.....	119
1.2.	Текући расходи и издаци .....	119
1.3.	Утврђивање резултата пословања.....	120
<b>Д</b>	<b>Фонд за младе таленте - глава 22.4.....</b>	<b>120</b>
<b>1.</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5.....</b>	<b>121</b>
1.1.	Текући приходи.....	121
1.2.	Текући расходи.....	121
1.2.1.	Услуге по уговору.....	121
1.2.2.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета.....	122
1.2.2.1.	Студентске награде.....	122
1.2.2.2.	Ученичке награде.....	122
1.2.2.3.	Студентске стипендије.....	123
<b>V</b>	<b>ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....</b>	<b>124</b>
<b>VI</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ.....</b>	<b>124</b>

## **I УВОД**

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Нисмо вршили ревизију, нити смо издали било какве извештаје о годишњим извештајима Министарства омладине и спорта за године које су претходиле години која је предмет ове ревизије.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције .

Ревизија је извршена у Београду у седишту Министарства омладине и спорта улица Булевар Михајла Пупина 2, у присуству овлашћених лица Министарства.

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

#### **1.1. Правни основ**

На основу члана 5. став 1. тачка 1 Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године, Планом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину од 19.03.2010. године и Међународним стандардима ревизије ИФАК, извршена је ревизија финансијских извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину.

#### **1.2. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Министарства омладине и спорта за 2009. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета и ревизија правилности пословања сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-245/2010-03 од 22.03.2010. године, Државне ревизорске институције.

#### **1.3. Циљ ревизије**

Циљ ревизије је изражавање мишљења о истинитости и веродостојности финансијских извештаја на основу прикупљених адекватних доказа, као и доказа довољних за изјашњење о значајним чињеницама које се односе на правилност односно законитост рада одговорних лица код субјекта ревизије.

#### **1.4. Поступак ревизије**

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – **INTOSAI**) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – **ISSAI**). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009 годину и Годишњих финансијских извештаја Министарства, коришћени су Међународни стандарди

ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>1</sup>.

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

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

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

### **1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

У складу са Законом о буџетском систему министар је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

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

### **1.6. Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2009. годину на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства, за 2009. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 46/06

## **II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ**

1. Као што је објашњено у поглављу А тачка 3.3. овог извештаја, у овом министарству интерна ревизија није успостављена у складу са важећим законским прописима.

2. Као што је објашњено у поглављу А тачка 4.2.1. Попис нефинансијске имовине, Министарство није у прописаном року извршило књижење настале пословне промене на нефинансијској имовини у износу од 246.532 хиљада динара коју чини опрема донације добијена 31.12.2009. године, за који износ је потцењена нефинансијска имовина и капитал на дан 31.12.2009. године.

3. Као што је објашњено у поглављу Б тачка 2.1. извршен је повраћај сопствених средстава у буџет Републике Србије мање за износ од 5.831 хиљада динара.

## **III МИШЉЕЊЕ**

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у поглављу II, напред, финансијски извештаји Министарства омладине и спорта за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода, примања, расхода и издатака и финансијског стања на дан 31.12 2009.**

**По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у поглављу II, напред, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.**

Генерални државни ревизор

**Радослав Сретеновић**

У Београду, 15.12.2010. године

## **2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ**

Положај и делокруг Министарства омладине и спорта, утврђен је на основу Закона о министарствима. Матични број Министарства је 17693719, ПИБ 105004944 са седиштем у Београду, адреса Булевар Михајла Пупина 2 (СИБ).

### **2.1. Делокруг субјекта ревизије**

Делокруг Министарства прописан је чланом 16. Законом о министарствима<sup>2</sup>.

Министарство омладине и спорта обавља послове државне управе које се односе на: систем, развој и унапређење омладинске политике и спровођење националне политике и националне стратегије за младе и на акционе планове и програме; подстицање младих да се организују и удружују и да учествују у друштвеним токовима; заштиту интереса младих и помоћ младима да остваре те интересе; давање савета младима и подучавање младих везано за запошљавање и волонтерски рад; подстицање неформалног образовања младих; сарадњу са омладинским организацијама и удружењима при организовању међународних омладинских манифестација и скупова у Републици Србији; помоћ и сарадња са омладинским организацијама и удружењима у њиховом раду и промовисање омладинске политике и омладинских организација и удружења; омогућавање омладинским организацијама и удружењима из Републике Србије да учествују на скуповима и манифестацијама за младе у иностранству; подстицање и остваривање међународне сарадње која се односи на омладину; праћење и процену места и улоге младих у Републици Србији, стварање услова за оснивање и рад националне и регионалне канцеларије за младе; подстицање развоја омладинске политике и рада канцеларија за младе на локалном нивоу, као и друге послове одређене законом.

Министарство омладине и спорта обавља послове државне управе који се односе и на: систем, развој и унапређење спорта и физичке културе у Републици Србији; спровођење националне политике у области спорта и националне стратегије развоја спорта; управни и стручни надзор у области спорта; реализацију и праћење спровођења акционих планова и програма који доприносе развоју спорта у Републици Србији; учешће у изградњи, опремању и одржавању спортских објеката и спортске инфраструктуре од интереса за Републику Србију; развој и остваривање међународне сарадње у области спорта; стварање услова за већу доступност спорта свим грађанима, као и на друге послове одређене законом.

Поред закона који регулише делокруг Министарства, обављање наведених активности ближе прописују: Закон о спорту<sup>3</sup>, Закон о спречавању допинга у спорту<sup>4</sup>, Закон о играма на срећу<sup>5</sup> и Закон о спречавању насиља и недоличног понашања на спортским приредбама<sup>6</sup>.

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 65/2008

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ број 52/96 и 101/2005

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ број 101/2005

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“ број 84/2004

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ број 67/2003, 90/2007 и 111/2009

Министарство је донело следећа интерна акта:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 110-00/00013/2008-025 од 25. јуна 2009. године;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта, број 112-01-1/2007-011 од 11.06.2007. године, на који је влада дала сагласност - Закључак Владе 05 број 1103221/2007 од 14. јуна 2007. године, са изменама и допунама до броја 112-01-1/2007-01/4 од 23. јула 2009. године, на који је влада дала сагласност - Закључак Владе 05 број 110-5285/2009 од 27.08.2009. године;
- Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству омладине и спорта, број 110-00-00012/2008-02 од 25. јуна 2009. године.

## **2.2. Одговорна лица субјекта ревизије**

Одговорност именоване прописана је чланом 50. Закона о буџетском систему<sup>7</sup> и чланом 71. Законом о буџетском систему<sup>8</sup>. Сагласно наведеним одредбама, функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је 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. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Како је прописано чланом 23. став 3. Закона о државној управи<sup>9</sup>, министар је одговоран Влади и Народној скупштини за рад министарства и стање у свим областима из делокруга министарства.

Одговорни функционер Министарства омладине и спорта је Министар Снежана Самарџић Марковић на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе од 7. јула 2008. године.

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 51. Закона о буџетском систему<sup>10</sup> и чланом 72. Законом о буџетском систему<sup>11</sup>. Подела одговорности у Министарству уређена је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 110-00-00013/2008-02 од 25. јуна 2009. године, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта, број 112-01-1/2007-01/4 од 23. јула 2009. године и Правилником о

---

<sup>7</sup> Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др. закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр.др.закона и 85/2006

<sup>8</sup> Службени гласник РС“, број 54/09

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ број 79/2005 и 101/2007

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др. закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр.др.закона и 85/2006

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09



интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству омладине и спорта, број 110-00-00012/2008-02 од 25. јуна 2009. године.

Министар је Решењем број 66-00-8/07-01/28 од 4. јуна 2007. године и Решењем о измени и допуни Решења број 66-00-8/1/07-01/28 од 24. августа 2009. године пренео поједина овлашћења на запослене у Министарству.

### **2.3. Организација субјекта ревизије**

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта, број 112-01-1/2007-01/4 од 23. јула 2009. године извршено је унутрашње уређење, организација и систематизација радних места у Министарству.

Министарство је образовало основне унутрашње јединице: Сектор за спорт, Сектор за омладину и Сектор за управљање пројектима,

Као посебне унутрашње јединице образовани су Секретаријат Министарства и Кабинет министра.

Као унутрашња јединица изван сектора и Секретаријата образована је Групу за интерну ревизију.

За обављање послова из делокруга Министарства систематизована су 64 радна места са 93 извршиоца.

## **IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ**

### **3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ**

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему<sup>12</sup>, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>13</sup>, Плану ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије је одређене на основу следећих критеријума:

1. Учешће укупних расхода и издатака корисника буџетских средстава у буџету Републике Србије;

2. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину;

3. Учешће укупних сопствених прихода корисника буџетских средстава у укупним сопственим приходима буџета Републике Србије;

4. Учешће одређених група расхода корисника буџетских средстава у укупним расходима исте групе расхода буџета Републике Србије;

5. Апсолутни износи расхода и издатака, већих од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, на бази провере узорака којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 5/2004 и 14/2008-исправка



Средства за финансирање функција из надлежности Министарства утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>14</sup> у оквиру раздела 22 - Министарство омладине и спорта, и то:

- у оквиру главе 22.0 - Министарство омладине и спорта;
- у оквиру главе 22.1 - Буџетски фонд за финансирање спорта;
- у оквиру главе 22.2 - Антидопинг Агенција Републике Србије;
- у оквиру главе 22.3 - Установе у области физичке културе;
- у оквиру главе 22.4 - Фонд за младе таленте.

Установе у области физичке културе и установа Антидопинг Агенција Републике Србије су индиректни корисници у надлежности Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Гл.	Фун.	ОПИС	Буџет, планирано			Извршено			Ревид. укупно	% ревид
			Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
22.0	810	Министарство омладине и спорта	3.095.648	62	3.095.710	2.988.758	12	2.988.770	2.574.320	86,13
22.1	810	Буџетски фонд за финансирање спорта	20.250	445.000	465.250	20.250	313.432	333.682	301.372	90,32
22.2	810	Антидопинг агенција Републике Србије	14.518	2.000	16.518	14.758	17.724	32.482	0	0,00
22.3	810	Установе у области физичке културе	84.006	29.468	113.474	86.528	53.038	139.567	0	0,00
22.4	980	Фонд за младе таленте	465.944	0	465.944	462.857	0	462.857	462.857	100,00
		<b>УКУПНО ЗА РАЗДЕО 22:</b>	<b>3.680.366</b>	<b>476.530</b>	<b>4.156.896</b>	<b>3.573.153</b>	<b>384.206</b>	<b>3.957.358</b>	<b>3.338.549</b>	<b>84,36</b>

**Вршили смо ревизију Министарства омладине и спорта - глава 22.0, Буџетског фонд за финансирање спорта - глава 22.1 и Фонда за младе таленте - глава 22.4.**

Нисмо вршили ревизију индиректних корисника: Установе у области физичке културе и Антидопинг Агенције Републике Србије.

Према Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године и Плану ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова од 19.03.2010. године предмет ревизије нису били грански спортски савези, спортски савези, спортске организације, спортска удружења и удружења грађана, као ни "Универзијада Београд 2009".

<sup>14</sup> "Службени гласник РС" бр.120/08 и 31/09 и 111/09

У поступку ревизије Министарства омладине и спорта и Буџетског фонд за финансирање спорта извршили смо проверу основаности по којима су средства пренета гранским спортским савезима, спортским савезима, спортским организацијама, спортским удружењима, удружењима грађана, "Универзијади Београд 2009", као и правилност трошења и правдања тих средстава у складу са потписаним уговорима.

## **А Министарство омладине и спорта – глава 22.0**

### **3.1. Рачуноводствени систем**

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

Министарство је донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 110-00-00013/2008-02 од 25. јула 2009. године. Правилником се уређује: организација рачуноводственог система и начин вођења пословних књига, утврђивање лица која су одговорна за законитост, тачност, исправност, благовременост и састављања исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја. До доношења Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама примењиване су Директиве, Објашњења и Инструкције наведене у писменом Образложењу датом од стране Секретара министарства број: службено од 08. априла 2010. године.

Министарство је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисало да од пословних књига води: дневник, помоћне књиге (партнера – добављача, уговора, уговора о делу, путних налога у земљи и иностранству, примљених рачуна и ситног инвентара).

Помоћну књигу основних средстава за потребе Министарства води Управа за заједничке послове републичких органа.

Помоћну књигу плата и помоћну књигу благајне бензинских бонова Министарства води Министарство финансија - Управа за трезор.

Помоћне евиденције су: евиденција о апропријацијама, евиденција трансакција на готовинској основи и друге помоћне евиденције по потреби. Осим наведених пословних књига Министарство води главну књигу и евиденцију основних средстава.

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

Законом о буџетском систему<sup>15</sup> уређен је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Рок за припрему годишњих извештаја директних корисника средстава буџета Републике Србије је 31. март текуће године за претходну годину и доставља се Министарству финансија-Управи за трезор ( члан 78).

---

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/2009

Управа за трезор је пријем Годишњег финансијског извештаја Министарства потврдила потписом на наведеном акту без да је то урадила, појединачно, на сваком достављеном обрасцу извештаја.

Министарство је у складу са чланом 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>16</sup>, а у вези члана 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>17</sup>, доставило годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања-образац 1 и Извештај о извршењу буџета-образац 5 и то:

- 1) Биланс стања и Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 22.0-Министарство омладине и спорта;
- 2) Биланс стања и Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 22.1.-Буџетски фонд за финансирање спорта;
- 3) Биланс стања и Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 22.4.-Фонд за младе таленте Републике Србије;
- 4) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 22.2.-Антидопинг агенција Републике Србије;
- 5) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 2.3.-Установе из области физичке културе;

**Утврђено је:**

**Министарство омладине и спорта уредило је рачуноводство у складу са прописима и обезбедило евиденцију имовине, обавеза, прихода и расхода.**

**Министарство је доставило Годишњи финансијски извештај Управи за трезор 31. марта 2010. године на прописаним обрасцима.**

**3.1.1. Попис имовине и обавеза**

Министар је донео Решење број 404-03-144/2009-02 од 02.12.2009. године о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2009. године. Решење је донето у складу са одредбом члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 26. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>18</sup> и чланом 37. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. У циљу спровођења годишњег пописа имовине и обавеза, формиране су комисије у саставу председник и два члана комисије, и то:

1. Централна комисија за попис нефинансијске и финансијске имовине у Министарству;

2. Посебна комисија за попис нефинансијске имовине (непокретности и опреме, материјала и ситног инвентара) и финансијске имовине (хартија од вредности, потраживања и обавеза) у оквиру надлежности Кабинета министра и Секретаријата Министарства;

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

3. Посебна комисија за попис нефинансијске имовине у припреми и финансијске имовине (потраживања и обавеза) у оквиру надлежности Сектора за управљање пројектима;

4. Посебна комисија за попис финансијске имовине (потраживања и обавезе) у оквиру надлежности Сектора за спорт;

5. Посебна комисија за попис финансијске имовине (потраживања и обавезе) у оквиру надлежности Сектора за омладину;

6. Посебна комисија за попис нефинансијске имовине (основних средстава и ситног инвентара од ПД „Универзијада 2009“ д.о.о.) у оквиру надлежности Сектора спорта.

Решења о именовану комисија за попис урочена су именованим лицима 9.12.2009. године.

У поглављу V Решења одређен је рок за достављање Извештаја о извршеном попису и утврђеним одступањима министру ради усвајања и одлучивања, а најкасније до 30.01.2010. године.

Министар је донео Решење о измени чланова комисија за попис и то: Решење број 404-03-144/1/2009-02 од 22.12.2009. године о промени члана Посебне комисије за попис финансијске имовине (потраживања и обавезе) у оквиру Сектора за омладину и Решење број 404-03-144/4/2009-02 од 22.01.2010. године о промени члана Посебне комисије за попис нефинансијске имовине основних средстава и ситног инвентара) примљеног од ПД „Универзијада 2009“ д.о.о.

Према Техничком упутству за годишњи попис имовине и обавеза за 2009. годину, које је саставни део Решења број 404-03-144/2009-02 од 02.12.2009. године о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2009. године, попис имовине и обавеза извршиће се у периоду од 24.12.2009. године до 19.01.2010. године.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о попису нефинансијске и финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2009. године, број 404-03-144/6/2009-02 од 24. фебруара 2010. године, са предлогом одлука о утврђеним вишковима и мањковима и расхоровању имовине која није за употребу и доставила га министру.

Министар је донео Решење о усвајању Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2009. године, број 404-03-144/7/2009-02 од 26. фебруара 2010. Године.

У складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству Министарство је извршило усклађивање пословних књига, пописа имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и о томе сачинило: Службену белешку о усаглашавању пословних књига са Министарством финансија-Управа за трезор, Службену белешку о усклађивању пописа имовине са Управом за заједничке послове републичких органа од 17.03.2009. године, Службена белешка о усаглашавању благајне са Министарством финансија –Управа за трезор од 13.01.2009. године. Такође је извршено усаглашавање потраживања са повериоцима, о чему је сачињен преглед извода усаглашених отворених ставки са стањем на дан 30.10.2009. године.

**Нисмо присуствовали попису с обзиром на то да је био извршен пре почетка ревизије. Нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо у почетно стање нефинансијске имовине.**

Министарство је 16.04.2009. године доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије образце Збирни преглед о стању покретних ствари по врстама на дан 31.12.2009. године (ЗОС-1) и Збирни преглед о стању покретних ствари по изворима на дан 31.12.2009. године (ЗОС-2).

Утврђено је да је Министарство вршило попис и извршило усклађивање пословних књига, пописа имовине, обавеза и усаглашавање потраживања и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставило законом прописане обрасце.

### **3.2. Систем интерних контрола**

Законом о буџетском систему прописано је: да интерну финансијску контролу у јавном сектору обухвата финансијско управљање и контрола код корисника јавних средстава, интерна ревизија код корисника јавних средстава и хармонизација коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију (члан 80); обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава да успоставе финансијско управљање и финансијску контролу као интегрисани систем интерне контроле који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе, као и одговорност функционера за успостављање финансијског управљања и контроле (члан 81). Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>19</sup> прописани су заједнички критеријуми и стандарди за функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Министарство је успоставило и уредило функционисање система интерне контроле Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству омладине и спорта, број 110-00-00012/2008-02 од 25. јуна 2009. године и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 110-00-00013/2008-02 од 25. јуна 2009. године, као и Инструкцијом о протоку документације и начину њене обраде у Министарству омладине и спорта, број 021-02-8/2007-02 од 30. јуна 2007. године и Допуном инструкције број 021-02-8/2008-02/1 од 20. марта 2009. године, као и другим писаним инструкцијама и процедурама из Образложења Секретара министарства број: службено од 08.04.2010. године.

Функционисање система финансијског управљања и контроле и поступање Министарства по писаним процедурама и политикама, којима је успоставило и уредило систем интерне контроле, ревидирани су кроз:

1. Проток документације и начин њене обраде;
2. Поступак спровођења и обраде пописа;
3. Поступак набавке од иницијативе до реализације и евидентирања, процедуре за извршење буџетских расхода;
4. Извршење буџетских расхода и формирање пословне документације (преузимања обавеза, плаћања, докази о извршеним услугама и примљеним добрима);
5. Начин коришћења мобилних телефона и моторних возила;
6. Поступак упућивања на службени пут и правдање трошкова путовања;
7. Евиденција присутности на раду;
8. Начин рада и поступање при избору програма којим се остварује општи интерес у области спорта;
9. Начин поступања са захтевима за изградњу, реконструкцију, адаптацију и санацију спортских објеката.

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

**Утврђено је да у Министарству функционише систем финансијског управљања и интерне контроле.**

### **3.3. Интерна ревизија**

Законом о буџетском систему прописана је обавеза директних корисника средстава буџета РС да успоставе интерну ревизију, функције интерне ревизије и обавеза достављања годишњег извештаја интерне ревизије најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину (члан 82).

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>20</sup> ближе су уређени послови интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава .

Министарство је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта, број 112-01-1/2007-01/1 од 11.06.2007. године, са изменама и допунама, и број 112-01-1/2007-01/4 од 23. јула 2009. године, систематизовало Групу за интерну ревизију, као унутрашњу организациону јединицу изван састава сектора и Секретаријата. Систематизована радна места Групе за интерну ревизију у периоду 01.01-31.12.2009. године нису попуњена. Образложење у вези са тим дао је Секретар број: службено 07.04.2010. године.

**Утврђено је да Министарство није успоставило интерну ревизију у складу са важећим прописима.**

## **4. БИЛАНС СТАЊА - ОБРАЗАЦ 1**

### **4.1. Почетно стање**

#### **4.1.1. Нефинансијска имовина - 000000**

Министарство је у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2008. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири исказало нефинансијску имовину у износу од 11.018 хиљада динара и она се односи на опрему - 011200. Нефинансијска имовина у припреми и аванси - 015000 исказани су у претходно наведеним обрасцима у износу 0 хиљада динара.

Увидом у главну књигу са стањем на дан 31.12.2008. године и 01.01.2009. године утврђено је да нефинансијска имовина Министарства износи 1.221.390 хиљада динара и чине је:

- опрема - 011200 исказана у износу од 11.018 хиљада динара
- нефинансијска имовина у припреми и аванси - 015000 у износу од 1.210.372 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми - 015100 исказана је у износу од 1.194.814 хиљада динара, а аванси за нефинансијску имовину - 015200 исказани су у износу од 15.558 хиљада динара.

---

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007



#### 4.1.2. Финансијска имовина – 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2008. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири финансијска имовина је исказана у износу 0 хиљада динара.

Увидом у главну књигу са стањем на дан 31.12.2008. године и 01.01.2009. године утврђено је да финансијска имовина - износи 16.173 хиљада динара, а односи се на прелазни рачун - 121113 у износу од 12 хиљада динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - 122192 у износу од 511 хиљада динара и остали унапред плаћени расходи- 131119 у износу од 15.650 хиљада динара.

#### 4.1.3. Капитал, утврђивање резултата - 310000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2008. године у колони четири као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири исказан је капитал - 311000 и то нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 11.018 хиљада динара.

У претходно наведеним обрасцима на контима утврђивање резултата пословања - 321000 исказани су износи 0 хиљада динара.

Пренос стања на дан 31.12.2008. године, односно отварање почетног стања 01.01.2009. године у главној књизи извршен је налогом за књижење број 0000-001 и 0000-002 од 01.01.2009. године.

**Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године, правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2008. године.**

### БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године				
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>АКТИВА</b>								
1001	000000	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>11.018</b>	<b>410.573</b>	<b>3.614</b>	<b>406.959</b>	<b>394.397</b>	<b>96,91</b>
1002	010000	Нефин.имов.у сталним средствима	11.018	409.923	3.506	406.417	393.855	96,91
1005	011200	Опрема	11.018	46.145	3.506	42.639	42.639	100,00
1015	015000	Нефин.имовина у припреми и аванси		363.778		363.778	351.216	96, 55
1016	015100	Нефин.имовина у припреми		255.714		255.714	255.714	100,00
1017	015200	Аванси за нефин. имовину		108.064		108.064	95.502	88,38
1020	020000	Нефин.имовина у залихама		650	108	542	542	100,00
1026	022100	Залихе ситног инвентара		650	108	542	542	100,00
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>		<b>422.977</b>		<b>422.977</b>	<b>410.415</b>	<b>97,03</b>
1061	122100	Потраж. по основу продаје и др.потраживања		1.276		1.276	1.276	100,00

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

1067	130000	Активна временска разграничења		421.701		421.701	409.139	97,02
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		420.029		420.029	407.467	97,01
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		1.672		1.672	1.672	100,00
<b>1072</b>		<b>Укупна актива</b>	<b>11.018</b>	<b>833.550</b>	<b>3.614</b>	<b>829.936</b>	<b>804.812</b>	<b>96,97</b>
<b>ПАСИВА</b>								
			<b>Претход на година</b>	<b>Текућа година</b>		<b>Ревидиран износ</b>	<b>% ревиди раног износа</b>	
1074	<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>			<b>422.977</b>	<b>410.415</b>	<b>97,03</b>	
1150	237100	Обав. по основу нето исплата за службена путовања			2	2	100,00	
1200	251000	Обавезе према добављачима у земљи			1.670	1.670	100,00	
1208	290000	Пасивна временска ограничења			421.305	408.743	97,02	
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			420.029	407.467	97,01	
1213	291900	Остала пасивна разграничења			1.276	1.276	100,00	
<b>1216</b>	<b>310000</b>	<b>Капитал</b>	<b>11.018</b>		<b>406.959</b>	<b>394.397</b>	<b>96,91</b>	
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	11.018		406.417	393.855	96,91	
1218	312200	Нефинансијска имовина у залихама			542	542	100,00	
		<b>Укупна пасива</b>	<b>11.018</b>		<b>829.936</b>	<b>804.812</b>	<b>96,97</b>	

#### 4.2. Попис

Према члану 13. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup> о извршеном попису саставља се извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана б. овог правилника у вези са пописом.

Увидом у Извештај о попису и књиговодствено стање констатовано је да извештај није сачињен у потпуности у складу са чланом 13. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Поред формалних пропуста уочено је да извештај не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

<sup>21</sup> "Службени гласник РС", бр. 106/2006



Министарство је доставило Објашњење Извештаја о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2009. године, број: службено од 10.05.2010. године, допунило Извештај о попису и отклонило формалне пропусте.

#### 4.2.1. Попис нефинансијске имовине

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године исказана је нефинансијска имовина утврђена пописом са стањем на дан 31.12.2009. године у износу од 406.959 хиљада динара. У истом износу исказан је капитал на контима - 311000. Нефинансијска имовина се састоји од:

1. Опрема - 011200 исказана у износу од 42.639 хиљада динара;
2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси - 015000 у износу од 363.778 хиљада динара;
3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала - 022000 у износу од 542 хиљаде динара.

Министарство је извршило попис дела опреме - 011200 са стањем на дан 31.12.2009. године и за пописану опрему утврдило разлике по попису: мањак у износу од 489 хиљада динара, вишак у износу од 186 хиљада динара, расход у износу од 11 хиљада динара и извршило пренос опреме на ситан инвентар у износу од 79 хиљада динара.

Министарство је спровело потребна књижења ради усклађивања књиговодственог стања са пописним стањем и исказало стање нефинансијске имовине - опреме по извршеном попису и књижењу исправке вредности у износу од 42.639 хиљада динара.

#### Нефинансијска имовина

(у хиљадама динара)

Ред. број	Конто	Књиговодствено стање пре пописа	Попис				Књиговодствено стање по извршеном попису и књижењу- бруто	Исправка вредности	Него
			Вишак	Мањак	Расход	Пренос на СИ			
1	011211- Опрема за копнени саобраћај	7.190	0	0	0	0	7.190	436	6.754
2	011221- Канцеларијска опрема	18.265	99	346	5	0	18.013	951	17.062
3	011222- Рачунарска опрема	9.400	72	0		79	9.393	1.901	7.491
4	011223- Комуникациона опрема	514	15	0	6	0	523	82	440
5	011224- Електронска и фотограф.опр.	7.897	0	143		0	7.754	135	7.619
6	011264- Опрема за спорт	3.272	0	0	0	0	3.272	0,00	3.273
	Укупно	46.538	186	489	11	79	46.145	3.505	42.639

Према Извештају о попису нефинансијске и финансијске имовине са стањем на дан 31. децембар 2009. године, број 404-03-144/7/2009-02 и Решењу министра о усвајању Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2009. године, број 404-03-

144/7/2009-02 од 26. фебруара 2010. године, Посебна комисија за попис нефинансијске имовине (основних средстава и ситног инвентара од ПД „Универзијада 2009“ д.о.о у оквиру надлежности Сектора спорта), **није извршила попис нефинансијске имовине у вредности од 246.532 хиљада динара.** Ради се о донацији опреме и добара од стране ПД „Универзијада Београд 2009“ д.о.о. у складу са Закључком Владе 05 Број 401-8208/2009-2 од 29.12.2009. године“, по основу Уговора о донацији, закљученим у Београду 30. децембра 2009. године, заведеним под бројем 451-02-2118/2009-02 од 31.12.2009. године. ПД „Универзијада Београд 2009“ д.о.о. доставила је Министарству, ради књижења донације, рачун број 185/2009 од 30.12.2009. године са спецификацијом опреме и добара на износ 246.532 хиљада динара. Примопредаја опреме и добара извршена је 16.11.2009. године по записницима о примопредаји: број 8704-01-09, 8705-01-09, 8706-01-09, 8707-01-09 и 8707/1-01-09. **Примљена опрема и добра по горе наведеном Уговору, фактури и записницима није евидентирана у пословним књигама, односно у Билансу стања Министарства за 2009. годину, за који износ је потцењена нефинансијска имовина и капитал.**

#### **Утврђено је:**

**Министарство није у прописаном року извршило књижење настале пословне промене на нефинансијској имовини у износу од 246.532 хиљаде динара, по рачуну број 185/2009 од 30.12.2009. године, према спецификацији опреме и добара која је запримљена 16.11.2009. године по наведеним записницима о примопредаји, у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>22</sup>.**

**Министарство није наведену промену на нефинансијској имовини хронолошки, уредно и ажурно евидентирало у својим пословним књигама закључно са 31.12.2009. године у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству“.**

У току поступка ревизије Министарство је за опрему и добра по Уговору о донацији број 451-02-2118/2009-02 доставило Управи за заједничке послове Републичких органа документацију на књижење 15.4.2010. године. Управа за заједничке послове Републичких органа је спровела књижења. Опрема је по основу уговора од 16.4.2010. године у целости расподељена на шеснаест спортских савеза којима је упућен акт да попишу и евидентирају примљену опрему у својим пословним евиденцијама и да пописне листе наведене опреме и добара доставе Министарству.

Министарство је извршило попис нефинансијске имовине у припреми и аванса - конто 015000, са стањем на дан 31.12.2009. године; утврдило да нефинансијска имовина у припреми и аванси са стањем на дан 31.12.2009. године износе 363.778 хиљада динара, а односе се на нефинансијску имовину у припреми у износу од 255.714 хиљаде динара и авансе за нефинансијску имовину у износу од 108.064 хиљаде динара.

Министарство је извршило попис залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000, са стањем на дан 31.12.2009. године. Пописом је утврђено да ситан инвентар у употреби износи 29 хиљада динара. Извршен је пренос са опреме на ситан

---

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

инвентар у износу од 79 хиљада динара и исправка вредности ситног инвентара у употреби у износу 108 хиљада динара.

Министарство је по основу Уговора број 451-02-2117/2009-02 од 31.12.2009. године и по рачуну број 172/2009 од 30.12.2009. године спровело потребна књижења и исказало стање залихе ситног инвентара - конто 022111 у главној књизи и у посебним пописним листама у износу од 542 хиљаде динара са стањем на дан 31.12.2009. године.

#### 4.2.2. Попис финансијске имовине

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2009. Министарство је исказало финансијску имовину у износу од 422.977 хиљада динара.

Увидом у пописне листе је утврђено да се састоји од:

##### 4.2.2.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања- конто 122100

Потраживања по основу продаје и друга потраживања- конто 122100 у износу од 1.276 хиљада динара у истом износу исказана и на осталим пасивним временским разграничењима - конто 291900, а састоје се од: потраживања по основу бензинских бонова од запослених у износу од 253 хиљаде динара, остала краткорочна потраживања (потраживања по основу бензинских бонова од Управе за трезор) у износу од 160 хиљада динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 863 хиљаде динара.

##### 4.2.2.2. АВР - Остали унапред плаћени расходи - конто 131119

Остали унапред плаћени расходи - конто 131119 исказани у износу 420.029 хиљада динара, у истом износу исказани су и на разграниченим плаћеним расходима и издацима – конто 291200, а састоје се од: аванси за нефинансијску имовину у износу од 108.064 хиљада динара; редовни програми спортских савеза у износу од 94.030 хиљада динара; међународна спортска такмичења у износу од 9.500 хиљада динара; спортски кампови у износу од 94.616 хиљада динара; Одбојкашки савез Србије по Уговору број 451-02-1941/2009-03-1 у износу од 18.880 хиљада динара; пројекти омладине и спорта у износу од 94.297 хиљада динара; плаћени рачуни за годишњу стручну литературу (Службени гласник, ИПЦ и др.) у износу од 402 хиљада динара; исплата Клизачком савезу 240 хиљада динара.

##### 4.2.2.3. АВР - Обрачунати неплаћени расходи - конто 131200

Обрачунати неплаћени расходи - конто 131200 у износу од 1.672 хиљада динара, а састоје се од дуговања према запосленима у износу од 2 хиљаде динара и дуговања према добављачима: Ауто центру Анђелковић у износу од 30 хиљада динара; дуговања према Радионици круг у износу од 16 хиљада динара; дуговања према Футури плус у износу од 8 хиљада динара; дуговања према Ауточачку у износу од 526 хиљада динара; дуговања према Cesudu у износу од 1.090 хиљада динара. Истовремено је на обавезама по основу расхода за запослене - конто 237100 исказано 2 хиљаде динара и на обавезама према добављачима у земљи - конто 252100 исказано је 1.670 хиљада динара.

4.2.2.4. ПВР - Обавезе по основу нето исплата за службена путовања - конто 237100

Обавезе по основу нето исплата за службена путовања - конто 237100 исказане су у износу од 2 хиљаде динара, што је објашњено у тачки 4.2.2.3.

4.2.2.5. Обавезе према добављачима у земљи - конто 251000

Обавезе према добављачима у земљи - конто 251000 исказане су у износу од је 1.670 хиљада динара, што је објашњено у тачки 4.2.2.3.

4.2.2.6. ПВР - Разграничени плаћени расходи и издаци - конто 291200

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 420.029 хиљада динара, што је објашњено у тачки 4.2.2.2.

4.2.2.7. ПВР - Остала пасивна разграничења - конто 291900

Остала пасивна разграничења исказани су у износу од 1.276 хиљада динара, што је објашњено у тачки 4.2.2.1.

**Утврђено је:**

**Министарство је извршило попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**<sup>23</sup>

**Министарство је накнадно извршило попис опреме и добара по Уговору о донацији број 451-02-2118/2009-02.**

### **4.3. Промене на нефинансијској имовини**

4.3.1. Промене на опреми - конто 011200

Министарство је у 2009. години извршило набавку опреме – конто 0112, у вредности од 34.123 хиљаде динара, из средстава буџета 2.464 хиљада динара и донације 31.659 хиљада динара.

Набавка опреме из средстава буџета извршена је у складу са Законом о јавним набавкама. Промене су књижене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Издаци за опрему исказани су у износу од 2.464 хиљада динара, (конто – 512200).

Запослени су задужени опремом којом рукују (води се евиденција опреме по лицима - реверси).

Набавка опреме из донације која је пописана, прокњижена је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски

---

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 106/2006

систем. Запослени су задужени делом опреме (три аутомобила) којом рукују. Опрема из донације набавне вредности од 26.904 хиљада динара није распоређена.

Како је набавка опреме из донације на основу уговора и фактура књижена под 31.12.2009. године, није било основа за примену члана 14. Закона о буџету.

4.3.2. Промена на нефинансијској имовини у припреми, конто 015115 - други објекти у припреми износе 247.378 хиљада динара.

4.3.3. Промена на авансима за нефинансијску имовину, конто 015215 - аванси за друге објекте износе 98.309 хиљада динара.

Укупне промене на нефинансијској имовини и авансима износе 345.688 хиљада динара.

Издаци за зграде и грађевинске објекте - конто 511000 исказани су у износу од 237.073 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију НИП - конто 551111 исказани су у износу од 108.614 хиљада динара, што укупно износи 345.688 хиљада динара.

Промене на нефинансијској имовини једнаке су извршењу буџета (издатака) за нефинансијску имовину.

**Утврђено је да су промене на нефинансијској имовини евидентирани и књижене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном оквиру за буџетски систем, и једнаке су извршењу буџета (издатака) за нефинансијску имовину.**

#### **4.4. Поступак прибављања и евидентирања нефинансијске имовине**

**а) Нефинансијска имовина у припреми – конто 0115100** исказана је у износу од 255.714 хиљада динара. Тестиран је износ од 255.714 хиљада динара, односно 100% .

##### **1. Спортска хала "Миленијум" у Вршцу**

Министарство просвете и спорта – Управа за спорт поступајући по Уговору о реализацији програма адаптације спортске хале, закљученим са Центром Миленијум, број 451-02-1326/2005-11/1 од 21.6.2005. године на терет економске класификације - 511 извршила је пренос средстава у износу од 15.000 хиљада динара 4.7.2005. године.

Министарство просвете и спорта – Управа за спорт поступајући по Уговору о повећању акционарског улога Владе Републике Србије у Центру Миленијума број 451-02-5593/2006-11/1 од 19.12.2006. године на терет економске класификације - 621 извршила је пренос средстава у износу од 20.000 хиљада динара 21.12.2006. године.

Министарство просвете и спорта - Управе за спорт, преузело је финансијске обавезе на окончању пројекта НИП завршетак спортске хале на основу Одлуке Координационог тела НИП, од 04. јануара 2007. године. Укупна средства исплаћена у току 2007. године по основу 25 закључених уговора о преузимању дуга износе 64.800 хиљада динара. Уплате су вршене на основу валидне документације.

На конту 015115 - Други објекти у припреми, исказан је износ 64.800 хиљада динара.

Пописна комисија Министарства је констатовала да је наведени објекат у потпуности реализован и стављен у функцију. Министарство је 20. октобра 2009. године упутило акт број 450-954-2/2009-05 Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије да исто предузме мере у оквиру своје надлежности евидентирања имовине Републике Србије како би Министарство искњижило наведену имовину. Такође је 3. фебруара 2010. године, актом број 404-954-2/2009-05, ургирано да се окончају активности у циљу евидентирања имовине у својини Републике Србије.

Центар Миленијум и Министарство омладине и спорта, у својству правног следбеника Министарства просвете и спорта – Управе за спорт, 4.5.2010. године су у складу са чланом 18. став 4 и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и налогом Министарства финансија – Управе за трезор, број 403-673/2010-0001-005 од 7.4.2010. године, на основу података из сопствених финансијских евиденција записнички констатовали су да је од стране Министарства просвете и спорта – Управе за спорт укупно исплаћено за изградњу и адаптацију Центра Миленијум 99.800 хиљада динара.

У регистру привредних субјеката у Решењу Центар Миленијум а.д. Вршац, Омладински трг 17, БД 3122 од 4.7.2007. године за оснивача Републику Србију – Владу РС регистрован је уплаћен – унет капитал од 3.334.681,03 ЕУР.

Министарство омладине и спорта је 12.5.2010. године Записник о усаглашавању финансијских пласмана, потраживања и обавеза број 450-404-01-11/2010-05-2 доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и Министарству финансија - Управи за трезор на даљу надлежност, односно ради провере и предузимања мера у смислу да ли су све извршене уплате регистроване као акције Републике Србије.

На конту 015115 - Други објекти у припреми, овај пројекат исказан је у износу од 64.800 хиљада динара.

## **2. Изградња комплекса "Дома партизана" у Лесковцу**

Одлуком о расподели средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2007. годину за реализацију НИП<sup>24</sup> и Одлуком о расподели средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2008. годину за реализацију НИП-а,<sup>25</sup> предвиђена је изградња комплекса "Дома партизана" у Лесковцу у износу од 6.571 хиљада динара у 2007. години и 25.963 хиљаде динара у 2008. години..

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-02-38/2007-05 од 10.10.2007. године и Решење о образовању комисије број 119-01-101/02-05, објављен је јавни позив у Службеном гласнику РС број 48 од 30.10.2007. године и донета Одлука о избору понуђача, број 451-02-854/07-05. Изабран је понуђач „Банковић“ д.о.о Црна Трава. Одређен је надзорни орган.

Потписан је Уговор број 451-02-921/2007-05 од 12.12.2007. године и утврђена укупна вредност радова у износу од 53.390 хиљада динара, од чега се на Министарство за 2007. годину по овом уговору односи 6.571 хиљада динара и у 2008. години 25.962 хиљаде динара.

Извођачу радова ГПД "Банковић" д.о.о. Црна Трава исплаћено, је на основу Авансног предрачуна 29.12.2007. године износ од 6.571 хиљада динара, без преузетих банкарских гаранција предвиђених чланом 3. предметног уговора.

---

<sup>24</sup> "Службени гласник РС", број 71/2007, 113/2007 и 118/2007

<sup>25</sup> "Службени гласник РС", број 3/2008



По основу I Привремене ситуације број 77/08 од 08.04.2007. године, на износ од 1.440 хиљада динара, Извођачу радова уплаћен је износ од 1.296 хиљада динара 19.05.2008. године.

Министарство је у складу са потписаним Уговором и извршеним исплатама спровело књижења тако да је у главној књизи Министарства, на конту 015115 - Други објекти у припреми, исказан износ од 1.440 хиљада динара и на конту 015215 - Аванси за друге објекте, износ од 6.427 хиљада динара.

Уговорен је рок градње 180 дана од дана уплате аванса, односно до 26.06.2008. године.

Министарство је актом број 451-02-921/2007-05/01 од 11.03.2009. године и актом број 451-02-921/2007-05/02 од 13. априла 2009. године, упућеном ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац, ГПД "Банковић" д.о.о. и Надзорном органу, упозорио на неизвршење уговорених обавеза, а актом број 451-02-921/2007-05 од 24.11.2009. године обавестило ЈП Дирекцију за урбанизам и изградњу Лесковац да предлаже раскид уговора са Извођачем.

Према извештају Министарства Корисник-суинвеститор, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац је без претходно прибављеног мишљења Министарства и НИП-а, значајно изменио техничку документацију - главни пројекат, што је довело до повећања квадратуре и повећања цене градње. Извођач радова је о томе обавестио Министарство и Ургенцијом број 97-01/09 од 22.04.2009. године предложио „преуговарање радова“.

Уговорне стране су предузеле мере да превазиђу настале проблеме у реализацији овог пројекта, али споразум није постигнут. Министарство омладине и спорта актом број 451-02-921/2007-05 од 5.4.2010. године упутило је Републичком јавном правобранилаштву предлог за подношење тужбе.

На конту 015115 - Други објекти у припреми овај пројекат исказан је у износу од 1.440 хиљада динара.

### **3. Извођење радова на санацији фискултурне сале ОШ „Десанка Максимовић“ у Грделици**

На основу Одлуке о расподели средстава утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2008. годину, за реализацију НИП<sup>26</sup>, предвиђено је извођење радова на санацији фискултурне сале ОШ „Десанка Максимовић“ у Грделици, у износу од 3.175 хиљада динара.

Министарство омладине и спорта је спровело поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и закључило Уговор број 451-02-539/2008-05 од 18. априла 2008. године између: Републике Србије-Министарства омладине и спорта, ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу Лесковац и извођача ГП „Ленос“ Лесковац, у износу од 3.175 хиљада динара.

Закључен је Анекс 1 Уговора о извођењу додатних радова на санацији фискултурне сале ОШ „Десанка Максимовић“ у Грделици број 451-02-539/2008-05/1 од 12. јуна 2008. године у износу од 794 хиљаде динара. Додатни радови нису били укључени у првобитно додељену јавну набавку у рестриктивном поступку.

---

<sup>26</sup> "Службени гласник РС", број 3/2008

Исплате су извршене 23.5.2008. године у износу од 953 хиљаде динара и 14.10.2008. године у износу од 2.223 хиљаде динара, што укупно износи 3.175 хиљада динара и исте су евидентирани на конту 015115 - Други објекти у припреми.

На основу Извештаја надзорног органа од 23.9.2008. године констатовано је да су сви уговорени радови, као и радови обухваћени Анексом 1. Основног уговора у потпуности извршени. За објекат је издато Решење о употребној дозволи број 351-658/08-02 од 12. септембра 2008. године, надлежног органа.

Извршени радови по Анексу 1 Уговора нису плаћени, па се пројекат и даље води на конту-Нефинансијска имовина у припреми.

На конту 015115 - Други објекти у припреми, овај пројекат исказан је у износу од 3.175 хиљада динара.

#### **4. Спортска опрема**

Набавка спортске опреме је реализована из средстава обезбеђених у буџету РС за 2007. годину, раздео 25, функција 810, економска класификација - 551, која се финансира из НИП-а за 2007. годину.

Поступак јавне набавке спровело је Министарство омладине и спорта крајем 2007. године и уговори су додељени на основу члана 23. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама<sup>27</sup> којим је прописано да наручилац може доделити Уговор у поступку са погађањем без претходног објављивања, ако због ванредних околности односно због непредвиђених догађаја, чије наступање не зависи од воље наручиоца, није могао да поступи у роковима одређеним за отворен и рестриктиван поступак.

Закључени су уговори:

- Уговор број 450-02-00857/07-5 од 4.12.2007. године између Министарства омладине и спорта и „Маркоп“ д.о.о. Београд, за набавку и испоруку спортске опреме и реквизита у износу од 5.035 хиљада динара и Анекс I Уговора број 450-02-00857/07-5 о коришћењу средстава националног инвестиционог плана за спровођење пројекта набавке спортских реквизита и опреме заведеног под бројем 451-02-903/2007-5 од 10.12.2007. године на износ од 6.292 хиљаде динара;
- Уговор број 450-451-02-00858/07-5 од 4.12.2007. године између Министарства омладине и спорта и „Тигар“ Пирот за набавку и испоруку спортске опреме и реквизита на износ од 18.932 хиљаде динара и Анекс I Уговора број 450-451-02-00858/07-5 о коришћењу средстава националног инвестиционог плана за спровођење пројекта набавке спортских реквизита и опреме заведеног под бројем 451-02-900/2007-05 од 10.12.2007. године у износу од 23.656 хиљада динара;
- Уговор број 450-451-02-00859/07-5 од 4.12.2007. године између Министарства омладине и спорта и „Musculus“ д.о.о. Београд за набавку и испоруку спортске опреме и реквизита у износу од 19.111 хиљада динара и Анекс I Уговора број 450-451-02-00859/07-05 о коришћењу средстава националног инвестиционог плана за спровођење пројекта набавке спортских реквизита и опреме заведеног под бројем 451-02-901/2007-05 од 10.12.2007. године, закључен између Министарства омладине и спорта и „Мускулус“ д.о.о. Београд у износу од 23.888 хиљада динара,
- Уговор број 450-451-02-00860/07-05 од 4.12.2007. године између Министарства омладине и спорта и „Митекс“ д.о.о. Ариље за набавку и испоруку опреме и реквизита у износу од 11.922 хиљада динара и Анекс I Уговора број 450-451-02-

---

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 39/02,43/03 и 101/05



00860/07-05 о коришћењу средстава националног инвестиционог плана за спровођење пројекта набавке спортских реквизита и опреме заведеног под бројем 451-02-902/2007-05 од 10.12.2007. године, закључен између Министарства омладине и спорта и „Митекс“ д.о.о. Ариље у износу од 14.880 хиљада динара.

Плаћања по наведеним уговорима извршена су 24.12.2007. године.

Набавка по наведеним уговорима у укупном износу 72.359 хиљада динара књижена је на економској класификацији 015216-Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми.

Министарство је на основу акционог плана за спровођење пројекта извршило расподелу спортске опреме и реквизита школама и спортским установама у току 2008. године. Расподела је вршена преко координатора са којима су закључени уговори о делу и који су били у обавезни да доставе извештаје о извршеној подели са доказима да је опрема примљена од стране школа и спортских центара.

Министарство омладине и спорта упутило је 2.12.2008. године акта школама и спортским центрима, наложило им да у пословним евиденцијама спроведу одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења доставе доказе о спроведеном књижењу.

Годишњим пописом Министарство је утврдило да се од набављене опреме на спортске реквизите који представљају потрошни материјал односи износ од 42.203 хиљаде динара. Спортски реквизити расподељени су спортским клубовима на територији Републике Србије, па је Министарство исказану вредност опреме за образовање, науку, културу и спорт у припреми умањило за 42.203 хиљаде динара.

**Преосталу вредност у износу од 30.156 хиљада динара Министарство није искњижило из пословне евиденције, јер није прибавило од свих корисника писана обавештења да су у својим пословним евиденцијама спровела књижења.**

**На конту 015115 - Други објекти у припреми овај пројекат исказан је у износу од 30.156 хиљада динара.**

**б) Министарство је са конта 015115 – Други објекти у припреми искњижило у 2009. години објекте у вредности од 1.191 хиљада динара.**

Тестирани су искњижени пројекти у 2009. години са конта 015115 - Други објекти у припреми, у вредности од 391.142 хиљаде динара, односно 32,83 %.

### **1. Изградња комплекса отвореног купалишта „Лагатор“ Лозница**

Спроведен је поступак јавне набавке за изградњу комплекса отвореног купалишта „Лагатор“ Лозница у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор број 451-02-761/2007-05 од 16.11.2007. године о коришћењу средстава НИП за спровођење пројекта о изградњи комплекса отвореног купалишта на локацији „Лагатор“ у Лозници - изградња друге фазе олимпијског и дечијег базена. Уговор је закључен између: Републике Србије – Министарства омладине и спорта као инвеститора, Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем „Град Лозница“ као корисника и извођача „Униден“ д.о.о. Београд.

Уговорени износ је 46.984 хиљаде динара, уговорени рок 90 дана од дана уплате аванса, начин и рокови плаћања: авансно 11.476 хиљада динара и по окончаним

ситуацијама 15 дана од дана овере ситуације. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Закључен је 14.12.2007. године Анекс 1 Уговора број 451-02-761/2007-05/1 у коме је извршена промена аванса на износ од 24.055 хиљада динара.

Анексом 2 Уговора број 451-02-761/2007-05/1 од 3.4.2008. године промењен је уговорени рок градње због временских услова.

Динамика радова и плаћања за изведене радове:

- уплата аванса по Анексу 1 Уговора број 451-02-761/07-05-1 у износу од 11.746 хиљада динара, 24.12.2007. године и у износу од 12.309 хиљада динара, 29.12.2007. године, што укупно на име аванса износи 24.055 хиљада динара;
- уплата од 12.069 хиљада динара извршена 5.6.2008. године по првој привременој ситуацији број 37;
- уплата од 10.246 хиљада динара извршена 29.12.2008. године по другој привременој ситуацији број 71;
- уплата од 614 хиљада динара, извршена 30.12.2008. по окончаној ситуацији број 98. Извођачу радова укупно је плаћен износ од 46.984 хиљаде динара.

Извршен је пријем пројекта по Записнику о техничком пријему број 14/2008 од 25.6.2008. године и прибављена употребна дозвола општине Лозница број 351-271/2008-V од 2.7.2008. године.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/2 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички conto 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи комплекса отвореног купалишта „Лагатор“ Лозница у укупном износу од 46.985 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику ЈП за управљање грађевинским земљиштем „Град Лозница“, које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

## **2. Спортска хала у Алибунару**

Спроведен је поступак јавне набавке за изградњу Спортске хале у Алибунару у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор број 451-02-5671/2006-11 од 21.12.2006. године о коришћењу средстава НИП-а за спровођење пројекта Завршетак спортске хале у Алибунару између: Републике Србије-Министарства просвете и спорта – Управа спорта као инвеститора, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и изградњу општине Алибунар као корисника и извођача ДОО „Град“ Панчево на износ од 18.700 хиљада динара.

Министарство просвете и спорта – Управа за спорт извршила је уплату аванса у износу 16.830 хиљада динара 8.2.2007. године.

Министарство омладине и спорта извршило је уплату у износу од 1.870 хиљада динара по окончаној ситуацији број 76/07 од 21.12.2007. године, што са авансом уплатом укупно износи 18.700 хиљада динара.

По захтеву Министарства омладине и спорта општина Алибунар доставила је 14.3.2009. године Одлуку о именовању комисије за пријем изведених радова, Записник о извршеном пријему радова и Извештај Надзорног органа.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/6 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми,

субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи спортске хале у Алибунару у износу од 18.700 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику општини Алибунар.

Корисник и након достављених ургенција од стране Министарства број 451-02-5671/2006-11 од 12.10.2009. године, број 954-00-1/09-02 од 23.12.2009. године, број 954-00-1/09-02 од 8.2.2010. године, није доставио доказ да је у својим пословним евиденцијама спровео одговарајућа књижења.

### **3. Изградња спортске хале у Гроцкој**

Поступак јавне набавке спровело је ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и изградњу општине Гроцка у другој половини 2006. године и уговор је додељен на основу члана 23. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може доделити Уговор у поступку са погађањем без претходног објављивања, ако због ванредних околности односно због непредвиђених догађаја, чије наступање не зависи од воље наручиоца, није могао да поступи у роковима одређеним за отворен и рестриктиван поступак.

Закључен је Уговор број 468 од 6.11.2006. године о изради техничке документације и извођењу радова ради изградње Спортске хале у Гроцкој између ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и изградњу општине Гроцка и извођача радова „Ас-инг“ д.о.о. Београд на износ од 117.597 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и изградњу општине Гроцка, извођач радова Ас-инг“ д.о.о. Београд и Републике Србије – Министарства просвете и спорта-Управа за спорт закључили су 23.3.2007. године, Уговор о преузимању дуга број 451-02-897/2007-11 којим Министарство просвете и спорта-Управа за спорт преузима дуг од ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и изградњу општине Гроцка у износу од 34.000 хиљаде динара.

Министарство просвете и спорта-Управа за спорт по првој привременој ситуацији број 98 од 26.2.2007. године извршило је уплату у износу од 17.000 хиљада динара. Министарство омладине и спорта по другој привременој ситуацији број 45/07 од 16.10.2007. године извршило је уплату у износу од 9.062 хиљаде динара и по трећој окончаној ситуацији број 54/07 од 27.11.2007. године извршило је уплату у износу од 7.938 хиљада динара, што укупно износи 34.000 хиљаде динара.

Министарство је 07.09.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/11 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи спортског објекта – изградња спортске хале у Гроцкој у износу од 34.000 хиљаде динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и изградњу општине Гроцка које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

#### **4. Спортска хала у Петровцу**

Уговором о преузимању дуга број 451-02-5311/2006-11 од 5.12.2006. године, Република Србија, Министарство просвете и спорта - Управа за спорт преузело је дуг према извођачу радова од корисника - Општине Петровац на Млави за изградњу Спортске хале у Петровцу у износу од 30.600 хиљада динара.

Министарство просвете и спорта - Управа за спорт извршило је плаћања: 27.12.2006. године износ од 8.500 хиљада динара и 02.04.2007. године износ од 10.000 хиљада динара.

Министарство омладине и спорта извршило је следећа плаћања: 10.07.2007. године износ од 5.000 хиљада динара, 24.10.2007. године износ од 4.919 хиљада динара и 31.12.2007. године износ од 2.181 хиљада динара.

Укупно извршена плаћања од стране Министарства просвете и спорта – Управа за спорт и Министарства омладине и спорта износе 30.600 хиљада динара.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/15 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи спортске хале у Петровцу на Млави у износу од 30.600 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику Општини Петровац на Млави које је 4.2.2010. године доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

#### **5. Изградња клизалишта у оквиру спортског центра „Шумадија“ у Аранђеловцу**

Поступак јавне набавке спровела је Установа спортско-рекреативни центар „Шумадија“ Аранђеловац у другој половини 2006. године и уговор је додељен на основу члана 23. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да наручилац може доделити уговор у поступку са погађањем без претходног објављивања, ако због ванредних околности односно због непредвиђених догађаја, чије наступање не зависи од воље наручиоца, није могао да поступи у роковима одређеним за отворен и рестриктиван поступак.

Закључен је Уговор број 451-02-272/2007-11 од 29.1.2007. године о коришћењу средстава националног инвестиционог плана за спровођење пројекта изградња клизалишта у оквиру СЦ „Шумадија“ у Аранђеловцу између: Републике Србије Министарства просвете и спорта - Управе за спорт као инвеститора, Установа спортско-рекреативни центар „Шумадија“ Аранђеловац као корисника и извођача радова „АМ Систем“ Београд на износ од 11.837 хиљада динара.

Министарство просвете и спорта-Управа за спорт извршило је 06.03.2007. године по авансној ситуацији 18/07 уплату аванс у износу од 9.422 хиљаде динара.

Министарство омладине и спорта извршило је следећа плаћања: 15.04.2008. године износ од 1.358 хиљада динара и 16.10.2008. године износ од 997 хиљада динара.

Укупно извршена плаћања од стране Министарства просвете и спорта – Управа за спорт и Министарства омладине и спорта износе 11.777 хиљада динара.

Извршен је пријем пројекта по Записнику Комисије за технички пријем од 29.10.2009. године.

Донето је Решење Општинске управе, Одељења за имовинско-правне односе, урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне послове општине Аранђеловац за пријем и употребу изведених радова на постављању монтажног клизалишта.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/94 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи клизалишта у оквиру СЦ „Шумадија“ у износу од 11.777 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику Установи спортско-рекреативни центар „Шумадија“ Аранђеловац, које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

## **6. Изградња спортске хале на локацији СО Лепосавић**

Поступак јавне набавке спровела је Скупштина општине Лепосавић крајем 2007. године и уговор је додељен на основу члана 23. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама<sup>28</sup> којим је прописано да наручилац може доделити Уговор у поступку са погађањем без претходног објављивања, ако због ванредних околности односно због непредвиђених догађаја, чије наступање не зависи од воље наручиоца, није могао да поступи у роковима одређеним за отворен и рестриктиван поступак.

Закључен је Уговор број 450-451-02-933/07-05 од 13.12.2007. године за изградњу спортске хале на локацији општине Лепосавић између: Републике Србије, Министарства за Косово и Метохију, као наручиоца, Републике Србије, Министарства омладине и спорта, као суинвеститора и „АМИГА“ Краљево као извођача радова на износ од 165.978 хиљада динара.

Министарство омладине и спорта, као суинвеститор по овом уговору, уплатило је извођачу радова аванс у износу од 20.369 хиљада динара. Аванс је уплаћен по авансној ситуацији број 10066 од 31.12.2007. године.

Уплаћени аванс правдан је испостављеним привременим ситуацијама.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/97 о искњижењу из књиговодствене евиденције, са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи спортског објекта - спортске хале на локацији општине Лепосавић у износу од 20.369 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику општини Лепосавић које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења

---

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 39/02,43/03 и 101/05



## **7. Студенски град реконструкција**

Влада је донела Закључак 05 број 401-8447/2007 од 21.12.2007. године којим се прихвата Информација о финансирању реконструкције Студенског града у Новом Београду из средства НИП-а.

Министарство омладине и спорта преузело је дуг према добављачима од „Установе студенски центар“ Београд по уговорима:

- Уговор о преузимању дуга између: Установа студенски центар „Београд, извођача радова „ГАЈ инжењеринг и опремање“ а.д. Земун и Републике Србије, Министарства омладине и спорта број 451-02-619/2007-05 од 22.10.2007. године за радове на објекту „Студенски град“ адаптација и ентеријерско опремање улазних холова на износ од 3.876 хиљада динара;

- Уговор о преузимању дуга између: Установа студенски центар „Београд, извођача радова „FORCE&FORMA“ д.о.о. Београд и Републике Србије, Министарства омладине и спорта број 451-02-620/2007-05 од 22.10.2007. године за радове на објекту „Студенски град“ Дом I, II, III и IV, ради уређења објекта до потребног нивоа категорије за смештај ученика Девог летњег Европског Олимпијског фестивала младих ЕУОФ 2007 – молерски радови у собама и осталим просторијама, у четири блока, на износ од 3.877 хиљада динара;

- Уговор о преузимању дуга између: Установа студенски центар „Београд“, извођача радова „ГМБ-корпорација“ д.о.о. Београд и Републике Србије, Министарства омладине и спорта број 451-02-623/2007-05 од 22.10.2007. године, за радове на објекту „Студенски град“ Дом I, II, III и IV, ради уређења објекта до потребног нивоа категорије за смештај ученика Девог летњег Европског Олимпијског фестивала младих ЕУОФ 2007 – молерски радови у собама и осталим просторијама, у четири блока, на износ од 5.273 хиљаде динара;

- Уговор о преузимању дуга између: Установа студенски центар „Београд, извођача радова „PIES-UNIKUM“ д.о.о. Београд и Републике Србије Министарства омладине и спорта број 451-02-624/2007-05 од 22.10.2007. године за радове на објекту „Студенски град“ Дом I, II, III и IV, ради уређења објекта до потребног нивоа категорије за смештај ученика Девог летњег Европског Олимпијског фестивала младих ЕУОФ 2007 – замена крила врата на купатилима у собама на износ од 1.710 хиљада динара,

- Уговор о преузимању дуга између: Установа студенски центар „Београд“, извођача радова „Грађевинар РД“ д.о.о. Београд и Републике Србије, Министарства омладине и спорта број 451-02-625/2007-05 од 22.10.2007. године за радове на објекту „Студенски град“ Дом I, II, III и IV, ради уређења објекта до потребног нивоа категорије за смештај ученика Девог летњег Европског Олимпијског фестивала младих ЕУОФ 2007 – репарација оштећених делова намештаја по собама у блоковима, на износ од 5.642 хиљаде динара;

- Уговор о преузимању дуга између: Установа студенски центар „Београд, извођача радова „СОЛЕНОИД“ д.о.о. Београд и Републике Србије, Министарства омладине и спорта број 451-02-626/2007-05 од 22.10.2007. године за замену подних стаза, гарнишни и тешких и лаких завеса на износ од 3.457 хиљада динара.

Динамика плаћања за преузете дугове:

- 13.11.2007. године износ од 3.876 хиљада динара,
- 13.11.2007. године износ од 3.877 хиљада динара
- 13.11.2007. године износ од 5.273 хиљада динара,

- 13.11.2007. године, износ од 1.710 хиљада динара,
- 13.11.2007. године износ од 5.642 хиљаде динара,
- 13.11.2007. године износ од 3.457 хиљада динара

Извођачима радова укупно је исплаћен износ од 23.835 хиљада динара.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/98 од 7.9.2009. године о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи на адаптацији објекта-ентеријерско опремање улазних холова у студентском дому „Студенски град“ Београд у укупном износу од 23.835 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику Установи Студенски центар Београд.

Установа Студенски центар Београд је 19.10.2009. године доставила доказ о спроведеном књижењу (картица аналитике 425191- текуће поправке и одржавање осталих објеката).

## **8. Пројекти на изградњи десет игралишта на локацијама у општини Лесковац**

По појединачним овлашћењима Министарства, јавну набавку мале вредности спровела је ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац.

Министарство омладине и спорта закључило је са корисником ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац и извођачима радова уговоре о изради главних пројеката и извођењу радова на изградњи десет игралишта на локацијама у општини Лесковац: уговор број 451-02-574/2008-05 од 24.4.2008. године на локацији у Мрштану на износ од 2.202 хиљаде динара; уговор број 451-02-573/2008-05 од 29.4.2008. године на локацији у Стројковцу износ од 2.052 хиљаде динара; уговор број 451-02-570/2008-05 од 24.4.2008. године на локацији у Шарлинцу износ од 2.266 хиљада динара; уговор број 451-02-572/2008-05 од 24.4.2008. године на локацији у Јашуњи износ од 2.113 хиљаде динара; уговор број 451-02-575/2008-05 од 24.4.2008. године на локацији у Горњем Буниброду износ од 2.304 хиљада динара; уговор број 451-02-578/2008-05 од 24.4.2008. године на локацији у Горњем Синковцу износ од 2.097 хиљада динара; уговор број 451-02-577/2008-05 од 24.4.2008. године на локацији у Доњем Синковцу износ од 2.004 хиљада динара; уговор број 451-02-576/2008-05 од 24.4.2008. године на локацији у Доњем Стопању износ од 2.313 хиљаде динара; уговор број 451-02-674/2008-05 од 16.5.2008. године на локацији у Горњем Божишту износ од 2.245 хиљада динара; уговор број 451-02-675/2008-05 од 16.5.2008. године на локацији у Шишинцу износ од 2.184 хиљада динара.

По извршеној записничкој примопредаји изграђених спортских игралишта, а на основу окончаних ситуација закључно са 18.12.2008. године измирене су финансијске обавезе према извођачима радова у укупном износу од 21.664 хиљада динара.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на за десет игралишта 21.664 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику ЈП Дирекција за

урбанизам и изградњу Лесковац да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац је доставила доказ да је у својим пословним евиденцијама све објекте укњижила.

На захтев ревизије Министарство је 27.4.2010. године сачинило и доставило:

1. Списак корисника спортских објеката који нису доставили доказ о укњижењу вредности изграђених, реконструисаних, адаптираних и санираних спортских објеката финансираних са економске класификације - 511.

На овом списку налази се четрнаест корисника, а укупна вредност за коју нису доставили доказ о укњижењу је 25.705 хиљада динара.

2. Списак корисника спортских објеката који нису доставили доказ о укњижењу вредности изграђених, реконструисаних, адаптираних и санираних спортских објеката финансираних са економске класификације - 551.

На овом списку налази се шездесет један корисник, а укупна вредност за коју нису доставили доказ о укњижењу је 353.337 хиљада динара.

Министарство је доставило доказе да је свим корисницима изграђених, реконструисаних, адаптираних и санираних спортских објеката чије је финансирање вршило, доставило:

- 7.9.2009. године уз акт Провођење поступка прибављања у државну својину непокретности путем изградње и Решење о искњижењу вредности изграђеног спортског објекта из евиденције Министарства, са стањем на дан 31.12.2008. године и обавезало кориснике да истог дана по пријему решења спроведу одговарајућа евидентирања у својим пословним евиденцијама и у року од осам дана од дана пријема решења доставе доказ о спроведеном књижењу;
- 23.12.2009. године нова Решења и Ургенције свим корисницима који нису поступили по решењима од 7.9.2009. године;
- 8.2.2010. године Ургенције 1 свим корисницима који нису поступили по решењима која су им достављана;
- 27.4.2010. године Ургенције 2 свим корисницима који нису поступили по решењима која су им достављана.

Министарство је доставило и доказе о предузетим мерама и Списак корисника спортских објеката који нису доставили доказ о укњижењу вредности изграђених, реконструисаних, адаптираних и санираних спортских објеката финансираних са економске класификације - 511 и Списак корисника спортских објеката који нису доставили доказ о укњижењу вредности изграђених, реконструисаних, адаптираних и санираних спортских објеката финансираних са економске класификације - 551 са стањем на дан 1.6.2010. године.

**ц) Аванси за друге објекте – конто 015215**, исказани су у износу од 108.064 хиљаде динара. Тестиран је износ од 95.501 хиљада динара, односно 88,38 % .

Ревидирани су пројекти :

1. Изградња комплекса "Дома партизана" у Лесковцу, исказан у износу од 6.427 хиљада динара, описан у оквиру конта - 015115;



2. Спортска хала у Ариљу, исказан у износу од 3.000 хиљада динара, описан у оквиру конта - 551111;
3. Изградња физкултурне сале у ОШ у Лешници – Лозница, исказан у износу од 3.303 хиљаде динара, описан у оквиру конта - 551111;
4. Школска физкултурна сала у Вранешима - Врњачка Бања, исказан у износу од 144 хиљада динара, описан у оквиру конта - 551111;
5. Изградња десет малих спортских терена, исказан у износу од 3.950 хиљада динара, описан у оквиру конта - 551111;
6. Кућа фудбала у Старој Пазови, исказан у износу од 78.677 хиљада динара, описан у оквиру конта - 511293.

#### Утврђено је:

Набавке нефинансијске имовине које су финансиране преко овог министарства у 2009. години извршене у складу са Законом о јавним набавкама, Књижења су спроведена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, на основу валидних рачуноводствених исправа.

Министарство је вршило искњижење из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовине у припреми и аванса на основу решења и прибављених доказа о укњижењу код корисника.

Министарство води евиденцију корисника спортских објеката који нису доставили доказе о укњижењу вредности изграђених, реконструисаних, адаптираних и санираних спортских објеката финансираних са економске класификације - 511 и 551.

#### 4.5. Капитал

Стање Капитала у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2009. године исказано је у износу 406.959 хиљада динара, колико је исказано и у главној књизи на дан 31.12.2009. године и односи се на: нефинансијску имовину у сталним средствима конто - 311100 у износу од 406.417 хиљада динара и нефинансијска имовина у залихама конто - 311200 у износу од 542 хиљаде динара.

##### 4.5.1. Утврђивање резултата пословања

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Број конта	Извор	Опис	Износ
1	791111	01	Приходи и примања	2.988.758
2	(4+5)	01	Расходи и издаци пословања	2.988.758
3	771111	03	Приходи и примања	2.283
4	(4+5)	03	Расходи и издаци пословања	2.283
5	321111	15	Обрачун прихода и примања и расхода и издатака	12
6	321122	15	Мањак прихода и примања	12
7	321311	15	Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година	
8	321100		Утврђивање резултата(6-7)	

Мањак прихода из донације образложен је извршењем плаћања из извора 15.

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5

### 5.1. Текући приходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Извор	Назив	Износ
1	731121	05	Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа Републике	
2	<b>73</b>		<b>Донације и трансфери</b>	
3	771111	03	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.283
4	<b>77</b>		<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>2.283</b>
5	791111	01	Приходи из буџета	2.988.758
6	<b>79</b>		<b>Приходи из буџета</b>	<b>2.988.758</b>
7	<b>7</b>		<b>Текући приходи</b>	<b>2.991.041</b>

### 5.2. Текући расходи и издаци - извор 01

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Економска класификација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апропријација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	5	6	7
<b>1</b>	<b>411</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених (зарале)</b>	<b>66.927</b>	<b>66.927</b>	<b>60.124</b>	<b>60.124</b>	<b>100,00</b>
2	411111	Плате по основу цене рада			41.467	41.467	100,00
3	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена			1.178	1.178	100,00
4	411115	Додатак за време проведено на раду минули рад			3.038	3.038	100,00
5	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад			526	526	100,00
6	411118	Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа			5.420	5.420	100,00
7	411119	Остали додаци и накнаде			169	169	100,00
8	411131	Плате привремено запослених			8.326	8.326	100,00
<b>9</b>	<b>412</b>	<b>Социјални допринос на терет послод.</b>	<b>11.980</b>	<b>11.980</b>	<b>10.749</b>	<b>10.749</b>	<b>100,00</b>
10	412111	Допринос за пензијско и			6.605	6.605	100,00
11	412211	Допринос за здравство			3.693	3.693	100,00
12	412311	Допринос за незапосленост			450	450	100,00
<b>13</b>	<b>413</b>	<b>Накнаде у природи</b>	<b>550</b>	<b>550</b>	<b>235</b>	<b>235</b>	<b>100,00</b>
14	413142	Поклони за децу запослених			235	235	100,00
<b>15</b>	<b>414</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>870</b>	-	-
<b>16</b>	<b>4141</b>	<b>Социјална дав. запослен. извор 3</b>			<b>2.283</b>	-	-
<b>17</b>	<b>415</b>	<b>Накнаде трошкова запослених</b>	<b>2.190</b>	<b>2.714</b>	<b>2.598</b>	<b>1.869</b>	<b>71,94</b>
18	415111	нето-одвојен живот			196	-	-
19	415112	порез-одвојен живот			34	-	-
20	415113	пио/1-одвојен живот			31	-	-
21	415114	здрав/1-одвојен живот			17	-	-
22	415115	незап/1- одвојен живот			2	-	-
23	415116	пио/2- одвојен живот			31	-	-
24	415117	здрав/2- одвојен живот			17	-	-
25	415118	незап/2- одвојен живот			2	-	-

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину*

26	415112	Накнада трошкова за превоз на посао и са посла			1.869	1.869	100,00
27	415113	Накнаде трошкова за смештај			399	-	-
<b>28</b>	<b>416</b>		<b>1</b>	<b>1</b>	-	-	-
<b>29</b>	<b>421</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>4.022</b>	<b>4.022</b>	<b>3.061</b>	<b>848</b>	<b>27,70</b>
30	421111	Трошкови платног промета			22	-	-
31	421121	Трошкови банкарских услуга			15	-	-
32	421324	Одвоз отпада			9	-	-
33	421411	Телефон, телекс и телефакс			1.679	-	-
34	421412	Интернет и слично			136	-	-
35	421414	Услуге мобилног телефона			848	848	100,00
36	421512	Осигурање возила			44	-	-
37	421521	Осигурање запослених			78	-	-
38	421522	Здравствено осигурање			97	-	-
39	421619	Закуп осталог простора			121	-	-
40	421919	Остали непоменути трошкови			12	-	-
<b>41</b>	<b>422</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>5.009</b>	<b>5.009</b>	<b>3.947</b>	<b>3.314</b>	<b>83,93</b>
42	422111	Трошкови дневница (исхране)			1.005	1.005	100,00
43	422121	Трошкови превоза			50	-	-
44	422131	Трошкови смештаја			145	-	-
45	422192	Такси превоз			3	-	-
46	422194	Накнада за употребу			7	-	-
47	422199	Остали трошкови за пословна			7	-	-
48	422211	Трошкови дневница за			876	876	100,00
49	422221	Трошкови превоза за службени			1.433	1.433	100,00
50	422231	Трошкови смештаја на			394	-	-
51	422292	Такси превоз			4	-	-
52	422299	Остали трошкови за пословна			17	-	-
53	422399	Остали трошкови превоза			6	-	-
<b>54</b>	<b>423</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>34.989</b>	<b>34.715</b>	<b>20.642</b>	<b>15.619</b>	<b>75,67</b>
55	423211	Услуге за израду софтвера			3.693	3.693	100,00
56	423221	Услуге одржавања рачунара			-	-	-
57	423291	Остале компјутерске услуге			552	-	-
58	423321	Котизација за семинаре			57	-	-
59	423322	Котизација за стручна			51	-	-
60	423391	Издаци за стручне испите			110	-	-
61	423399	Остали издаци за стручно			76	-	-
62	423413	Услуге штампања публикације			1.454	1.354	93,12
63	423419	Остале услуге штампања			677	588	86,85
64	423421	Услуге информисања јавности			2.841	2.841	100,00
65	423432	Објављивање тендера			1.989	-	-
66	423449	Остале медијске услуге			906	-	-
67	423511	Услуге ревизије			177	-	-
68	423531	Услуге вештачења			7	-	-
69	423591	Накнаде члановима управних,			60	60	100,00
70	423599	Остале стручне услуге			2.408	2.408	100,00
71	423621	Угоститељске услуге			326	-	-
72	423711	Репрезентација			328	-	-
73	423712	Поклони			255	-	-
74	423911	Остале опште услуге			4.675	4.675	100,00
<b>75</b>	<b>424</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>22.772</b>	<b>22.172</b>	<b>13.055</b>	<b>11.939</b>	<b>91,45</b>
76	424631	Геодетске услуге			358	358	100,00
77	424911	Остале специјализоване			12.697	11.581	91,21
<b>78</b>	<b>425</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>990</b>	<b>990</b>	<b>437</b>	-	-

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину*

79	425219	Остале поправке и одржавање			335	-	-
80	425222	Рачунарска опрема			9	-	-
81	425223	Опрема за комуникацију			21	-	-
82	425227	Уградна опрема			71	-	-
<b>83</b>	<b>426</b>	<b>Материјал</b>	<b>2.510</b>	<b>2.510</b>	<b>2.310</b>	<b>1.450</b>	<b>62,77</b>
84	426111	Канцеларијски материјал			140	-	-
85	426131	Цвеће и зеленило			5	-	-
86	426311	Стручна литература			714	-	-
87	426411	Бензин			1.450	1.450	100,00
<b>88</b>	<b>451</b>	<b>Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама</b>	<b>525.000</b>	<b>700.000</b>	<b>700.000</b>	<b>502.252</b>	<b>71,75</b>
89	451191	Текуће субвенције осталим			610.000	432.252	70,86
90	451291	Капиталне субвенције осталим			90.000	70.000	77,78
<b>91</b>	<b>462</b>	<b>Дотације међународним организацијама</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.463</b>	<b>1.454</b>	<b>99,38</b>
92	462121	Текуће донације			1.463	1.454	99,38
<b>93</b>	<b>463</b>	<b>Трансфери осталим нивоима власти</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>4.958</b>	<b>4.958</b>	<b>100,00</b>
94	463121	Текући трансфери за АП			991	991	100,00
95	463131	Текући трансфери нивоу			799	799	100,00
96	463141	Текући трансфери нивоу			3.168	3.168	100,00
<b>97</b>	<b>472</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>700.000</b>	<b>700.000</b>	<b>666.551</b>	<b>666.551</b>	<b>100,00</b>
98	472731	Спортске награде			486.164	486.164	100,00
99	472732	Спорске стипендије			180.387	180.387	100,00
<b>100</b>	<b>481</b>	<b>Дотације невладиним организацијама</b>	<b>1.136.653</b>	<b>1.152.589</b>	<b>1.149.246</b>	<b>1.033.840</b>	<b>89,96</b>
101	481911	Дотације спортским			1.008.228	892.822	88,55
102	481941	Дотације осталим удружењима			141.018	141.018	100,00
<b>103</b>	<b>482</b>	<b>Порези, обавезне таксе и казне</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>54</b>	-	-
104	482131	Регистрација возила			48	-	-
105	482211	Републичке таксе			2	-	-
106	482331	Градске казне			4	-	-
<b>107</b>	<b>483</b>	<b>Новчане казне и пенали по решењу судова</b>	<b>100</b>	<b>450</b>	<b>318</b>	<b>318</b>	<b>100,00</b>
108	483111				318	318	100,00
109	<b>4</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>2.521.643</b>	<b>2.642.899</b>	<b>2.642.901</b>	<b>2.315.518</b>	<b>87,61</b>
<b>110</b>	<b>511</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>260.000</b>	<b>260.000</b>	<b>237.073</b>	<b>196.061</b>	<b>82,70</b>
111	511223	Објекти за потребе			17.026	5.097	29,94
112	511293	Отворени спортски			119.912	100.000	83,39
113	511323	Капитално одржавање објекта			6.004	-	-
114	511393	Капитално одржавање			87.666	84.502	96,39
115	511431	Идејни пројекат			4.676	4.676	100,00
116	511441	Стручна оцена и коментари			618	618	100,00
117	511451	Пројектна документација			1.169	1.169	100,00
<b>118</b>	<b>512</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>5.249</b>	<b>5.249</b>	<b>2.464</b>	<b>1.792</b>	<b>72,73</b>
119	512211	Намештај			782	782	100,00
120	512212	Уградна опрема			241	-	-
121	512221	Рачунарска опрема					
122	512222	Штампачи			1.178	1.010	85,74
123	512241	Електронска опрема			263	-	-
<b>124</b>	<b>551</b>	<b>Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП</b>	<b>308.818</b>	<b>153.818</b>	<b>108.614</b>	<b>60.949</b>	<b>56,12</b>
125	551111	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а			108.614	60.949	56,12
<b>126</b>	<b>5</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>574.067</b>	<b>419.067</b>	<b>348.152</b>	<b>258.802</b>	<b>74,34</b>
127	<b>4+5</b>	<b>УКУПНО:</b>	<b>3.095.710</b>	<b>3.131.646</b>	<b>2.988.758</b>	<b>2.574.320</b>	<b>86,13</b>

## **5.2.1. Расходи за запослене**

### **5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – konto 411000**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 60.124 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 60.124 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун плата и књижење и извештавање о платама.

Послове је обављало 67 стално запослених и 10 лица на привременим и повременим пословима. Сва радна места по систематизацији нису попуњена.

Одељење за управљање кадровима води персоналне евиденције.

Тестирано је 11 персоналних досијеа запослених, односно 16,42%.

Запослени су евидентирани на основу потврђене, и од стране овлашћених лица потписане документације. Персонални досијеи садрже копије или оригинале докумената запослених (пријава на конкурс, диплома, извод из књиге рођених, уверење о држављанству, здравствено уверење, пријаве, одјаве осигурања и друго), решења (о постављењу, радном односу, плати), уговоре о раду и друго. Промене везане за запосленог се врше ажурно и на основу изворног писаног документа. Подаци запослених се периодично проверавају и потврђује се њихова тачност. Запослени задужени за кадровске евиденције при свакој исплати контролишу тачност евидентираних на списку за исплату.

На основу решења, односно уговора извршена је провера основне плате, додатака и накнада и уверили смо се да су они исправно утврђени.

У Министарству се дневно води евиденција о присутности на раду запослених. По запосленом се води евиденција остварених сати за редован рад и сати за додатке на основну плату, по данима и времену, у току дана. Карнети су проверени и потписани од стране одговорног и овлашћеног лица пре него што су предати запосленим задуженим за обрачун плата.

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

**Тестиране су и плате привремено запослених у износу од 8.326 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Са ангажованим лицима закључивани су уговори о привременим и повременим пословима, у складу са чланом 197. Закона о раду.

На основу дванаест рекапитулација коначних обрачуна плата које су исплаћене у 2009. години (децембар 2008 - новембар 2009. године) сачињена је табела и подаци су упоређени са извршеним исплатама и књижењима у главној књизи.

Рекапитулације обрачуна плата, извршене исплате и књижења у главној књизи су идентична.

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Бруто износ у динарима
1	411111	Плате по основу цене рада	41.467
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	1.178
3	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	3.038
4	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	526
5	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	5.420
6	411119	Остали додаци и накнаде	169
7	411131	Плате привремено запослених	8.326
	<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>60.124</b>

Утврђено је да се евиденција запослених, евиденција радног времена, обрачун, исплата и књижење плата у Министарству омладине и спорта обавља на прописан начин.

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

Социјални доприноси на терет послодавца правилно су обрачунати и исплаћени су у укупном износу од 10.749 хиљада динара.

#### **5.2.3. Накнаде у натури – конто 413000**

##### **5.2.3.1. Поклони за децу запослених - конто 413142**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 413142 – Поклони за децу запослених, у износу од 235 хиљада динара.

**Тестиран је расходи у износу од 235 хиљада динара, односно 100,00%.**

Министар је донео Решење број 401-00-249/2009-02 од 22.12.2009. године о набавци и исплати новогодишњих поклона за децу запослених у вредности од 5,9 хиљада динара, по пакетићу. Сачињен је списак деце, поклони су подељени а преузимање поклона потписано.

#### **5.2.4. Накнаде трошкова за запослене**

##### **5.2.4.1. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла - конто 415112**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.869 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 1.869 хиљада динара, односно 100%.**

У Министарству је формиран списак за превоз, односно евиденција запослених којима се исплаћује ова накнада и висина накнаде на основу података из обрасца Подаци о

раднику и Изјаве радника о адреси становања и линијама градског/приградског превоза које користи приликом доласка и одласка на посао. Списак за превоз се месечно контролише и ажурира.

Исплата накнада за превоз врши се на прописан начин.

## **5.2.5. Коришћење услуга и роба – конто 420000**

### **5.2.5.1. Услуге мобилног телефона - конто 421414**

Исказан је расход на конту 421414 – услуге мобилног телефона у износу од 848 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 848 хиљада динара, односно 100,00%.**

Министар је донео Одлуку о коришћењу мобилних телефона. Одлуком је регулисано ко има право на службени мобилни телефон и до које висине се признају трошкови на терет средстава буџета.

Министарство је ставило на увид документацију из које смо се уверили да се ови трошкови прате и контролишу, да се врше обуставе од плате или уплате запослених за прекорачење одобрених износа.

## **5.2.6. Трошкови путовања – конто 422000**

Трошкови путовања исказани су у износу од 3.947 хиљада динара.

Министарство омладине и спорта је интерним актом ближе уредило начин и услове исплате ових трошкова.

### **Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи – конто 422111**

Расходе на конту 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи исказани су у износу од 1.005 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 1.005 хиљада динара, односно 100,00%.**

За службена путовања у земљи води се књига путних налога. Путни налози се отварају пре поласка на пут, потписани су од стране налогодавца, односно овлашћеног лица и оверени. Правдање путних налога се врши у року од три дана од повратка са пута. Уз налог су достављени рачуни, потребни прилози и путни извештај. Обрачуни путних налога су исправно извршени. Деведесет и пет посто службених путовања завршено у току једног дана. Приликом обрачуна узима се у обзир да ли су обезбеђени смештај, исхрана, превоз и да ли је узета аконтација.

На основу увида у путне налоге и увида у износе појединачно исплаћених дневница и укупно исплаћених дневница по запосленом који су упућивани на службени пут, уверили смо се да се дневница за службена путовања у земљи обрачунавају према



времену проведеном на путу и утврђеној висини дневнице, у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>29</sup>.

**Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211**  
**Трошкови превоза за службени пут у иностранство - конто 422221**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство, у износу од 876 хиљада динара и Трошкове превоза за службени пут у иностранство, у износу од 1.433 хиљаде динара.

**Тестиран је расход у износу од 2.309 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Решења о упућивању на службени пут у иностранство доноси Министар, на основу Закључка Владе и оригинали се налазе у књизи аката у Одељењу за управљање кадровима.

Увидом у документацију и евиденције уверили смо се да:

- Решења садрже све потребне податке;  
- Уколико је дата аконтација, а путовање из објективних разлога није започето у року од три дана од датума који је наведен у налогу за службено путовање, исплаћена аконтација се враћа наредног дана од дана када је путовање требало да започне;

- Дневница се обрачунава у складу са чланом 21. до 25. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>30</sup>, односно према времену проведеном на путу и висини дневнице земље у којој се борави;

- Трошкови превоза на службеном путу се признају према рачуну за превоз средством оне врсте и разреда које је наведено у налогу за службено путовање (авион, воз, аутобус);

- Обрачун се врши у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено. Приликом обрачуна узима се у обзир да ли су обезбеђени смештај, исхрана, превоз. Уз обрачун путних трошкова прилажу се одговарајући докази о постојању и висини трошкова (карта за превоз, рачун за преноћиште и доручак, рачуни за остале трошкове и др.), а ако је у документу о настанку трошкова који се прилаже уз обрачун исказан износ у националној валути у којој није утврђена дневница уз документ се прилаже и писмени доказ о курсу националне валуте у односу на валуту у којој је утврђена дневница. Дати су писани извештаји о службеном путовању.

На основу увида у путне налоге и увида у износе појединачно исплаћених дневница и трошкова за превоз и укупно исплаћених дневница и трошкова за превоз по запосленом, уверили смо се да су дневнице за службена путовања у иностранство и трошкови превоза за службени пут у иностранство исказани у складу са интерним актом и прописима којима су уређени.

**Утврђено је да су расходи - поклони за децу запослених, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, услуге мобилног телефона, трошкови дневница (исхране) за службени пут у земљи, трошкови дневница за службени пут у иностранство и трошкови превоза за службени путу у иностранство у тестираном износу правилно исказани.**

---

<sup>29</sup> " Службени гласник РС", број 98/2007

<sup>30</sup> „Службени гласник РС", бр. 98/2007



## **5.2.7. Услуге по уговору – конто 423000**

### **5.2.7.1. Услуге за израду софтвера – конто 423211**

Исказан је расход за израду софтвера у износу од 3.693 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 3.693 хиљаде динара, односно 100,00%.**

1. Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности, и закључило Уговор број 404-02-23/2008-02/25-7 од 29.12.2008. године са предузећем „Белит“ д.о.о.

Предмет Уговора је израда, испорука и инсталација софтвера-регистар спортских објекта. Уговорени износ 2.596 хиљада динара, а рок испоруке је 90 дана.

Предузеће „Белит“ д.о.о. је за извршене услуге испоставило рачун број 207/09 од 27.5.2009. године.

Сачињен је Записник о примопредаји број 451-02-23/200-02/25-8 од 7.4.2009. године и Извештај о пријему услуга од 23.4.2009. године.

Министарство је 23.4.2009. године платило добављачу износ од 2.596 хиљада динара.

2. Министарство омладине и спорта спровело је поступак јавне набавке мале вредности и закључило Уговор број 02-127/13/2009-02 од 13.11.2009. године са „Иновационим центром факултета организационих наука“ д.о.о. Предмет уговора је израда и одржавање базе података за Фонд за младе таленте, уговорени износ је 1.097 хиљада динара, а рок испоруке је 120 дана. Министарству је достављен рачун P0801-001-09 од 25.12.2009. године. Министарство је 14.12.2009. године платило износ од 1.097 хиљада динара.

Сектор за Омладину сачинио је Извештај о пријему извршене услуге 12.12.2009. године.

### **5.2.7.2. Услуге штампања публикација - конто 423413**

Исказан је расход на конту 423413 – Услуге штампања публикација у износ од 1.454 хиљаде динара.

**Расход је тестиран у износу од 1.354 хиљада динара, односно 93,12%.**

Министарство је донело Одлуку број 404-02-102/2009-02 од 14.9.2009. године о покретању поступка јавне набавке за услуге штампања Акционог плана и спровело поступак јавне набавке мале вредности.

Закључен је Уговор о пружању услуга штампања број 404-02-102/14/2009-02 од 28.10.2009. године на износ од 1.365 хиљада динара. Министарству су достављени: рачун број 1571 са отпремницом број 06581 од 31.12.2009. године и рачун број 1570 са отпремницом 06580 од 31.12.2009. године.

Плаћања по овом уговору извршена су у износу 113 хиљада динара 30.11.2009. године и у износу 1.241 хиљаде динара 15.12.2009. године.

Сачињен је Извештај о пријему робе 28.1.2010. године.

### **5.2.7.3. Остале услуге штампања – конто 423419**

Исказан је расход у износу од 677 хиљада динара.

**Расход је тестиран у износу од 588 хиљада динара, односно 86,85%.**

Министарство је донело Одлуку број 404-02-129-12/2009-02 од 4.11.2009. године о покретању поступка набавке услуге штампања публикација, брошура, плаката и друго и спровело је поступак јавне набавке мале вредности.

Закључен је Уговор број 404-02-129-15/2009 од 19.11.2009. године на износ од 588 хиљада динара. Плаћање је извршено 25.12.2009. године.

Добављач је доставио робу уз отпремницу 1.12.2009. године, а рачун број 57 25.12.2009. године. Сачињен је Извештај о извршеној услузи 11.12.2009. године.

### **5.2.7.4. Услуге информисања јавности – конто 423421**

Исказан је расход у износу од 2.841 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 2.841 хиљаде динара, односно 100,00%.**

Услугама су обухваћени трошкови информисања јавности о развоју омладинске мреже, значајних спортских активности и постигнутих резултата. Спроведени су поступци набавке услуга мале вредности.

Тестирани су:

1. Трошкови закупа три странице у Спортском журналу, Уговор број 404-02-23/2008-02/23-11. За девет месеци реализовани су расходи у износу 1.593 хиљаде динара.

2. Трошкови услуга промоције рада Министарства, припрема и реализација комуникационих активности, пројектних активности и послови јавности, Уговор број 404-02-98-12/2009-02 од 28.9.2009. године, у износу од 1.248 хиљада динара. Плаћање извршено авансно и по рачунима: 9.10.2009. године плаћен је аванс у износу од 374 хиљада динара, 25.11.2009. године по рачуну 27/2009 од 2.11.2009. године плаћено је 437 хиљада динара и по рачуну 28/2009 од 1.12.2009. године плаћено је 437 хиљада динара.

Уз рачуне су приложени извештаји добављача о извршеним услугама, а извештаје је дало и Министарство 2.11. и 8.12.2009. године.

### **5.2.7.5. Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591**

Исказан је расход на конту 423591 – Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 60 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 60 хиљада динара, односно 100,00%.**

Исплата је извршена по основу два уговора из 2008. године члановима Комисије за доделу средстава удружењима грађана у области омладинске политике за 2008. годину.

О свом раду чланови комисије су доставили извештај.

#### **5.2.7.6. Остале стручне услуге - 423599**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 423599 - остале стручне услуге у износу од 2.408 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 2.408 хиљаде динара, односно 100,00%.**

Ангажована су стручна лица и закључени:

- Уговор за посебне услуге саветника за Сектор спорта. Решење о именовању посебног саветника донео је Министар;
- уговори о делу са три лица за израду нацрта закона о младима;
- уговор са једним лицем о допунском раду до једне трећине пуног радног времена за послове из делокруга Министарства.

О свом раду ангажована лица су доставили извештаје.

#### **5.2.7.7. Остале опште услуге –конто 423911**

Расход за остале опште услуге исказан је у износу од 4.675 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 4.675 хиљада динара, односно 100,00%.**

Услуге су извршене по основу:

- два уговора о делу за послове возача службеног аутомобила у износу од 1.054 хиљада динара ;
- одржавање сајта Министарства у износу од 220 хиљада динара;
- уговора број 404-02-109-16/2009-02 за израду сајт портала за младе у износу од 979 хиљада динара;
- уговора број 450-111-00-0236/2008-04/3 за пројекат "Обука младих за писање пројеката у ЕУ формату" , у износу од 2.421 хиљаду динара.

За услуге постоје извештаји, односно докази да су извршене.

**Утврђено је:**

**Расходи:** услуге за израду софтвера, услуге штампања публикација, остале услуге штампања, услуге информисања јавности, накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија, остале стручне услуге и остале опште услуге у тестираном износу, правилно су исказани.

**За услуге које су вршила правна лица спроведени су одговарајући поступци јавне набавке, закључени су уговори, достављени докази да је услуга извршена и они су од стране Министарства потврђени. Уговори са физичким лицима закључивани су у складу са прописима.**

## **5.2.8. Специјализоване услуге- конто 424000**

### **5.2.8.1. Геодетске услуге - конто 424631**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 424631- геодетске услуге у износу од 358 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 358 хиљада динара, односно 100,00%.**

У поступку вршења уписа својинских и других права на земљишту и непокретности које се налазе на катастарским парцелама 1621 КО СИП у Кладову „Караташ“ (спортски комплекс) од Геодетског завода Филијале у Кладову затражено је снимање финалног стања. Услуга је плаћена по рачуну број 57/08 20.05.2009. године у износу од 353 хиљаде динара.

### **5.2.8.2. Остале специјализоване услуге – конто 424911**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 424911-остале специјализоване услуге у износу од 12.697 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 11.581 хиљада динара, односно 91,21%.**

Влада Републике Србије донела је Уредбу о утврђивању Програма о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике у 2009. години, 05 број: 110-1294/2009-1 од 5.3.2009. године.<sup>31</sup>

Распоред коришћења средстава врши се према Програму о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике у 2009. години, а који је саставни део Уредбе.

Програмом о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике утврђено је да је део средстава обезбеђен Законом о буџету републике Србије за 2009. годину, са апропријације 424- Специјализоване услуге намењен финансирању услуга, пројеката и програма правних лица која се односе на: спровођење циљева Стратегије и активности из Акционог плана, спровођење истраживања из области омладинске политике, израду анализа и студија у циљу праћења и остваривања Акционог плана, као и обележавање Међународног дана младих и Међународног дана волонтера.

Министарство омладине и спорта донело је решења о расписивању конкурса, смернице за подносиоце предлога и пројекта и образовало је Комисију за доделу средстава.

Комисија је доставила Извештај о додели средстава, на основу Извештаја Министар је донео решења и закључени су уговори. (Односи се на тестиране уговоре од редног броја 3 до 8).

---

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ број, 17/2009

Тестирано је:

1. Услуга по Наручбеници бр. 5/2009 од 28.4.2009. године, организовање семинара "Европска мобилност младих", износ од 822 хиљаде динара, плаћена 4.5.2009. године. Спроведен поступак јавне набавке мале вредности у скраћеном поступку - издавањем наручбенице, изабран је понуђач "FLY ORIENT" из Београда, приложен извештај да је услуга извршена.

2. Услуга по Наручбеници бр. 6/2009 од 28.4.2009. године, истраживање јавног мњења о ставовима и вредностима са акцентом на узраст од 15 до 30 година, износ од 770 хиљада динара, плаћена 19.6.2009. године. Спроведен поступак јавне набавке мале вредности у скраћеном поступку - издавањем наручбенице, изабран понуђач "CESID" из Београда, приложен извештај да је услуга извршена.

3. Уговор и Анекс уговора број 401-01-174/09-04 од 8.9.2009. године, односно од 13.10.2009. године, услуга спровођење пројекта "Демократска партиципација младих", додељен удружењу грађана "ЕУРО<26" на основу Конкурса за пројекте или програме који су усмерени ка спровођењу и промоцији циљева Стратегије и активности планираних Акционим планом, укупан износ од 751 хиљаду динара, плаћен 4.5.2009. године и 27.10.2009. године. Пројекат завршен у новембру 2009. године, достављен извештај у складу са чланом 11. Уговора (наративни и финансијски са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима), Министарство је упутило акт за повраћај 2 хиљаде динара неоправданих средстава.

4. Уговор број 401-01-205/09-04 од 23.9.2009. године, услуга спровођење Пројекта "Подизање капацитета 32 организације младих кроз појединачно истраживање потреба, обуку за организациони развој и пројект циклус менаџмент и менторство у реализацији пројекта", додељен удружењу грађана "Ресурни центар за развој АЛФА" из Новог Сада на основу Конкурса за обуку младих за писање пројеката и њихово активније укључивање у програме ЕУ и европске интеграције, износ од 2.498 хиљада динара, плаћен 19.10.2009. године. Пројекат у току, рок за пројекат јул 2010, рок за достављање извештаја август 2010.

5. Уговор број 401-01-206/09-04 од 23.9.2009. године, услуга спровођење Пројекта "Подизање капацитета локалних и регионалних Канцеларија за младе, омладинским удружењима, удружењима која раде са младима и самим младима за писање пројеката у оквиру програма ЕУ "Млади у акцији", додељен удружењу грађана "Група Хајде да.." из Београда на основу Конкурса за обуку младих за писање пројеката и њихово активније укључивање у програме ЕУ и европске интеграције, износ од 2.500 хиљада динара, плаћен 19.10.2009. године. Пројекат је у току, рок завршетка је 1.8. 2010. године, а рок за достављање извештаја 1.9.2010.

6. Уговор број 401-01-244/09-04 од 3.12.2009. године, услуга спровођење Пројекта "ТВ продукција " Има ли живота у Србији" , додељен удружењу грађана " Медијски центар Бета" на основу Конкурса за пројекте или програме који су усмерени ка спровођењу и промоцији циљева Стратегије и активности планираних Акционим планом, износ од 1.791 хиљаду динара, плаћен 11.12.2009. године. Пројекат је у току, рок завршетка је мај 2010. године, а рок за достављање извештаја јун 2010.

7. Уговор број 401-01-243/09-04 од 3.12.2009. године, услуга спровођење Пројекта "Са НАПОР-ом до професионализације омладинског рада у Р.Србији", додељен удружењу грађана " Национална Асоцијација Практичара/ки Омладинског Рада (НАПОР)" из Новог Сада на основу Конкурса за пројекте или програме који су усмерени ка спровођењу и промоцији циљева Стратегије и активности планираних Акционим планом, износ од 1.948

хиљада динара, плаћен 11.12.2009. године. Пројекат је у току, рок завршетак је јун 2010. године, а рок за достављање извештаја јул 2010. године.

8. Уговор број 401-01-242/09-04 од 3.12.2009. године, услуга спровођење Пројекта "Припреме за оснивање Кровне организације младих Србије", додељен удружењу грађана " Сви различити сви равноправни" из Београда на основу Конкурса за пројекте или програме који су усмерени ка спровођењу и промоцији циљева Стратегије и активности планираних Акционим планом, износ од 500 хиљада динара, плаћен 11.12.2009. године. Пројекат је у току, рок за завршетак 15.5.2010. године, а рок за достављање извештаја 15.6.2010. године.

Министарство је доставило и доказе о предузетим мерама и извештај о стању пројеката и потраживања од удружења грађана по овим уговорима са стањем на дан 1.6.2010. године.

#### **Утврђено је:**

**Расходи геодетске услуге и остале специјализоване услуге, правилно су исказани.**

**За набавку услуга спроведени су поступци у складу са Законом о јавним набавкама. Уговори су закључени по спроведеном поступку јавне набавке или су додељени путем Конкурса. За пројекте који су завршени достављени су наративни и финансијски извештаји са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима.**

#### **5.2.9. Материјал – конто 426000**

##### **5.2.9.1. Бензин – конто 426411**

Министарство омладине и спорта извршило је набавку бонова и исказало расходе на конту 426411- бензин у износу од 1.450 хиљада динара.

#### **Тестиран је расход у износу од 1.450 хиљада динара, односно 100,00%.**

Министарство је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку бонова за гориво и закључило Уговор о купопродаји бонова за гориво. Плаћање бонова врши се сукцесивно, у складу с потребама Министарства.

Преузимање и издавање бонова врши се преко благајне бензинских бонова која је организована при Управи за трезор. Задужење возача за бонове у службене сврхе врши се на основу писаног одобрења Министарства којим је утврђен износ задужења. Приликом правдања горива, преузимају се бонови у износу предатих рачуна, тако да лица која имају право на задужење континуирано располажу одређеном вредности бонова.

Путни налози за аутомобил издају се за месец дана и на њима се води евиденција о датуму када је извршена вожња, релацији, времену поласка и доласка, пређеним километрима, стање километар-сата, као и евиденција о гориву — датуму куповине горива, стању километар-сата и количини купљеног горива, броју рачуна и износу. Путни налози су потписани од стране возача, овлашћеног лица и лица одговорног за техничку исправност возила. Уз путни налог приложени су рачуни о извршеној куповини горива и одобрење Министарства за исплату.

Министарство води посебну евиденцију о правдању горива по возилу, броју пређених километара и просечну потрошњу горива на месечном нивоу.



У помоћним књигама Министарство води аналитичку евиденцију о потраживањима по основу бензинских бонова од радника и стању бонова у благајни.

Почетно стање бонова на дан 1.1.2009. године је 514 хиљада динара: у благајни Управе за трезор 260 хиљада динара и код радника 254 хиљада динара. Набавка бонова у 2009. години извршена је у износу од 1.450 хиљада динара. Правдани су бонови у 2009. години у износу од 1.551 хиљада динара. Стање бонова на дан 31.12.2009. године је 413 хиљада динара: у благајни Управе за трезор 160 хиљада и код радника 252 хиљаде динара. На основу изнетих података може се закључити да су за набавку бонова ангажована средства већа од потребних и то континуирано. Учешће вредности бонова на дан 31.12.2009. године у потрошњи у 2009. години је 26,62%.

Министарство је током 2009. године користило у просеку десет службених возила: три возила Министарства, четири возила Управе за заједничке послове републичких органа и возила која су дата на коришћење од: Аеродрома два возила, Управа Царина и Министарство економије и регионалног развоја, по једно возило.

Уредбом о условима и начину коришћења службених возила<sup>32</sup> прописано је да се службена возила могу користити за обављање послова и задатака из делокруга републичких органа, ко има право на сталну употребу службеног возила са возачем, ко има право на употребу службеног возила и начин коришћења службених возила.

У вези са тачком 16. Директиве о начину коришћења мобилних телефона, средстава репрезентације и моторних возила у Министарству омладине и спорта, министар омладине и спорта донео је решења о коришћењу службених возила. Решењима је утврђено која лица ће користити које службено возило, начин коришћења и вођења интерне евиденције о путовањима и коришћењу возила.

**Утврђено је:**

- Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку бонова за гориво и закључен Уговор;
- Благајну бонова води Управа за трезор.
- Задужење возача боновима врши се на основу писаног одобрења Министарства и утврђеног износа задужења;
- Путни налози за аутомобил издају се за месец дана и на њима се води евиденција о датуму када је извршена вожња, релацији, времену поласка и доласка, пређеним километрима, стање километар-сата, као и евиденција потрошње горива и извршене куповине горива у току месеца;
- Води се евиденције о набављеним и издатим боновима по лицима и прати се утрошак горива на месечном нивоу по возилу и кориснику;
- Извршене куповине горива документују се рачунима на основу којих Министарство издаје писано одобрење за исплату, односно издавање бонова;
- Министарство води евиденцију о потраживањима по основу бензинских бонова од радника.

---

<sup>32</sup> "Службени гласник РС", бр. 112/2008, 117/2008 и 16/2009

#### **5.2.10. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000**

Министарство омладине и спорта исказало је расход Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у износу од 700.000 хиљада динара и они се у целости односе на организовање Универзијаде 2009. године у Београду.

##### **„Универзијада 2009“ д.о.о. Београд**

Ради одржавања 25. летње Универзијаде 2009. у Београду, Универзитетски спортски савез Србије и Црне Горе, са седиштем у Београду, ул. Страхињића бана 73а/1, основао је привредни субјекат „Универзијада Београд 2009“, Страхињића бана 73а/1. Наведени привредни субјекат регистрован је у Агенцији за привредне регистре, о чему је издато Решење број 25098/2005 од 30.5.2005. године.

Закључком број: 66-4772/2007-1 од 2.8.2007. године и Закључком број: 66-4772/2007-003 од 18.10.2007. године, Влада Републике Србије прихватила је Информацију о припремама 25. летње Универзијаде Београд 2009. године, текст уговора између Републике Србије и Града Београда, као инвеститора и привредног друштва „Универзијада Београд 2009“ д.о.о, као генералног извођача и овластила Снежану Самарџић Марковић да у име Владе као заступника Републике Србије потпише уговор.

Између Републике Србије и Града Београда, као инвеститора и привредног друштва „Универзијада Београд 2009“ д.о.о, као генералног извођача, закључен је Уговор број 66-00-9/07-03/153 од 26.10.2007. године о изградњи и реконструкцији објеката укључених у организацију 25. летње Универзијаде Београд 2009. године.

Уговорне стране потписале су Анекса I од 26.11.2007. године и Анекса II од 28.1.2008. године основног Уговора број 66-00-9/07-03/153. Анексима је одређено учешће инвеститора у редовном месечном финансирању генералног извођача, утврђена Листа објеката и Спецификација опреме, распоред финансирања од стране Републике Србије и Града Београд и обавезе генералног извођача.

**Закључком Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. године прихваћена је Информација о потреби преузимања хитних мера ради обезбеђења неопходних услова за одржавање Универзијаде 2009. године у Београду. У Информацији коју је Влада усвојила, указано је „ на оправданост хитног спровођења јавних набавки, у што краћим роковима.“** Закључком Владе – тачка 2, Министарство омладине и спорта задужено је да у оквиру својих надлежности, а у сарадњи са предузећем „Универзијада Београд 2009“ предузме активности наведене у информацији из тачке 1. Закључка.

На основу Закључка Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. закључен је Уговор о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду између Републике Србије коју заступа потпредседник Владе, Града Београда кога заступа градоначелник, Аутономне покрајине Војводине коју заступа председник Извршног већа Аутономне покрајине Војводине и Привредног друштва „Универзијада Београд 2009“, као генерални извођач, а које заступа директор. Уговор је у Министарству омладине и спорта заведен под бројем 450-02/66-00-103/09 од 10.3.2009. године. Саставни део овог уговора су Прилог 1 и Прилог 2. У Прилогу 1 дат је Преглед неопходних јавних набавки добара, услуга и радова за 2009. годину, време спровођења јавне набавке, а као врста поступка јавне наведено је: „ по члану 24 тачка 4“ Закона о јавним набавкама. У Прилогу 2 дати су извори финансирања



Универзијаде за 2009. годину. Предвиђено је финансирање Универзијаде преко Министарства омладине и спорта, у износу од 700.000 хиљада динара и то: 90.000 хиљада динара за реконструкцију објеката и 610.000 хиљада динара за трошкове пословања, трошкове односа са јавношћу, трошкове закупа објеката и набавку спортских реквизита и опреме.

Уговором о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду, у члану 2, уговорено је: „Република Србија се обавезује да, као Инвеститор, преко Министарства омладине и спорта спроведе јавне набавке неопходне за оспособљавање спортских објеката наведених у Прилогу 2 овог уговора и обезбеди финансијска средства за реализацију тих набавки, да учествује у финансирању редовних оперативних трошкова и набавке добара и услуга из Прилога 1 овог уговора, тако што ће непосредно преносити средства Универзијади Београд 2009 на основу веродостојне документације о преузетим обавезама и спроведеним поступцима јавних набавки, укључујући и набавку опреме за такмичење у одређеним спортским дисциплинама, као и да спроведе остале радње потребне за организацију 25. летње Универзијади Београд 2009 у складу са својом надлежношћу и у складу са одлуком Организационог комитета 25. летње Универзијади Београд 2009, у свему у складу са Прилозима 1 и 2 који чине саставни део овог уговора и Закључком Владе“.

#### **5.2.10.1. Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451191**

Министарство омладине и спорта исказало је расход Субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у износу 610.000 хиљада динара и они се у целости односе на средства пренета предузећу „Универзијада Београд 2009“ за одржавање Универзијаде 2009. године у Београду, односно за трошкове пословања, трошкове односа са јавношћу, трошкове закупа објеката и набавку спортских реквизита и опреме.

#### **Ревидиран је износ од 432.252 хиљада динара, односно 70,86%.**

(у хиљадама динара)

Ред. Бр.	Намена	Број захтева	Број решења	Износ у дин.	Датум извршења	Напомена - опис
1	Материјални трошкови и зараде	451-02-62 и 63/09	66-00-9/07-03-153-8	25.109	13.02.09.	7.428 материјални трошкови 17.680 зараде
2	Зараде за фебруар	451-02-261/09	66-00-9/07-03/153-9	23.673	13.03.09.	Уговор о делу, уговор о ауторском делу пред. студенска задруга и др.
3	Спортска опрема	451-02-1425/09	66-00-19/14-26/09-03-1	21.648	29.04.09.	Прва рата (до распол.квоте)
4	Спортска опрема	451-02-1425/09	66-00-19/14-26/09-03-2	29.149	30.04.09.	Друга рата
5	Закуп спортских објеката	451-02-1447/09	66-00-19/14-26/09-03-6	22.317	30.04.09.	
6	Зараде за март	451-02-1411/09	66-00-19/14-26/09-03-7	32.199	30.04.09.	Уговор о делу, уговор о ауторском делу пред. студенска задруга и др.
7	Спортска опрема	451-02-1483/09	66-00-19/14-41/09-03-4	34.417	29.05.09.	Опрема за одбој.и стон.тенис
8	Спортска опрема	451-02-1600/09	66-00-19/14-52/09-03-2	22.967	12.06.09.	Опрема за мачевање

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

9	Опрема-заставе земаља учесница	451-02-1616/09	66-00-19/14-57/09-03-2	10.268	12.06.09.	
10	Набавка LDL екрана	451-02-1651/09	66-00-19/14-67/09-03-5	8.592	01.07.09.	
11	Спортска опрема	451-02-1658/09	66-00-19/14-74/09-03-5	11.044	01.07.09.	Опрема за гимнастику
12	Зараде за јун	451-02-1673/09	66-00-19/14-77/09-03-3	49.654	02.07.09.	Уговор о делу, уговор о ауторском делу пред. студенска задруга и др.
13	Спортска опрема	451-02-1721/09	66-00-19/14-87/09-03-5	17.311	16.07.09.	Опрема за атлетику
14	Зараде за јул	451-02-1798/09-03	66-00-19/14-97/09-03-2	67.469	11.08.09.	Уговор о делу, уговор о ауторском делу пред. студенска задруга и др.
15	Трошкови према савезима	451-02-1800/09	66-00-19/14-97/09-03-3	40.666	11.08.09.	
16	Закуп спортских објеката	451-02-1786/09	66-00-19/14-94/09-03-6	15.769	13.08.09.	
				<b>432.252</b>		

**Утврђено је:**

Министарство је вршило пренос средства предузећу „Универзијада Београд 2009“, а исто је правдало примљена средства копијама: уговора, рачуна и прилога уз рачуне (пријемнице, отпремнице), извода банковних рачуна, документације о спроведеним поступцима јавне набавке и друго.

Предузеће „Универзијада Београд 2009“ је поступке јавних набавки спроводило применом члана 24. тачка 4. Закона о јавним набавкама, а у складу са Закључком Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. године и Уговора о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду између Републике Србије, Града Београда, Аутономне покрајине Војводине и Привредног друштва „Универзијада Београд 2009“.

Утврђено је да су текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у тестираном износу правилно исказане.

#### **5.2.10.2. Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451291**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту Конто 451291-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 90.000 хиљада динара и они се у целости односе на средства пренета предузећу „Универзијада Београд 2009“ одржавање Универзијаде 2009. године у Београду, односно за реконструкцију објеката.

**Тестиран је расход у износу од 70.000 хиљада динара, односно 77,78%.**

#### **Санација и адаптација СЦ "Кошутњак"**

Министарство омладине и спорта спровело је поступак јавне набавке санација и адаптација СЦ "Кошутњак" у поступку са погађањем без претходног објављивања у децембру 2007. године, Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005).

Уговор број 451-02-979/07-05 од 27.12.2007. године, закључен је између Министарство омладине и спорта, предузећа „Универзијада Београд 2009“ д.о.о, као

генералног извођача и предузећа „Пројектомонтажа“ а.д. Београд, Поенкареова 20, као извођача радова. Уговорена је цена радова од 151.630 хиљада динара, уз обавезу исплате аванса у висини од 70% уговорене вредности, што износи 106.141 хиљаду динара. Аванс је исплаћен са економске класификације - 451- Универзијада у децембру 2007. године. Прва, друга и трећа привремена ситуација, у укупном износу од 5.870 хиљада динара исплаћене су са економске класификације - 451- Универзијада у децембру 2008. године.

У складу са Закључаком Владе о хитном предузимању мера на обезбеђивању услова за одржавање 25. летње Универзијаде у Београду, број 66-4773/2008-001 од 20.11.2008. године, Министарство је у децембру 2008, године, спровело поступак јавне набавке без претходног објављивања за извођење додатних, накнадних, неподвижених и вишкова радова на санацији и адаптацији СЦ "Кошутњак, у складу са чланом 92. став 1 тачка 1а Закон о јавним набавкама ("Службени гласник РС", бр. 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005). Министарство је доделило уговор извођачу „Пројектомонтажа“ а.д. Београд, Поенкареова 20.

Анексом II основног уговора, број 451-02-2160/2008-05 од 24.12.2008. године, уговорена је вредност за додатне радове у износу од 117.294 хиљаде динара и обавеза уплате аванса у висини од 80 %, односно 93.835 хиљада динара. У износ додатних радова урачунати су и радови на набавци и уградњи лифта за инвалиде.

Анексом III основног уговора, број 451-02-979/2007/05 од 23.6.2009. године, дефинисано је финансирање набавке лифта за инвалиде са економске класификације - 511- Буџетски фонд, извор 01.

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама, за услуге вршења стручног надзора на адаптацији и санацији и вршење стручног надзора за извођење додатних радова на адаптацији и санацији СЦ „Кошутњак“. Закључени су Уговор о вршењу стручног надзора, број 451-401-0034/2008-05 од 4.4.2008. године на износ од 2.274 хиљаде динара и Уговор о вршењу стручног надзора број 401-02-41/7/2009-05 од 11.6.2009. године на износ од 1.759 хиљада динара. Са економске класификације 451291- Капиталне субвенције осталим финансијским институцијама Министарство је за финансирање СЦ "Кошутњак" у 2009. години пренело укупна средства у износу од 70.000 хиљада динара и то :

- по седмој привременој ситуацији, износ од 51.775 хиљада динара 24.06.2009. године;

- по Уговору број 451-02-34/08-05 о вршењу надзора, износ од 445 хиљада динара 19.06.2009. године;

- по предконачној ситуацији, износ од 16.182 хиљада динара 17.09.2009. године и износ од 1.120 хиљада динара 24.09.2009. године;

- по коначној ситуацији, износ од 479 хиљада динара 11.12.2009. године.

Сачињен је Записник о примопредаји изведених радова и Записник о коначном обрачуна од 2.12.2009. године, као и Записник о примопредаји инвестиционо-техничке и градилишне документације од 27.1.2010. године. Банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року број P4846/09 има важност до 2.12.2011. године.

### **Утврђено је:**

**Министарство је преносило средства предузећу „Универзијада Београд 2009“ на основу валидне документације.**

Поступак јавне набавке ради санације и адаптације СЦ "Кошутњак" спроведен је у поступку са погађањем без претходног објављивања у децембру 2007. године.

Министарство је у децембру 2008. године, спровело поступак јавне набавке без претходног објављивања за извођење додатних, накнадних, непредвиђених и вишкова радова на санацији и адаптацији СЦ "Кошутњак", а по основу Закључка Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. године и Уговора о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду између Републике Србије, Града Београда, Аутономне покрајине Војводине и Привредног друштва „Универзијада Београд 2009“.

Утврђено је да су капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у тестираном износу правилно исказане.

#### **5.2.11. Донације, дотације и трансфери – konto 460000**

##### **5.2.11.1. Текуће донације за међународне чланарине – konto 462121**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 462121-Текуће донације за међународне чланарине у износу од 1.463 хиљаде динара.

**Тестиран је расход у износу од 1.454 хиљада динара, односно 99,38 %.**

На основу закључка Владе 05 број 018-5952/2008 од 15.1.2009. године плаћена је контрибуција Савету Европе (Парцијални споразум о Европском центру за глобалну међузависност и солидарност – Лисабон) за 2009. годину у износу од 780 хиљада динара 22.4.2009. године.

Република Србија је члан Проширеног парцијалног споразума о спорту – Савета Европе и у обавези је да плаћа чланарину за сваку текућу годину. Чланарина за 2009. годину плаћена у износу од 674 хиљаде динара.

**Утврђено је да су расходи-текуће донације за међународне чланарине, у тестираном износу правилно исказани.**

#### **5.2.12. Трансфери осталим нивоима власти – konto 463000**

Министарство омладине и спорта извршило је трансфере осталим нивоима власти у износу од 4.958 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 4.958 хиљада динара, односно 100,00 %.**

#### **Формирање канцеларија за младе у Републици Србији**

Влада Републике Србије је 22.1.2009. године усвојила Акциони план за спровођење Националне стратегије за младе за период од 2009-2014 године. Акционим планом утврђене су улоге, одговорности носилаца реализације и институционални механизми који треба да омогуће постизање резултата и остваривање општих стратешких циљева Стратегије. Акционим планом утврђене су активности које ће се остваривати у периоду 2009-2014 године, детаљан план финансирања активности за 2009. годину, а за период 2010-2014 године пројекција трошкова. За сваки од специфичних циљева утврђене су

активности, очекивани резултати, и показатељи (квантитативни и квалитативни) на основу којих ће се пратити спровођење Стратегије и мерити постигнути резултати.

Министарство омладине и спорта донело је Решење број 450-451-02-1823/2009-04 од 7.8.2009. године о расписивању конкурса за финансирање и суфинансирање пројеката јединица локалних самоуправа којима се остварују циљеви Стратегије и активности из Акционог плана, стварају услови за развој омладинског активизма и подстиче рад канцеларија за младе на локалном нивоу у складу са Уредбом о утврђивању програма о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике у 2009. години<sup>33</sup>.

У складу са Уредбом о утврђивању програма о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике у 2009. години образована је Комисија за доделу средстава јединицама локалних самоуправа, удружењима грађана, агенцијама, фондовима или правним лицима у области омладинске политике за 2009. годину. Комисија је у складу са Пословником о раду размотрила све пријаве, извршила административно и техничко-финансијску евалуацију пројеката, оценила пројекте и формирала листе са просечним оценама. Комисија је сачинила Извештај и Записник о раду број 451-02-1823/2009-04/2 од 10.9.2009. године са белешкама.

Министар Министарства омладине и спорта донео је Решење о распореду коришћења средстава број 401-01-178/2009-04 од 16.9.2009. године у висини од 4.958 хиљада динара, а која су обезбеђена у буџету Републике Србије за 2009. годину, у оквиру раздела 22 – Министарство омладине и спорта, функција 810-Услуге рекреације и спорта, апропријација 463 - Трансфери осталим нивоима власти.

Закључени су уговори и евидентирани на:

#### **5.2.12.1. Текући трансфери за АП Војводина - конто 463111**

1. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе у општини Сремски Карловци“ број 450-401-01-00196/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и општине Карловци у износу од 199 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

2. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе општине Темерин“ број 450-401-01-00202/2009-04 од 23.9.2009. године, између Министарства омладине и спорта и општине Темерин у износу од 198 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

3. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе града Сремске Митровице“ број 450-401-01-00198/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и града Сремске Митровице у износу од 199 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

4. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе у Сенти“ број 450-401-01-00186/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и општине Сента у износу од 195 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

5. Уговор о реализацији пројекта израда акционог плана за младе општина Нова Црња број 450-401-01-00184/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине

---

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ број 17/09

и спорта и општине Нова Црња у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

Текући трансфери за АП Војводина извршени у укупном износу од 991 хиљада динара.

Сви пројекти завршени су 23.3.2010. године, рок за слање извештаја, у складу са чланом 11. Уговора (наративни и финансијски са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима је 23.4.2010. године. Министарство је 11.5.2010. године упутило писмо - Опомена за доставу извештаја.

#### **5.2.12.2. Текући трансфери нивоу градова – конто 463131**

1. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе“ број 450-401-01-00201/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и града Лесковца у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

2. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе“ број 450-401-01-00192/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и града Крушевца у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен је 5.10.2009. године. Рок за завршетак пројекта је 31.7.2010. године, а рок за слање извештаја у складу са чланом 11. Уговора (наративни и финансијски са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима) је 31.08.2010. године.

3. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе у Смедереву“ број 450-401-01-00187/2009-04 од 23.9.2009. године, између Министарства омладине и спорта и града Смедерева у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен је 16.10.2009. године.

4. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе“ број 450-401-01-00211/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и града Пожаревца у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 19.10.2009. године.

Текући трансфери нивоу градова извршени су у укупном износу од 799 хиљада динара.

Пројекти под 1, 3 и 4 завршени су 23.3.2010. године. Рок за доставу извештаја у складу са чланом 11. Уговора (наративни и финансијски са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима) је 23.4.2010. године. Министарство је 11.5.2010. године упутило писма - Опомене за доставу извештаја.

#### **5.2.12.3. Текући трансфери нивоу општина - конто 463141**

1. Уговор о реализацији пројекта израда локалног акционог плана у општини Гаџин Хан број 450-401-01-00181/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине и спорта и општине Гаџин Хан у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

2. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе у општини Лебане“ број 450-401-01-00179/2009-04 од 23.9.2009. године између: Министарства омладине и спорта и општине Лебане за израду локалног акционог плана за младе у општини Лебане у износу од 198 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.



3. Уговор о реализацији пројекта израда локалног акционог плана за младе број 450-401-01-00180/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине и спорта и општине Деспотовац у износу од 195 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

4. Уговор о реализацији пројекта израда локалног акционог плана за младе број 450-401-01-00182/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине и спорта и општине Владичин Хан у износу од 198 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

5. Уговор о реализацији пројекта израда локалног акционог плана за младе број 450-401-01-00183/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине и спорта и општине Крупањ у износу од 199 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

6. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе број 450-401-01-00185/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине и спорта и општине Алексинац у износу од 199 хиљада динара, пренос средстава извршен

7. Уговор о реализацији пројекта израда локалног акционог плана за младе број 450-401-01-00200/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине и спорта и општине Трстеник у износу од 195 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

8. Уговор о реализацији пројекта израда локалног акционог плана за младе број 450-401-01-00197/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине и спорта и општине Жабари у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године. Министарство је упутило акт за повраћај 20 хиљада динара неоправданих средстава.

9. Уговор о реализацији пројекта израда локалног акционог плана за младе број 450-401-01-00199/2009-04 од 23.9.2009. године, између Министарства омладине и спорта и општине Бела Паланка у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

10. Уговор о реализацији пројекта „Потребе дефинишу приоритете“ број 450-401-01-00193/2009-04 од 23.9.2009. године, између Министарства омладине и спорта и градске општине Раковица у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

11. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе у општини Голубац“ број 450-401-01-00194/2009-04 од 23.9.2009. године, између Министарства омладине и спорта и општине Голубац у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

12. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе“ број 450-401-01-00195/2009-04 од 23.9.2009. године, између Министарства омладине и спорта и општине Сурдулица у износу од 191 хиљаду динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

13. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе ГО Палилула“ број 450-401-01-00188/2009-04 од 23.9.2009. године, између Министарства омладине и спорта и градске општине Палилула Београд у износу од 197 хиљада динара и Анекс 1 Уговора о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе ГО Палилула“ за продужење рока трајања пројекта за реализацију Уговора до 30.5.2010. године, пренос средстава извршен 5.10.2009. године. Рок за завршетак пројекта је 30.5.2010. године, а рок за доставу извештаја у складу са чланом 11. Уговора (наративни и

финансијски са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима) је 30.06.2010. године.

14. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе у општини Власотинце“ број 450-401-01-00189/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и општине Власотинце у износу од 196 хиљада динара, пренос средстава извршен 16.10.2009. године.

15. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе“ број 450-401-01-00190/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и општине Тићевац у износу од 199 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године. Рок за завршетак пројекта је 31.7.2010. године, а рок за слање извештаја у складу са чланом 11. Уговора (наративни и финансијски са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима) је 31.08.2010. године.

16. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе“ број 450-401-01-00191/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и општине Александровац у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

Текући трансфери нивоу градова извршени су у укупном износу од 3.168 хиљада динара.

Сви пројекти, осим пројекта под 13. и 15, завршени су 23.3.2010. године. Рок за доставу извештаја у складу са чланом 11. Уговора (наративни и финансијски са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима) је 23.4.2010. године. Министарство је 11.5.2010. године упутило писма - Опомене за доставу извештаја.

Министарство је доставило и доказе о предузетим мерама и извештај о стању пројекта и потраживања по основу уговора о изради локалних акционих планова од АП Војводина, градова и општина на дан 1.6.2009. године.

#### **Утврђено је:**

**Трансфери осталим нивоима власти у тестираном износу правилно су исказани.**

**Трансфери су извршени за реализацију пројекта **Формирање канцеларија за младе у Републици Србији, а на основу: Акционог план за спровођење Националне стратегије за младе за период од 2009-2014 године који је Влада Републике Србије усвојила 22.1.2009. године и у оквиру њега детаљног плана финансирања активности за 2009. годину; Уредбе о утврђивању програма о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике у 2009 години; Решења Министра о расписивању конкурса и конкурса за финансирање и суфинансирање пројекта јединица локалних самоуправа којима се остварују циљеви Стратегије и активности из Акционог плана; Извештаја и Записника конкурсне Комисије која је складу са Пословником о раду размотрила све пријаве, извршила административно и техничко-финансијску евалуацију пројекта, оценила пројекте и формирала листе са просечним оценама; Решења Министра и уговора о реализацији пројекта израда локалног акционог плана за младе, и Решења Министра о распореду коришћења средстава.****



**Корисници средстава који су реализовали пројекте доставили су наративне и финансијске извештаје у складу са чланом 11. Уговора са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима.**

**Министарство води евиденцију о стању пројекта, управља пројектним циклусом, помаже у реализацији, надзире и контролише пројекте и предузима мере да би добило извештаје од корисника у утврђеним роковима.**

### **5.2.13. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000**

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>34</sup>, на разделу 22, глави 22.0 функцији 810, на економској класификацији 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, предвиђен је износ од 700.000 хиљада динара. Планом извршења буџета Министарства омладине и спорта за 2009. годину, предвиђена је исплата спортских награда и спортских стипендија.

#### **5.2.13.1. Спортске награде – конто 472731**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 472731-спортске награде у износу од 486.164 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 486.164 хиљада динара, односно 100,00 %.**

На основу Закона о спорту<sup>35</sup>, Уредбе о националном признању и наградама за посебан допринос развоју и афирмацији спорта<sup>36</sup>, Уредбе о националним признањима и наградама за посебан допринос развоју и афирмацији спорта<sup>37</sup> и Решења о додели националних спортских признања за посебан допринос развоју и афирмацији спорта спортистима и тренерима, држављанима Републике Србије, освајачима медаља на олимпијским играма, параолимпијским играма, шаховској олимпијади, светским и европским првенствима у олимпијским спортовима и носиоцима светских рекорда у олимпијским спортовима, која је донела Влада Републике Србије у претходних година и у 2009 години<sup>38</sup>, спортистима, држављанима Републике Србије додељена су национална спортска признања у виду дипломе и доживотног месечног новчаног примања и новчане награде.

Исплате националних признања и награда врше на основу Решења о исплати, а према списку носилаца националних спортских признања националних гранских савеза.

Националним гранским савезима врши се пренос средстава за текући месец, по достављању доказа о исплатама за претходни месец. Правдање исплата врши се копијом извода из банке о уплати на рачун савеза, копијом извода из банке о уплати на текуће рачуне спортиста, изводом из банке о плаћеним порезима за исплаћена признања, списком спортиста добитника националних признања на основу освојених медаља и пореске пријаве.

---

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 120/2008, 31/2009 и 111/2009

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, бр. 52/96 и 101/05

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, бр. 65/2006, 6/2007

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/09 и 88/09

<sup>38</sup> „Службеном гласнику РС“, број 24/2009, 44/2009, 51/2009, 79/2009, 85/2009 и 111/2009

У 2009. години преко националних гранских савеза исплаћене су спортске награде у укупном износу од 486.164 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив	Износ
1	Атлетски савез Србије	24.849
2	Фудбалски савез Србије	33.390
3	Кошаркашки савез Србије	76.458
4	Одбојкашки савез Србије	23.154
5	Пливачки савез Србије	1.974
6	Рукометни савез Србије	89.539
7	Стрељачки савез Србије	29.913
8	Ватерполо савез Србије	35.879
9	Веслачки савез Србије	8.798
10	Боксерски савез Србије	20.601
11	Гимнастички савез Србије	2.575
12	Џудо савез Србије	16.459
13	Кајакашки савез Србије	6.695
14	Рвачки савез Србије	18.970
15	Стонотениски савез Србије	10.966
16	Шаховски савез Србије	27.489
17	Тениски савез Србије	2.060
18	Теквондо асоцијација Србије	4.378
19	Спортски савез инвалида	52.016
	<b>Укупно:</b>	<b>486.164</b>

### 5.2.13.2. Спортске стипендије - конто 472732

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 472732 - спортске награде у износу од 180.387 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 180.387 хиљада динара, односно 100,00%.**

На основу Закона о спорту<sup>39</sup>, Министар Омладине и спорта донео је Правилник о ближим условима и критеријумима за стипендије врхунских спортиста и за новчану помоћ врхунским спортистима<sup>40</sup>. Прописани су услови које врхунски спортиста мора да испуњава да би добио стипендију. Број стипендија које могу добити врхунски спортисти истог гранског савеза одређује се према рангу спорта утврђеном Републичком категоризацијом спортова.

Сходно члану 43. став 1. тачка 2. и члана 44. став 2. Закона о спорту<sup>41</sup> Спортски савез Србије је на основу постигнутих резултата на домаћим и међународним такмичењима у 2008. години урадио списак категорисаних врхунских спортиста, а на основу података добијених од гранских спортских савеза. Грански спортски савези предложили су министарству за спорт спортисте за добијање стипендија у оквиру квоте стипендија на коју тај грански савез има право у складу са Правилником.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, бр. 52/96 и 101/05

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, број 18/2000 и 12/2009

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, број 52/96

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину*

Министар омладине и спорта донео је решење о стипендирању спортиста за 2009. годину.

Министарство, надлежни грански савез и спортисти којима је одобрена стипендија за 2009. годину, закључили су уговоре којим се уређују међусобна права и обавезе.

Министарство омладине и спорта је донело Решење о распореду средстава и исплати. Националним гранским савезима врши се пренос средстава за текући месец, по достављању доказа о исплатама за претходни месец. Правдање исплата врши се копијом извода из банке о уплати на рачун савеза, копијом извода из банке о уплати на текуће рачуне спортиста, изводом из банке о плаћеним порезима за исплаћене стипендије, копијом пореске пријаве и збирном табелом извештаја о исплати.

У 2009. години преко националних гранских савеза извршена је исплата стипендија за 11 месеци у износу од 180.387 хиљада динара.

(у хиљадама динарима)

Р. бр		Заслужни	Међународн ог разреда	Савезног ранга	Укупно спортиста	Укупно за месец (по спорту)	Укупно за годину (по спорту)
		64	43	30			
<b>Прва категорија спортова</b>							
1	Атлетика	2	13	4	19	807	8.875
2	Рукомет	0	0	15	15	450	4.956
3	Кошарка	0	0	15	15	450	4.956
4	Одбојка	0	0	20	20	600	6.609
5	Ватерполо	2	0	15	17	579	6.373
6	Веслање	8	1	6	15	738	8.120
7	Стрељаштво	8	9	1	18	932	10.245
8	Пливање	3	12	0	15	708	7.789
<b>Друга категорија спортова</b>							
1	Бициклизам	0	9	1	10	416	4.579
2	Бокс	0	0	10	10	300	3.304
3	Гимнастика	0	0	10	10	300	3.304
4	Ваздухопловство	13	0	0	13	837	9.205
5	Кајак	9	4	0	13	751	8.261
6	Карате	11	2	0	13	794	8.733
7	Куглање	7	6	0	13	708	7.789
8	Рвање	2	2	6	10	394	4.343
9	Стони тенис	0	0	13	13	390	4.296
10	Теквондо	0	10	3	13	519	5.712
11	Тенис	0	0	13	13	390	4.296
12	Џудо	1	2	7	10	360	3.965
13	Шах	0	3	10	13	429	4.720
14	Планинарство	5	4	1	10	523	5.759
<b>Трећа категорија спортова</b>							
1	Дизање тегова	0	2	4	6	206	2.266
2	Хокеј на леду	0	0	5	5	150	1.652
3	Клизање	0	0	4	4	120	1.321
4	Једриличарство	0	1	4	5	163	1.793
5	Коњски спорт	0	0	5	5	150	1.652

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину*

6	Смучање	0	1	5	6	193	2.124
7	Скокови у воду	0	0	1	1	30	330
8	Кик бокс	3	2	0	5	278	3.068
9	Боди билдинг	1	4	0	5	236	2.596
10	Оријентиринг	0	0	5	5	150	1.652
11	Ауто мото спорт	0	0	5	5	150	1.652
12	Мачевање	0	0	6	6	180	1.982
13	Џет ски	5	0	0	5	321	3.540
<b>Четврта категорија спортова</b>							
1	Спортски риболов	5	0	0	5	321	3.540
2	Кјокушинкаи	0	0	3	3	90	991
3	Савате	4	0	0	4	257	2.832
4	Триатлон	0	0	3	3	90	991
5	Билијар	0	0	3	3	90	991
6	Го	0	3	0	3	128	1.416
7	Плес	0	0	3	3	90	991
8	Стреличарство	0	1	3	4	133	1.463
9	Tug of war	0	0	1	1	30	330
<b>Спортисти инвалиди</b>							
1	Спортисти инвалиди	3	4	3	10	454	5.004
<b>Укупно спортиста</b>		92	95	213	400		180.387
<b>Укупно за годину</b>							<b>180.387</b>

**Утврђено је:**

Исплате националних признања, награда и стипендија врше се преносом средстава националним гранским спортским савезима. Исплате за текући месец врши се по достављању доказа о исплатама за претходни месец. Правдање исплата врши се копијама оригиналне документације.

Листе носиоца националних признања, награда и стипендија утврђују се на основу:

- Закона о спорту<sup>42</sup>;
- Уредбе о националном признању и наградама за посебан допринос развоју и афирмацији спорта<sup>43</sup>;
- Уредбе о националним признањима и наградама за посебан допринос развоју и афирмацији спорта<sup>44</sup>;
- Решења о додели националних спортских признања за посебан допринос развоју и афирмацији спорта спортистима и тренерима, држављанима Републике Србије, освајачима медаља на олимпијским играма, параолимпијским играма, шаховској олимпијади, светским и европским првенствима у олимпијским спортовима и носиоцима светских рекорда у олимпијским спортовима, која је донела Влада Републике Србије претходних година и у 2009 години<sup>45</sup>;
- Правилник о ближим условима и критеријумима за стипендије врхунских спортиста и за новчану помоћ врхунским спортистима<sup>46</sup>.

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, бр. 52/96 и 101/05

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, бр. 65/2006, 6/2007

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/09 и 88/09

<sup>45</sup> „Службеном гласнику РС“, број 24/2009, 44/2009, 51/2009, 79/2009, 85/2009 и 111/2009

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, број 18/2000 и 12/2009

Законом о спорту нису ни начелно ни ближе уређени услови и начин остваривања наведених права, нити је одређено ко се сматра врхунским спортистом у смислу овог закона (Решење Уставног суда Републике Србије објављено у "Службеном гласнику РС", бр. 60/2009 од 3.8.2009. године<sup>47</sup>).

Утврђено је да су расходи - накнаде за социјалну заштиту из буџета у тестираном износу правилно исказани.

#### **5.2.14. Дотације невладиним организацијама – конто 481000**

##### **5.2.14.1. Дотације спортским омладинским организацијама – конто 481911**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 481911-Дотације спортским омладинским организацијама у износу од 1.008.228 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 892.822 хиљада динара, односно 88,55%.**

Министарство омладине и спорта финансира редовне програме и рад гранских спортских савеза Србије. Основ за финансирање су одредбе Закона о спорту, Закона о буџету републике Србије, Закона о државној управи, Правилника о ближим критеријумима за утврђивање општег интереса у области спорта<sup>48</sup> и друго. Поступак који се односи на расподелу буџетских средстава за реализацију редовних програмских активности гранских спортских савеза Србије је следећи:

Грански спортски савези Србије достављају Предлоге програма за финансирање програмских активности Спортском савезу Србије најкасније до првог октобра текуће године за наредну годину (члан 70 Закона о спорту). Спортски савез Србије разматра достављене предлоге и обједињен предлог за финансирање програмских активности доставља Министарству (члан 43 Закона о спорту). Министар доноси Решење о образовању Комисије о оцени програма гранских спортских савеза Србије. На основу оцене и предлога Комисије министар доноси Решење о расподели средстава за програме гранских спортских савеза Србије који се финансирају из буџета Републике Србије. На основу Решења о расподели средстава за програме гранских спортских савеза Србије и Директиве о начину рада и поступања при избору програма којима се остварује општи интерес у области спорта, министар потписује Уговор о реализацији програма који се финансирају из буџета Републике Србије. Грански спортски савези Србије дужни су да у року од седам дана од дана потписивања уговора доставе Спецификацију програмских активности на утврђеном обрасцу који је саставни део уговора.

Грански спортски савези Србије, носиоци програма, били су обавезни сагласно одредбама Уговора о реализацији програма који се финансирају из буџета Републике Србије, да програм реализују најкасније до 31.12.2009. године. У случају оправданих потреба уговорне стране су се могле сагласити око продужења рока реализације уговора до краја јануара 2010. године. Носиоци програма су се обавезали да добијена средства употребе искључиво за реализовање програмских активности из Спецификације, а коначан извештај о завршетку реализације програма доставе Министарству на одређеном обрасцу уз фотокопије комплетне документације о утрошку средстава, оверене печатом.

---

<sup>47</sup> "Службеном гласнику РС", бр. 60/2009

<sup>48</sup> "Службени гласник РС", бр. 36/2006

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину*

Министарство је пратило реализацију уговора и рад гранских спортских савеза Србије. Упућивало је редовно захтеве за достављање извештаја како у току активности, тако и по окончању, а у случајевима не спровођења активности захтевало је повраћај средстава.

**Финансирање редовних програма и рада гранских спортских савеза**

(у хиљадама динара)

Ред. број	Корисник	Укупно одобрена средства	Оправдано до 31.12.09.	Оправдано од 1.1-15.4.2010.	Упућен акт за повраћај правдања средстава	Доставили правдање
1	2	3	4	5	6	7
1	Атлетски савез Србије	27.458	27.458			
2	Рукометни савез Србије	47.070	37.813	9.257		
3	Стрељачки савез Србије	27.458	24.437	3.020		
4	Кошаркашки савез Србије	62.760	62.760	0		
5	Одбојкашки савез Србије	78.450	78.450	0		
6	Ватерполо савез Србије	50.993	48.601	2.391		
7	Веслачки савез Србије	27.458	21.785	5.673		
8	Пливачки савез Србије	27.458	11.720	14.118	1.620	1.620
9	Фудбалски савез Србије	39.225	39.225	0		
10	Тениски савез Србије	49.424	49.424	0		
11	Спортски савез Србије	19.613	13.024	6.588		
12	Боксерски савез Србије	9.414	9.414			
13	Џудо савез Србије	10.983	10.983			
14	Стонотениски савез Србије	11.768	11.768			
15	Шаховски савез Србије	7.845	4.750	3.095		
16	Рвачки савез Србије	15.690	13.769	1.921		
17	Бициклички савез Србије	10.983	9.915	1.068		
18	Гимнастички савез Србије	7.845	4.998	2.847		
19	Кајакашки савез Србије	11.768	9.328	2.440		
20	Карате федерација Србије	10.983	6.778	4.205		
21	Куглашки савез Србије	8.630	8.365	264		
22	Теквондо асоцијација Србије	7.061	7.061	0		
23	Кикс бокс савез Србије	5.492	5.492	0		
24	Планинарски савез Србије	4.707	4.707	0		
25	Спортски савез инвалида Србије	4.707	2.357	2.350		
26	Ваздухопловни савез Србије	6.276	6.276	0		
27	Једриличарски савез Србије	7.061	4.841	2.219		
28	Савез за школски спорт и олимпијско	7.845	7.845	0		

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину*

	васпитање Србије					
29	Смучарски савез Србије	16.475	16.475	0		
30	Кјокушинкај савез Србије	2.000	2.000	0		
31	Коњички савез Србије	2.000	2.000	0		
32	Мачевалачки савез Србије	2.746	2.746	0		
33	Параолимпијски комитет Србије	11.768	11.361	407		
34	Савез хокеја на леду Србије	3.138	3.138	0		
35	Олимпијски комитет Србије	62.760	51.416	11.344		
36	Рагби савез Србије	2.354	2.354	0		
37	Српска триатлонска унија	3.923	3.923	0		
38	Боћарски савез Србије	1.000	1.000	0		
39	Цет ски савез Србије	3.138	2.846	292		
40	Савез Србије за боди билдинг	2.354	2.354	0		
41	Савез Србије за дизање тегова	3.138	2.798	340		
42	Орјентиринг савез Србије	2.000	1.482	518		
43	Савез за скокове у води Србије	2.000	1.015	985		
44	Го савез Србије	1.000	703	297		
45	Савез за синхроно и уметничко пливање Србије	2.000	2.000	0		
46	Аикидо савез Србије	1.200	986	214		
47	Багминтон савез Србије	2.000	2.000	0		
48	Бејзбол савез Србије	1.000	1.000	0		
49	Боб савез Србије	1.500	1.500	0		
50	Ју јутсу савез Србије	2.000	2.000	0		
51	Кендо савез Србије	1.200	749	451		
52	Корфбол савез Србије	1.500	1.446	54		
53	Paintball савез Србије	800	800	0		
54	Самбо савез Србије	1.000	835	165		
55	Савате савез Србије	2.000	2.000	0		
56	Савез спортских риболоваца Србије	2.000	2.000	0		
57	Савез за коњички спорт Србије за олимпијске и ФЕИ дисциплине коњичког спорта	2.354	2.354	0		
58	Савез за рекреативни спорт Србије	1.000	1.000	0		
59	Соко Србије	1.000	1.000	0		
60	Softball савез Србије	2.000	1.396	604		
61	Спортски савез глувих	4.707	4.707	0		



*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину*

	Србије					
62	Стреличарски савез Србије	2.000	1.592	408		
63	Универзитетски спортски савез Ниш	15.690	15.690	0		
64	Стрељачки савез за летеће мете Србије	2.746	2.746	0		
65	Плесни савез Србије	2.354	2.354	0		
66	Удружење за медицину спорта Србије	2.000	2.000	0		
67	Друштво педагога физичке Србије	2.000	2.000	0		
68	Удружење спортских новинара Србије	500	420	80		
69	Санкашки савез Србије	400	400	0		
70	Асоцијација спорт за све Србије	2.354	2.354	0		
71	Skyball савез Србије	400	400	0		
72	Свебор савез Србије	300	300	0		
73	Биатлон савез Србије	1.500	1.500	0		
74	Удружење државних репрезентативаца Србије	720	720	0		
75	Савез Србије за скијање на води	2.000	2.000	0		
76	Асоцијација спортских центара Србије	750	0	750		
77	Савез америчког фудбала Србије	2.354	0	2.354		
78	Специјална Олимпијада	2.354	2.354	0		
79	Спортски савез Косова и Метохије	7.845	4.225	3.620		
80	Клизачки савез Србије	2.354	0	0	2.353	2.353
81	Мото савез Србије	2.354	2.354	0		
82	Билијар савез Србије	1.000	1.000	0		
83	Голф савез Србије	500	160	340		
84	Национални савез за карлинг Србије	1.500	0	1.500		
85	Практично стрељаштво	1.000	556	444		
86	Рафтинг савез Србије	1.000	700	300		
87	Спортски савез слепих и слаб. Србије	200	200	0		
88	Бриџ савез Србије	800	800	0		
89	Бразилски јуџитсу савез Србије	350	350	0		
90	Кунг фу вушу савез Србије	300	0	300		
91	Спортски ауто-мото савез Србије	2.000	2.000	0		
92	Рагби 13 федерација Србије	200	199	1		
93	Савез организација подводних активности	680	0	680		



**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

	Србије					
94	Спортскопењачка федерација Србије	300	0	300		
95	Сквош асоцијација Србије	1.000	1.000	0		
96	Савез слепих Србије	1.500	1.500	0		
97	Савез хокеја на траи Србије	2.000	1.081	918		
98	Пикадо унија Србије	1.000	563	437		
99	Tug of war савез Србије	500		500		
	Укупно	826.272	732.242	90.056	3.973	3.973

На дан 31.12.2009. године пренети аванси спортским савезима за редовне програме износили су 94.030 хиљада динара.

У току поступка ревизије Министарство је доставило извештај да су у периоду од 1.1. до 15.4.2010. године спортски грански савези оправдали пренета средства за редовне програме у износу од 90.056 хиљада динара, а до 27.05.2010. године у износу од 3.973 хиљаде динара, односно сви спорски савези оправдали су пренета средства за 2009. годину.

**Финансирање редовних програма и рада гранских спортских савеза - међународна такмичења**

(у хиљадама динара)

Редни број	Корисник	Укупно одобрена средства	Оправдано до 31.12.2009.	Оправдано од 1.1-15.4.2010.
1	Атлетски савез Србије – Првенство Европе за јуниоре	20.000	20.000	
2	Атлетски савез Србије- Балкански шампионат у кросу	500		500
3	Пливачки савез Србије- Првенство Медитерана за младе	1.500	1.500	
4	Међународна бицикличка трка „Кроз Србију“, Београд-Међународна бицикличка трка кроз Србију	2.000	2.000	
5	Једриличарски савез Србије- Балкански шампионат	3.000	3.000	
6	Мото савез Србије- Источно европски шампионат	1.000		1.000
7	Мото савез Србије- Шампионат Света-Ендуранс	1.000		1.000
8	Савез Србије за боди билдинг, фитнес, бодифитнес и аеробик-Европско првенство	1.000	1.000	
9	Савез Србије за боди билдинг, фитнес, бодифитнес и аеробик – Балканско првенство	250	250	
10	Кик бокс савез Србије – Међународни кик бокс турнир „Србија опен“	1.000		1.000
11	Оријентиринг савез Србије- Првенство Европе за младе	2.000	2.000	
12	Оријентиринг савез Србије- Балкански шампионат	500	500	
13	Плесни савез Србије –	1.000	1.000	

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

	ИДСФ Фиеста опен			
14	Плесни савез Србије – ИДСФ интернационал БЕОДЕНС опен	1.000	1.000	
15	Савате савез Србије-Светско првенство	3.000	3.000	
16	Самбо савез Србије-Балкански куп	500	500	
17	Савез за синхроно и уметничко пливање Србије-Светско првенство-кадети	1.500	1.500	
18	Карате федерација Србије-Међународни турнир Златни појас Чачка-Чачак	1.000	1.000	
19	Карате федерација Србије-Међународни турнир Куп подунавских земаља – Нови Сад	1.000	1.000	
20	Савез Србије за скијање на води – Финале Европског купа	500	500	
21	Рафтинг савез Србије-Европски куп и регионална лига	500		500
22	Рафтинг савез Србије-Светски куп	500		500
23	Савез Србије за дизање тегова – Међународни турнир „Владан Михајловић“	500		500
24	Шаховски савез Србије-Европски екипни шампионат	5.000	5.000	
25	Кајакашки савез Србије-Балкански шампионат-мирне воде	1.000	1.000	
26	Мачевалачки савез Србије-Стар куп флорет, Светски куп А категорије	1.500	1.500	
27	Рвачки савез Србије-Међународни сениорски турнир Љубомир Ивановић	1.000	1.000	
28	Рвачки савез Србије-Првенство Европе-кадети	3.000	3.000	
29	Српска триатлонска унија-Европски куп	1.500		1.500
30	Стрељачки савез за летеће мете Србије-Куп Европе-летеће мете	1.500	1.500	
31	Ваздухопловни савез Србије-Првенство Европе-кружно командовани модели	1.500		1.500
32	Ваздухопловни савез Србије-Првенство Европе у ракетном моделарству	1.500		1.500
33	Српска пикадо унија-Европско појединачно првенство у електронском пикаду	1.000	1.000	
34	Рукометни савез Србије-Европско првенство за кадеткиње	3.000	3.000	
35	Боћарски савез Србије-Међународни турнир у боћању	300	300	
	Укупно	66.550	57.050	9.500

На дан 31.12.2009. године пренети аванси спортским савезима за међународна такмичења износили су 9.500 хиљада динара.

У току поступка ревизије Министарство је доставило извештај да су у периоду од 1.1. до 15.4.2010. године сви спортски савези оправдали пренета средства за међународна такмичења.

Министарство омладине и спорта је уговорима са гранским спортским савезима потписаним за 2010. годину, обавезало носиоце активности да извештаје достављају тромесечно, и по завршетку активности, односно најкасније до 31.1.2011. године. Уз

коначан финансијски извештај носиоци су обавезни да доставе фотокопија рачуноводствене документације и извештај овлашћеног ревизора.

**Утврђено је да су расходи - дотације спортским омладинским организацијама у тестираном износу правилно исказани.**

#### **5.2.14.2. Дотације осталим удружењима грађана – конто 481941**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 481941 - Дотације осталим удружењима грађана у износу од 141.018 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 141.018 хиљада динара, односно 100,00%.**

Влада Републике Србије донела је Уредбу 05 број: 110-1294/2009-1 од 5.3.2009. године<sup>49</sup> којим се утврђује програм распореда и коришћења средстава за програме и пројекте у области омладинске политике за 2009. годину.

Распоред коришћења средстава врши се према Програму о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике у 2009. години, а који је саставни део Уредбе.

Програмом о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике утврђено је да је део средстава обезбеђен Законом о буџету републике Србије за 2009. годину, са апропријације 481 - Дотације невладиним организацијама намењен за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана из области омладинске политике у складу са приоритетним циљевима датим у Националној стратегији за младе и активностима наведеним у Акционом плану за спровођење Националне стратегије за младе.

Министарство омладине и спорта донело је решења о расписивању конкурса, смернице за подносиоце предлога и пројекта и образовало је Комисију за доделу средстава удружењима.

Комисија је доставила Извештај са предлогом одлуке о додели средстава удружењима. На основу Извештаја министар је донео решења о распореду и коришћењу средстава. Са удружењима грађана закључени су уговори, а за 106 уговора евидентиране су исплате на конту 481941 - дотације осталим удружењима грађана у износу од 141.018 хиљада динара.

Према одредбама уговора корисници су обавезни да Сектору за омладину Министарства доставе поред периодичних и извештаја по захтеву, завршни наративни и финансијски извештај који обухвата целокупан период реализације Пројекта, у року од 30 дана од дана завршетка Пројекта. Уз завршни извештај обавезно се достављају копије рачуноводствене документације о утрошеним средствима, оверене печатом и потписом овлашћеног лица испред корисника средстава, као и оригинални извештај овлашћене ревизорске куће.

Тестирањем закључених уговора и увидом у попис уверили смо се да је рок за реализацију 76 уговора прва половина 2010 године, а за 30 уговора рок је до краја 2009. године. Потраживања од удружења грађана на дан 31.12.2009. године по основу ових уговора утврђена су у износу од 79.505 хиљада динара.

---

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“ број, 17/2009

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

Министарство је пратило реализацију уговора са удружењима грађана. У процесу управљања пројектима упућивало је захтеве за достављање извештаја и правдање средстава, како у току активности, тако и по окончању. Вршена је контрола реализације пројеката и трошења средстава у складу са потписаним уговорима. У случајевима не спровођења активности, односно не правдања средстава Министарство је упућивало захтеве удружењима да изврше повраћај средстава.

У току поступка ревизије Министарство је доставило доказе о предузетим мерама и извештај о стању пројеката и потраживања од удружења грађана. На дан 12.5.2010. године потраживања по уговорима са удружењима грађана износила су 40.951 хиљаду динара.

Министарство је доставило и доказе о предузетим мерама и извештај о стању пројеката и потраживања од удружења грађана са стањем на дан 1.6.2010. године.

**Дотације невладиним организацијама намењене за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана из области омладинске политике**

(у хиљадама динарима)

Р. бр	Назив корисника	Уговор број	Датум	Вредност уговора	Потраживања на дан 31.12.09.	Стање пројекта у процесу управљања пројектним циклусом	Датум завршетка пројекта	Потраживања на дан 12.5.10	Рок за слање извештаја по Уговору – 30 дана од дана завршетка пројекта	Коментар
1	Омладина Југословенске асоц. за	401-00-62/09-04	8.7. 09	2.219	2.086	завршен, касни извештај	15.2.10	1.472	15.3.2010.	Упућен допис-писмо опомена за слање завршног извештаја
2	Унија средњошколаца Србије	401-01-107/09-04	15.7.09	2.264	2.264	завршен, извештај се очекује	30.4.10	1.359	30.5.2010.	
3	Удружење грађана „Млада Србија“	451-01-01380/2009-04/2-1	4.5. 09	7.996	2.603	у току	3.6.10	2.603	3.7.2010.	
4	Београдски фонд за политичку и	401-01-138/09-04	15.7.09	1.345	944	завршен, средства оправдана	31.1.10	1	достављен	Извршен повраћај 862,98 динара
5	Цен.за биоп.соц.студ. Панац	401-01-136/09-04	15.7.09	2.040	893	завршен, средства оправдана	15.3.10	0	достављен	
6	Цен.за биопс.соц.студ. Панац	451-02-01491/2009-04/2-1	27.5.09	8.574	6.069	у току	27.5.10	3.204	27.6.2010.	
7	Удружење грађана „Светионик“	401-01-75/09-04	15.7.09	1.394	582	завршен	31.3.10	0	достављен	
8	Удр.грађ.“ПААД“ цент.за соц.	401-01-84/09-04	15.7.09	500	178	завршен, није достављен ревизорски извештај уз завршни извештај	31.1.10	178	достављен завршни извештај без извештаја ревизије	Упућен допис-писмо опомене да доставе ревизорски извештај
9	Грађ. читаонице „Либерграф“	401-01-78/09-04	15.7.09	1.387	578	завршен	31.3.10	1	достављен	Упућен допис-писмо за повраћај средстава у износу од 554,62 динара

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

10	Удр.грађ.Ужички цент.заль.пр.	401-01-69/09-04	15.7.09	1.349	1.082	завршен	28.2.10	0	достављен	Упућен допис-писмо за повраћај средстава у износу од 53,53 динара
11	Грађ.читаоница ПИРГОС, Пирот	401-01-77/09-04	15.7.09	1.331	887	завршен	31.1.10	126	достављен	Упућен допис-писмо за повраћај средстава у износу од 125.505,07 динара
12	Удр.грађ.“Цент.за дечја права	401-01-141/09-04	15.7.09	498	14	завршен	30.11.09	14	достављен	Упућен допис-писмо за повраћај средстава у износу од 14.351,96 динара
13	Омладине ЈАЗАС-а југозападне С	401-01-120/09-04	15.7.09	1.169	331	завршен	31.03.10	6	достављен	Упућен допис-писмо за повраћај средстава у износу од 6.471,39 динара
14	Удр.грађ.Центар за друшт.ек.р.	401-01-99/09-04	15.7.09	1.157	577	завршен	28.2.10	1	достављен	Упућен допис-писмо за повраћај средстава у износу од 756,43 динара
15	Топлички цент.за демокр.и љ.	401-01-91/09-04	15.7.09	1.356	588	завршен	31.1.10	1	достављен	Упућен допис-писмо за повраћај средстава у износу од 895,20 динара
16	Удр.грађ.Др.истражив ача „Влад	401-01-104/09-04	15.7.09	1.173	607	завршен, извештај се очекује	30.4.10	607	30.5.2010.	
17	Удр.грађ.Група 484	401-01-137/09-04	15.7.09	1.660	1.660	у току	31.5.10	966	30.6.2010.	
18	Удр.грађ. „Сомборск.Омл.Боом	401-01-87/09-04	15.7.09	498	280	завршен	31.01.10	7	достављен	Упућен допис-писмо за повраћај средстава у износу од 6.989,58 динара
19	Удр.грађ.Едукац.цент. Лесковац	451-02-1772/09-04	24.7.09	454	0,00	завршен сва средства оправдана	5.9.09	0	достављен	
20	Хума.удруж. „Пријатељи“ Срем.Митровица	401-01-105/09-04	15.7.09	1.314	527	завршен	24.1.10	2	достављен	Упућен допис-писмо за повраћај

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

										средстава у износу од 2.169,35 динара
21	Удр.грађ.Нова визија	401-01-90/09-04	15.7.09	1.331	596	завршен	31.3.10	0	достављен	Упућен допис-писмо за повраћај средстава у износу од 316,27 динара
22	Удр.грађ. Ресурс цент. Лесковац	401-01-94/09-04	15.7.09	1.327	662	завршен, извештај се очекује	15.4.10	662	15.5.2010.	
23	Удр.грађ.Центар за развој циви	401-01-142/09-04	15.7.09	1.195	792	завршен извештај се очекује	15.4.10	792	15.5.2010.	
24	„Удружење за Уједињене нације“	401-01-111/09-04	15.7.09	1.100	1.100	завршен	31.3.10	3	достављен	Упућен допис-писмо за повраћај средстава у износу од 2.585,35 динара
25	„Центар за развој Србије“	401-01-148/09-04	15.7.09	1.687	1.485	у току	31.5.10	1.485	30.6.2010.	
26	“Клуб ОПА Омладина преузима ак	401-01-128/09-04	15.7.09	472	14	завршен	15.10.09	14	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 13.521,82 динара
27	Удружење грађна „Група процес“	401-00-61/09-04	8.7.09	8.584	4.149	завршен	15.2.10	241	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 241.078,79 динара
28	Удружење грађна „Група процес“	401-01/74/09-04	15.7.09	1.859	1.110	завршен,извештај се очекује	23.4.10	1.110	23.05.2010.	
29	„Новосадски хуманитарни центар“	401-01-67/09-04	15.7.09	2.019	1.324	завршен,извештај се очекује	30.4.10	1.324	30.05.2010.	
30	„ОНО-Омладинска невладина Орга“	401-01-116/09-04	15.7.09	1.259	1.140	у току	31.2.10	686	30.06.2010.	
31	К-town group	451-02-1770/09-04	24.7.09	817	1	завршен средства оправдана	10.12.09	0	достављен	
32	Црвени крст Крагујевац	401-01-72/09-04	15.7.09	1.380	812	завршен-извештај се очекује	03.5.10	812	03.06.2010.	
33	„Удружење за развој“ општина Петровац	401-01-89/09-04	15.7.09	1.327	868	завршен-касни извештај	31.3.10	868	30.04.2010.	Упућен допис писмо опомене за слање завршног извештаја
34	Удружење грађана „Центар за помоћ деде“	401-01-139/09-04	15.7.09	475	186	завршен	01.1.10	0	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

										износу од 85,57 динара
35	Удружење грађана „Златиборски круг“	401-01-129/09-04	15.7.09	442	1	завршен	31.12.09	1	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 1.398,83 динара
36	Удружење грађана „Волонтерски центар“	401-01-103/09-04	15.7.09	1.363	838	завршен, извештај се очекује	30.4.10	838	30.05.2010.	
37	„Ужички центар за права детета“	401-01-83/09-04	15.7.09	1.395	867	завршен није достављен ревизорски извештај у склопу завршног извештаја као ни финансијски делови извештаја	31.3.10	867	достављен непотпун извештај	Упућен допис-писмо опомене да доставе ревизорски извештај и недостајућу документацију у оквиру завршног извештаја
38	„Центар за раз. грађ. друштв.“ Пирот	401-01-108/09-04	15.7.09	1.369	1.369	у току	31.5.10	813	30.06.2010.	
39	Удружење грађана „Генератор“	401-01-73/09-04	15.7.09	1.250	1.250	завршен извештај се очекује	30.4.10	957	30.05.2010.	
40	Истраживачка станица Петница	401-01-119/09-04	15.7.09	2.041	162	завршен средства оправдана	31.1.10	0	достављен	
41	„Грађанске иницијативе“	401-01-133/09-04	15.7.09	2.021	1.585	завршен	28.2.10	25	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 24.649,79 динара
42	Смарт колектив	401-01-115/09-04	15.7.09	1.977	1.247	у току	30.6.10	1.247	30.07.2010.	
43	Европски покрет у Србији-Београд	401-01-149/09-04	15.7.09	2.256	1.442	завршен извештај се очекује	30.4.10	1.442	30.05.2010.	
44	Београдска отворена школа	401-01-121/09-04	15.7.09	2.180	1.241	завршен	31.3.10	65	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 24.649,79 динара
45	Београдска отворена школа	451-01-01379/2009-04/2-1	4..5.09	8.997	6.091	завршен, извештај се очекује	07.5.10	6.091	07.06.2010.	
46	Студенска унија Србије	451-02-1774/09-04	24.7.09	1.000	48	завршен	31.10.09	48	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 48.438,23 динара

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

47	„Свеза“ Зајечар	40101-92/09-04	15.7.09	1.386	616	завршен	31.3.10	35	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 34.985,50 динара
48	Удружење грађана „Пер Арт“ Нови Сад	401-01-96/09-04	15.7.09	1.068	1.068	завршен	31.3.10	25	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 25.395,05 динара
49	„Форум за цивилно друштво ФОЦИД“	401-01-93/09-04	15.7.09	1.047	675	завршен	31.3.10	7	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 6.810,00 динара
50	„Центар за грађанско деловање“	401-01-146/09-04	15.7.09	458	259	завршен	31.12.09	2	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 2.248,42 динара
51	Млади истраживачи Србије Београд	401-01-66/09-04	15.7.09	1.950	917	завршен извештај се очекује	15.4.10	917	15.05.2010.	
52	Удружење грађана „Кокоро“ Бор	401-01-80/09-04	15.7.09	1.326	659	завршен	14.3.10	1	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 816,33 динара
53	УГ „Урбан-Ин“ Нови Пазар	401-01-131/09-04	15.7.09	1.252	1.252	завршен касни извештај	31.3.10	852	30.04.2010.	
54	„Балкански фонд за локалне иницијативе“	401-01-106/09-04	15.7.09	1.738	1.423	завршен средства оправдана	31.3.10	0	достављен	
55	„Центар за напред.ед.Рев.у уч“	401-01-145/09-04	15.7.09	2.140	1.182	завршен	31.3.10	1	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 708,22 динара
56	Удружење грађана за рур.раз. „Еуро-Бачка“	401-01-97/09-04	15.7.09	1.208	549	завршен	10.2.10	13	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 13.114,15 динара



**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

57	„Организација креатив.окупљања“	401-01-122/09-04	15.7.09	2.269	983	завршен, извештај се очекује	20.04.10	983		
58	„ЕУРО 26“ Београд	451-02-1768/09-04	24.7.09	590	8	завршен	30.11.09	8	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 8.178,98 динара
59	УГ „Независна омладинска организација“	401-01-134/09-04	15.7.09	499	86	завршен	25.1.10	2	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 1.992,03 динара
60	„Омладинска унија“ уг. Шабац	401-01-123/09-04	15.7.09	454	265	завршен	31.12.09	5	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 5.043,44 динара
61	Омладински едукациони центар	401-01-132/09-04	15.7.09	444	197	завршен средства оправдана	12.11.09	0	достављен	
62	Одред извиђача Раванград	401-01-124/09-04	15.7.09	1.305	267	завршен	31.3.10	40	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 39.512,09
63	Удружење студ.елект.Европе-лок.	401-01-88/09-04	15.7.09	1.384	14	завршен	25.12.10	14	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 13.710,23 динара
64	Студенска унија Економског факултета	451-01-01378/2009-04/2-2	8..5.09	311	0	завршен	31.7.09	0	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 149,49 динара
65	УГ „Сви различити сви равноправни“	451-01-01378/2009-04/2-3	25.5.09	991	23	завршен	31.8.09	23	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 23.164,92 динара

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

66	Балкан ИДЕА Нови Сад	401-01-76/09-04	15.7.09	484	400	завршен	20.1.10	40	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 40.287,23 динара
67	Ресурс центар Мајданпек	401-01-79/09-04	15.7.09	499	281	завршен	10.2.10	12	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 12.238,19 динара
68	Реални артистички форум	401-01-81/09-04	15.7.09	1.402	799	завршен касни извештај	31.3.10	799	30.04.2010.	Упућен допис писмо за опомене за слање завршног извештаја
69	Центар друштв. иницијативе Смедерево	401-01-82/09-04	15.7.09	428	178	завршен	28.2.10	178	28.03.2010.	Упућен допис писмо опомене да доставе завршни извештај
70	Удружење грађана Пропелер Бач. Моношт	401-01-85/09-04	15.7.09	411	6	завршен	20.11.09	6	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 6.011,80 динара
71	Дечији видици Параћин	401-01-86/09-04	15.7.09	367	235	пројекат завршен	31.12.09	5	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 4.698,74 динара
72	Удружење Светлост Шабац	401-01-95/09-04	15.7.09	500	327	завршен	31.12.10	29	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 29.116,97 динара
73	Клуб за оснаживање младих 018	401-01-98/09-04	15.7.09	481	0	завршен	05.12.09	0	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 161,96 динара

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

74	Унија Активних Грађана Смедерева	401-01-100/09-04	15.7.09	429	241	завршен	31.12.09	1	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 929,18 динара
75	Театар Прој.Објект.Драма-ПОД Те	401-01-101/09-04	15.7.09	466	330	завршен	22.12.09	13	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 12.663,22 динара
76	УГ Аурора Бела Цркава	401-01-102/09-04	15.7.09	499	209	завршен	31.12.09	27	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 26.980,06 динара
77	Удружење грађана Шанса Пожаревац	401-01-110/09-04	15.7.09	474	222	завршен	15.2.10	1	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 1.334,34 динара
78	Удружење за подршку особама ометеним у развоју	401-01-112/09-04	15.7.09	499	369	завршен средства оправдана	31.12.09	0	достављен	
79	Културно-уметничко друштво Аду Ендре	401-01-113/09-04	15.7.09	307	237	завршен касни извештај	15.1.10	237	15.02.2010.	Упућен допис писмо опомене да доставе завршни извештај
80	Центар за права детета, Београд	401-01-114/09-04	15.7.09	1.822	988	завршен	31.3.10	137	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 136.677,39 динара
81	Центар за конструктивно решавање	401-01-117/09-04	15.7.09	1.297	523	завршен касни извештај	01.2.10	523	01.03.2010.	Упућен допис писмо опомене да доставе завршни извештај
82	Центар за унапређење предузетника	401-01-118/09-04	15.7.09	486	4	завршен	15.12.09	4	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 4.027,03 динара

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

83	Организација Коцка Нови Сад	401-01-126/09-04	15.7.09	449	376	завршен	31.1.10	25	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 24.837,53 дин.
84	Међуопшт.орг.Савез глувих	401-01-127/09-04	15.7.09	392	64	завршен	15.11.09	64	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 64.327,86 динара
85	Асоцијација НВО-РТВ Нишава Ниш	401-01-130/09-04	15.7.09	496	316	завршен	01.1.10	0	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 169,22 дин.
86	Удружење грађана Баланстра Дим	401-01-135/069-04	15.7.09	484	271	завршен	25.12.09	0	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 127,80 дин.
87	УГ Фестивал еколошког позоришта	401-01-140/09-04	15.7.09	400	18	завршен	20.12.09	18	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 169,22 дин.
88	Асоцијација за развој општине	401-01-143/09-04	15.7.09	454	367	завршен средства оправдана	15.3.10	0	достављен	
89	УГ Иувиа НВО Београд	401-01-144/09-04	15.7.09	1.832	1.486	завршен извештај се очекује	30.4.10	1.486	30.05.2010.	
90	Удружење еко новинара Еко вест	401-01-147/09-04	15.7.09	364	19	завршен	15.12.09	19	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 18.583,80 динара
91	УГ Aiesec ic bg ef Београд	401-01-150-09/04	15.7.09	483	438	завршен	31.12.09	53	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 52.655,32 динара
92	УГ Црвени крст Београда, Београд	401-01-70/09-04	15.7.09	458	406	завршен средства оправдана	20.1.10	0	достављен	
93	УГ Асоцијација за разв.општине	401-01-71/09-04	15.7.09	1.231	1.231	завршен касни извештај	20.3.10	784	20.04.2010.	Упућен допис писмо опомене да доставе завршни извештај

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

94	УГ Добри људи Ваљево	401-01-68/09-04	15.7.09	1.385	1.385	у току	01.6.10	454	01.07.2010.	
95	УГ Србија у зеленом Љиг	401-01-151/09-04	15.7.09	421	0	завршен средства оправдана	30.10.09	0	достављен	
96	Друштво за зашт.и унапређење мент.3	401-01-152/09-04	15.7.09	2.142	877	завршен извештај се очекује	30.4.10	877	30.05.2010.	
97	УГ Кормило, Зрењанин	401-01-153/09-04	15.7.09	1.777	449	завршен	28.2.10	1	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 1.336,85 дин.
98	УГ Омладински клуб Моровић, Мо	401-01-154/09-04	15.7.09	457	184	средства оправдана	31.10.09	0	достављен	
99	УГ Локална Кућа Развоја Брус, Б	401-01-155/09-04	15.7.09	408	0	завршен средства оправдана	15.11.09	0	достављен	
100	УГ Фонд Б92, Београд	401-01-156/09-04	15.7.09	1.981	1.200	завршен извештај се очекује	30.4.10	1.200	30.05.2010	
101	УГ Омладина Кулске Општине, Кул	401-01-157/09-04	15.7.09	463	85	завршен	30.11.09	85	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 85.470,52 динара
102	УГ Трачак, Нови Сад	401-01-158/09-04	15.7.09	520	238	завршен	31.1.10	3	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 3.481,72 динара
103	УГ Креативно едукативни центар	451-02-1769/09-04	24.9.09	597	597	завршен средства оправдана	31.10.09	0	достављен	
104	УГ Светски омладински талас	451-02-1773/09-04	24.7.09	379	0	завршен	16.8.09	0	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 22,47 динара
105	УГ Центар за ненасилни отпор	451-01-1771/09-04	24.7.09	223	223	завршен средства оправдана	30.8.09	0	достављен	
106	Belgrade road runners Београд	401-01-208/09-04	25.9.09	350	350	завршен очекује се извештај ревизора	05.2010	0	јун 2010	
	<b>Укупно</b>			<b>141.018</b>	<b>79.505</b>			<b>40.950</b>		

Утврђено је да су дотације осталим удружењима грађана у тестираном износу правилно исказани.

Корисници средстава који су реализовали пројекте доставили су наративне и финансијски извештаје са копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима, као и оригиналне извештаје овлашћене ревизорске куће.

Министарство води евиденцију о стању пројекта, управља пројектним циклусом, помаже у реализацији, надзире и контролише пројекте и предузима мере да би добило извештаје од корисника у утврђеним роковима.

#### **5.2.15. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000**

##### **5.2.15.1. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483111**

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 483111- новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 318 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 318 хиљада динара, односно 100,00%.**

Министарство просвете и спорта, по конкурс " Навијај главом", закључило је Уговор број 6-00-341/2004-11/1 од 11.10.2004. године, Анекс 1 уговора број 6-00-341/2004-11/2 од 31.1.2005. године и Анекс 2 уговора број 6-00-3289/2005-11/2 од 27.5.2005. године са предузећем "Спорт Медиа" д.о.о.

Ради доказивања неовлашћеног коришћења ауторских права треће лице покренуло је поступак против потписника наведеног уговора и анекса. По Решењу о принудној наплати П 4-9928/09 извршена је наплата у износу од 318 хиљада динара.

**Утврђено је да су новчане казне и пенали по решењу судова у тестираном износу правилно исказани.**

#### **5.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000**

##### **5.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000**

Поступак и начин избора програма, односно пројеката за изградњу нових, реконструкцију, санацију и адаптацију спортских објеката у Министарству омладине и спорта уређен је Правилником о ближим критеријумима за утврђивање општег интереса у области спорта<sup>50</sup> и Директивом о начину поступања запослених са захтевима за изградњу, реконструкцију, адаптацију и санацију спортских објеката.

Директивом се прецизира и уређује:

- начин поступања запослених у Сектору за управљање пројектима који врше пријем и обраду захтева, припрему предлога листе Програма, избор Програма;
- спровођење поступка јавне набавке;
- припрема и закључивање уговора за реализацију Програма,
- праћење реализације Програма, чување и архивирање реализованих Програма;

---

<sup>50</sup> "Службени гласник РС", број 32/06

- да је подносилац захтева обавезно корисник грађевинског земљишта и постојећег спортског објекта у својини Републике Србије;
- шта је уредан захтев;
- да избор пројеката отпочиње даном усвајања Закона о буџету Републике Србије за буџетску годину;
- обавезе и одговорности обрађивача захтева;
- именовање Комисије за избор Програма од стране министра, обавезе и одговорности Комисије ;
- да листу Програма, на предлог Комисије, утврђује министар.

Тестирањем издатака исказаних за зграде и грађевинске објекте уверили смо се да Министарство поступак и начин избора програма односно пројеката за изградњу нових, реконструкцију, санацију и адаптацију спортских објеката спроводи у складу са Правилником о ближим критеријумима за утврђивање општег интереса у области спорта<sup>51</sup> и Директивом о начину поступања запослених са захтевима за изградњу, реконструкцију, адаптацију и санацију спортских објеката.

#### **5.3.1.1. Објекти за потребе образовања – конто 511223**

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту – 511223 Објекти за потребе образовања у износу од 17.026 хиљада динара.

**Тестиран је издатак у износу од 5.097 хиљада динара, односно 29,94%.**

#### **Изградња балон сале у ОШ "Д. Стамболић" Сврљиг**

Уговором број 184/09 од 29.4.2009. године ЈП Дирекција за изградњу Сврљиг“ и Предузеће „Гумопласт-инвест“ из Зајечара после спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама за извођење радова пројектовања, производње, транспорт и монтажу вишенаменске монтажано-демонтажне „балон сале“ на износ од 11.592 хиљаде динара у ОШ „Д.Стамболић“ Сврљиг.

Закључен је Уговор о преузимању дуга 451-02-1908/2009-05 од 9.9.2009. године између: ЈП Дирекције за изградњу Сврљиг, предузећа „Гумопласт-инвест“ Зајечар и Министарство омладине и спорта у износу од 6.434 хиљаде динара.

Радови су окончани 9.4.2010. године, а Министарство је на конту 015115 – Други објекти у припреми исказало исплате у износу од 5.097 хиљада динара од чега: по четвртој привременој ситуацији 10.11.2009. године износ од 2.223 хиљаде динара, по петој привременој ситуацији 09.12.2009. године износ од 2.874 хиљаде динара, што укупно износи 5.097 хиљада динара и остаје за исплату 1.337 хиљада динара.

---

<sup>51</sup> "Службени гласник РС", број 32/06

### **5.3.1.2. Отворени спортски и рекреациони објекти – конто 511293**

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти у износу од 119.912 хиљада динара.

**Тестиран је издатак у износу од 100.000 хиљада динара, односно 83,39%.**

#### **Спортски центар - Кућа фудбала у Старој Пазови**

Спроведени су отворени поступци јавне набавке за изградњу Спортског центра – Кућа фудбала у Старој Пазови у складу са Законом о јавним набавкама и закључени су Уговор број 404-02-97/6/2009-05 од 4.11.2009. године између: Републике Србије, Министарства омладине и спорта, Фудбалског савеза Србије и извођача „СМБ-ГРАДЊА“ д.о.о. Суботица на износ од 234.181 хиљаду динара и Уговор број 404-02-97/7/2009-05 од 4.11.2009. године за извођење радова на изради фасаде на објекту Спортског центра – Куће фудбала у Старој Пазови у износу од 49.340 хиљада динара.

Укупна вредност наведених уговора износи 283.580 хиљада динара.

Министарство је на основу валидне документације и по испостављеним ситуацијама извршило плаћање 26.11.2009. године по првој авансној ситуацији износ од 70.254 хиљаде динара, 9.12.2009. године по другој авансној ситуацији износ од 14.820 хиљада динара, и по првој привременој ситуацији 15.12.2009. године износ од 14.926 хиљада динара.

Укупно исплаћени износ од 100.000 хиљада динара исказан је на конту 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти.

На конту 015215 – Аванси за друге објекте исказан је износ од 78.677 хиљада динара и на конту 015115 – Други објекти у припреми износ од 21.323 хиљаде динара.

### **5.3.1.3. Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката - конто 511393**

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката у износу од 87.666 хиљада динара.

**Тестиран је издатак у износу од 84.502 хиљаде динара, односно 96,39%.**

#### **Санација и адаптација СЦ "Кошутњак"**

Основ за санацију и адаптација СЦ "Кошутњак" описан је у оквиру наслова 5.2.10. поднаслов „Универзијада 2009“ д.о.о. Београд и наслова 5.2.10.2.

Са економске класификације 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката Министарство је за финансирање СЦ "Кошутњак" у 2009. години извршило плаћања у укупном износу од 84.493 хиљаде динара и то:

- по Уговору 451-02-979-/07-05 и четвртој привременој ситуацији износ од 11.300 хиљада динара 25.02.2009. године; по петој привременој ситуацији износ од 25.361 хиљаду динара 29.04.2009. године; по шестој привременој ситуацији износ од 2.957 хиљада динара 28.05.2009. године;



- по Анексу II основног уговора, број 451-02-2160/2008-05 од 24.12.2008. године, а по шестој привременој ситуацији износ од 37.892 хиљаде динара 28.05.2009. године и износ од 3.544 хиљаде динара 4.6.2009. године; по окончаној ситуацији износ од 1.688 хиљада динара 10.12.2009. године.

- по Уговору број 404-02-41/7/09-05 о вршењу надзора за шесту привремену ситуацију износ од 621 хиљаду динара 19.06.2009. године ; за седму привремену ситуацију износ од 790 хиљада динара 9.07.2009. године; за предконачну ситуацију износ од 315 хиљада динара 5.10.2009. године и по окончаној ситуацији износ од 32 хиљаде динара 14.12.2009. године.

У главној књизи Министарства на конту 015115 – Други објекти у припреми за овај пројекат књижен је износ од 90.965 хиљада динара и он представља збир извршења са конта 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката у износу од 84.493 хиљаде динара и извршења са конта 511400- Капитално планирање у износу од 6.463 хиљаде динара.

#### Санација и адаптација СЦ "Кошутњак"

(у хиљадама динара)

Опис	Уговорен износ	Исплаћено			Укупно исплаћено
		Универзијада 2009	МОС	Буџетски фонд 511	
Радови	268.924	181.566	82.743	4.608	268.918 (-6.725,10)
Пројектовање	6.317	-	5.845	472	6.317
Надзор	4.034	2.274	1.759	-	4.034 (-100,89)
Вештачење	618	-	618	-	618
<b>УКУПНО</b>	<b>279.893</b>	<b>183.841</b>	<b>90.965</b>	<b>5.080</b>	<b>279.886</b>

#### 5.3.1.4. Пројектно планирање – конто 511400

##### 5.3.1.4.1. Идејни пројекат – конто 511431 и Пројектна документација- конто 511451

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту 511431- Идејни пројекат у износу од 4.676 хиљада динара и конто 511451 – пројектна документација у износу од 1.169 хиљада динара што укупно износи 5.845 хиљада динара.

**Тестиран је издатак у износу од 5.845 хиљада динара, односно 100%.**

Министарство је спровело поступак јавне набавке у поступку са погађањем без претходног објављивања за Израду главног пројекта адаптације и санације СЦ Кошутњак крајем децембра 2008. године.

Закључен је Уговор о изради главних пројеката адаптације и санације СЦ „Кошутњак“, број 404-02-201/2008-05/9 од 18.12.2008. године на износ од 6.317 хиљада динара, са обавезом исплате 5.053 хиљаде динара по пријему пројеката и елабората, а преостали износ од 1.263 хиљаде динара по предаји доказа о извршеној техничкој контроли, као и добијених сагласности и овере од стране надлежних органа.

По овом Уговору Министарство је извршило плаћања:

- са економске класификације 511431 - Идејни пројекат износ од 4.676 хиљада динара 12.2.2009. године. Разлику до уговореног износа платио је Буџетски фонд са економске класификације - 511;

- са економске класификације 511451 - Пројектна документација износ од 1.169 хиљада динара 15.12.2009. године. Разлику до уговореног износа платио је Буџетски фонд са економске класификације - 511;

Уговорне стране сачиниле су Записник о примопредаји главних пројеката и елабората број 404-02-201/2008-05/21 од 15.12.2009. године.

#### **5.3.1.4.2. Стручна оцена и коментари - конто 511441**

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту 511441 - Стручна оцена и коментари у износу од 618 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 618 хиљада динара, односно 100%.**

Исплате су извршене по основу Уговора број О-941709 Од 29.6.2009. године закљученог између Министарства и Градског завода за вештачење из Београда. О извршеним техничким прегледима сачињен је Записник Г-226/09 који је Министарство преузело 23.09.2009. године.

**Утврђено је да су набавке нефинансијске имовине извршене у складу са Законом о јавним набавкама, књижења су спроведена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на основу валидних рачуноводствених исправа.**

#### **5.3.2. Машине и опрема – конто 512000**

##### **5.3.2.1. Намештај – конто 512211**

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту 512211 - Намештај у износу од 782 хиљаде динара.

**Тестиран је издатак у износу од 782 хиљада динара , односно 100%.**

Министарство је извршило набавку канцеларијског намештаја, на основу захтева за набавку од 22.5.2009. године за потребе Министарства. Средства су обезбеђена у буџету и планирана Планом набавки на позицији 512 – Машине и опрема. Захтев за набавку одобрио је министар.

Донета је Одлука број 404-02-44-1/2009 од 02 од 3.6.2009. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности канцеларијског материјала, број набавке 3/2009.

Закључен је Уговор број 404-02-44-12/2009-02 од 29.6.2009. године са изабраним понуђачем на износ од 781 хиљаду динара . На основу Уговора испоручена је роба, а добављач „Ктитор“ д.о.о. је испоставио фактуре: број 550-2210-K00574 од 11.7.2009. године на износ од 722 хиљаде динара, број 550-2210-K00755 од 14.7.2009. године на износ од 22 хиљаде динара и број 550-2210-K00756 од 16.7.2009. године на износ од 37 хиљада динара, што укупно износи 782 хиљаде динара. Уз фактуре су приложене отпремнице и Извештај о пријему робе број: службено од 20.7.2009. године.

Министар је донео Решење број 450-401-00-2/09-02/134 од 20.7.2009. године о плаћању обавеза. Формиран је захтев за креирање обавеза од 22.7.2009. године, потписан од лица које је извршило припрему, оверу и одобрење. Канцеларијски намештај је плаћен 3.8.2009. године, извод број 314.

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа документацију за књижење опреме и у својим евиденцијама и Главној књизи спровело одговарајућа књижења.

Запослени су задужени набављеном опремом (реверси).

### **5.3.2.2. Рачунарска опрема – конто 512221 и Штампачи – конто 512222**

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту 512221 - Рачунарска опрема и на конту 512222 - Штампачи укупан износ од 1.178 хиљада динара.

#### **Тестирани је издатак у износу од 1.010 хиљада динара, односно 85,74%.**

Министарство је извршило набавку рачунарске опреме и штампача, на основу захтева за набавку број 12 од 10.9.2009. године за потребе Министарства. Средства су обезбеђена у буџету и планирана Планом набавки на позицији 512 – Машине и опрема. Захтев за набавку одобрио је министар.

Донета је Одлука број 404-02-106/2009-02 од 30.9.2009. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности рачунарске опреме и штампача, број набавке 14/2009.

Закључен је Уговор број 404-02-106-16/2009-02 од 23.10.2009. године са изабраним понуђачем на износ од 1.010 хиљада динара. На основу Уговора за испоручену робу добављач „Дијалог“ д.о.о. је испоставио рачун: број 43-10/2009 од 27.10.2009. године на износ од 1.010 хиљада динара. Уз рачун је приложена отпремница број 60-10/2009 од 27.10.2009. године, Записник о примопредаји опреме сачињен 27.10.2009. године и Извештај о пријему робе број: службено од 28.10.2009. године.

Министар је донео Решење број 450-401-00-2/09-02-218 од 29.10.2009. године о плаћању обавеза. Формиран је захтев за креирање обавеза од 30.10.2009. године, потписан од лица које је извршило припрему, оверу и одобрење. Рачунарска опрема и штампачи плаћени су 6.11.2009. године, извод број 372.

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа документацију за књижење опреме и у својим евиденцијама и Главној књизи спровело одговарајућа књижења.

Запослени су задужени набављеном опремом ( реверси).

Утврђено је да су издаци за набавку машина и опреме у тестираном износу правилно исказани.

### **5.3.3. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана - конто 551111**

Уговори су закључени у складу са одлукама о расподели средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2007, 2008. и 2009. годину за реализацију НИП-а.

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту 551111- Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана у износу од 108.614 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 60.949 хиљада динара, односно 56,12%.**

#### **1. Изградња комплекса базена „Чаир“ Ниш**

У циљу реализације пројекта изградња комплекса базена „Чаир“ у Нишу спроведен је поступак јавне набавке за израду пројектне документације. По спроведеном поступку ЈН закључен је Уговор о коришћењу средстава НИП-а за спровођење пројекта Изградња комплекса базена „Чаир“ у Нишу. Предмет уговора је израда техничке документације - идејног решења, идејног пројекта и главног пројекта у укупном износу од 2.100 хиљада динара. Уговор је заведен у Министарству омладине и спорта под бројем 451-02-853/07-05 од 04.12.2007. године.

Поступак јавне набавке за изградњу комплекса базена „Чаир“ у Нишу спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама. Поступак је по овлашћењу Министарства број 021-02-27/07-05 од 9. октобра 2007. године спровела Општина Ниш.

Закључен је Уговор о коришћењу средстава НИП-а за спровођење пројекта Изградња комплекса базена „Чаир“ у Нишу између: Министарства омладине и спорта као инвеститора, ЈП Дирекције за изградњу града Ниша као корисника и извођача Проинг – инжењеринг д.о.о. Ћуприја. Уговор је заведен у Министарству омладине и спорта под бројем 451-02-893/07-05 од 12.12.2007. године.

Уговорени износ је 68.498 хиљада динара, уговорени рок градње 150 дана од дана уплате аванса, начин и рокови плаћања: авансно 14.830 хиљада динара и по окончаним ситуацијама 15 дана од дана овере ситуације. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

У току реализације пројекта настали су проблеми везани за промену димензија базена, што је захтевало измену у предмеру и предрачуну, додатним радовима и одустајању од појединих позиција. По спроведеном поступку јавне набавке за додатне радове потписан је Анекс V Уговора од 13.11.2008. године на износ од 5.448 хиљада динара на које је Министарство за НИП дало одобрење 13.11.2008. године.

Динамика радова и плаћања за изведене радове:

- уплата аванса у износу од 14.830 хиљада динара извршена 21.12.2007. године по авансном рачуну испостављеном 12.12.2007. године;
- радови су започети 23.4.2008. године;

- уплата у износу од 12.850 хиљада динара извршена 16.05.2008. године за I и део II привремене ситуације. Ситуације испостављене 7.4.2008. године и 5.5.2008. године;
- уплата у износу од 3.062 хиљаде динара извршена 16.07.2008. године и уплата у износу од 8.176 хиљада динара извршена 30.07.2008. године, за дуг по II, за III и IV привремену ситуацију. Ситуације су испостављене 20.5.2008. године и 10.6.2008. године;
- уплата у износу од 11.050 хиљада динара извршена 17.10.2008. године и уплата у износу од 3.000 хиљада динара извршена 20.10.2008. године, за дуг по V привременој ситуацију. Ситуација испостављена 09.7.2008. године;
- уплата у износу од 4.822 хиљаде динара извршена 2.12.2008. године и уплата у износу од 3.866 хиљада динара извршена 28.5.2009. године, за дуг по VI и VII привременој ситуацији, за VIII привремену ситуацију износ од 5.682 хиљада динара 19.6.2009. године. Ситуације су испостављене 13.11.2008. године и 21.05.2009. године;
- уплата у износу од 6.584 хиљада динара извршена 30.9.2009. године по окончаној ситуацији која је испостављена 17.7.2009. године.

Извођачу радова укупно је плаћен износ од 73.923 хиљаде динара.

Сачињен је Записник о техничком прегледу извршених радова 27.07.2009. године и Записник о примопредаји и коначном обрачуна 15.9.2009. године потписан од стране инвеститора, извођача и надзорног органа.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/22-1 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност за израду техничке документације – идејног решења, идејног пројекта и главног пројекта за изградњу спортског објекта - комплекса отворених базена „Чаир“ у Нишу у укупном износу од 2.100 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику ЈП Дирекција за изградњу града Ниша.

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша доставила је доказ о спроведеном књижењу по решењу број 404-03-204/8/08-02/22-1 од 7.9.2009. године.

Министарство је 19.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/31/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи комплекса базена „Чаир“ у Нишу у укупном износу од 73.923 хиљаде динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику ЈП Дирекција за изградњу града Ниша.

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша је 5.1.2010. године доставила доказ о спроведеном књижењу по решењу број 450-404-03-148/31/2009-02 од 17.12.2009. године.

Извршене исплате у 2009. години у укупном износу од 16.133 хиљаде динара књижене су на конто 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

## **2. Спортска хала у Ариљу**

Спроведен је поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор број 60/06 од 23.6.2006. године за извођење грађевинских радова друге фазе на објекту Спортске хале у Ариљу између: ЈП „Дирекција за изградњу Ариље“ и извођача радова ГП „Градитељ“ а.д. Ивањица на износ од 56.676 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу Ариље“, извођач радова ГП „Градитељ“ а.д. Ивањица и Републике Србије – Министарства просвете и спорта - Управа за спорт закључили су Уговор о преузимању дуга број 451-02-5299/2006-11 од 23.11.2006. године којим Министарство просвете и спорта Београд – Управа за спорт преузима дуг од ЈП Дирекција за изградњу „Ариље“ према повериоцу – ГП „Градитељу“ а.д. из Ивањице на износ од 54.791 хиљаду динара. Пројект се финансира из средстава НИП-а.

Министарство просвете и спорта – Управа за спорт извршило је уплату у износу 25.500 хиљада динара 15.12.2006. године.

Министарство омладине и спорта извршило је следеће плаћања извођачу радова ГП „Градитељ“ а.д. Ивањица: 10.000 хиљада динара 5.10.2007. године, 10.000 хиљада динара 5.10.2007. године, 1.481 хиљаду динара 29.12.2007. године, 5.658 хиљада динара 29.12.2007. године, 11.984 хиљаде динара 30.12.2008. године, 167 хиљада динара 3.12.2009. године.

Извођачу радова ГП „Градитељ“ а.д. Ивањица укупно је плаћено 54.790 хиљада динара.

Између ЈП „Дирекција за изградњу Ариље“, извођача радова „ALFACO-инжењеринг“ д.о.о. Чачак и Републике Србије – Министарства омладине и спорта закључен је 11.7.2007. године Уговор о преузимању дуга број 451-02-405/2007-03 којим Министарство омладине и спорта преузима дуг од ЈП Дирекције за изградњу „Ариље“ према повериоцу „ALFACO-инжењеринг“ д.о.о. Чачак – на износ од 12.296 хиљада динара. Пројект се финансира из средстава НИП-а.

Министарство омладине и спорта извршило је следећа плаћања извођачу „ALFACO-инжењеринг“ д.о.о. Чачак износ од 6.573 хиљаде динара 1.11.2007. године и 5.723 хиљаде динара 29.12.2007. године.

Извођачу радова „ALFACO-инжењеринг“ д.о.о. Чачак укупно је плаћено 12.296 хиљада динара.

Министарство је 17.12.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/2 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на завршетку градске хале у Ариљу у укупном износу од 54.791 хиљаду динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику ЈП Дирекција за изградњу



Ариље. Корисник није доставио доказ да је у својим пословним евиденцијама извршио потребна књижења. Министарство је кориснику доставило ургенције број 954-00-1/09-02 од 8.2.2009. године и број 954-00-1/09-02 од 27.4.2010. године којима позива корисника да поступи по решењу и да достави доказе.

Извршена исплата у 2009. години у износу од 167 хиљада књижена је на конто 551111- Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

### **3. Фискултурна балон сала у МЗ Малошиште, општина Дољевац**

Радови на овом пројекту започети су 2006. године.

Министарство просвете и спорта - Управа за спорт, Месна заједница Малошиште – општина Дољевац и „Нови колектив“ д.о.о из Краљева закључили су Уговора број 196/1-06 од 12.12.2006. године у износу од 12.750 хиљада динара.

Министарства омладине и спорта, као правни следбеник, преузело је уговорене а неизмирене обавезе и исплатило средства извођачу радова у укупном износу од 10.462 хиљаде динара. У 2009. години укупно је исплаћено 4.387 хиљаде динара и то 3.12.2009. године по првој привременој ситуацији износ од 3.362 хиљаде динара и по другој привременој ситуацији 29.12.2009. године износ од 1.025 хиљада динара.

На конту 015115 - Други објекти у припреми исказан је износ од 10.462 хиљаде динара

Извршене исплате у 2009. години у укупном износу од 4.387 хиљаде динара књижене су на конто 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

### **4. Изградња фискултурне сале у ОШ у Лешници - Лозница**

Министарство омладине и спорта је на основу уговора из претходних година за изградњу фискултурне сале у ОШ у Лешници извршило исплату по окончаној ситуацији у износу од 1.569 хиљада динара 15.7.2009. године.

Министарство омладине и спорта спровело је отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.<sup>52</sup>

Изабран је понуђач Предузеће „Кеј“ д.о.о. Ваљево.

Закључен је Уговор број 450-404-02-20/6/2009-05 од 13.11. 2009. године, предмет Уговора је извођење радова на изградњи фискултурне сале у ОШ у Лешници - Лозница четврта фаза изградње. Уговор је закључен између: Републике Србије - Министарства омладине и спорта, Града Лознице и Извођача „Кеј“ д.о.о. Ваљево.

Укупна вредност радова износи 28.363 хиљаде динара.

Извршене су исплате у 2009. години по Уговору број 450-404-02-20/6/2009-05 у укупном износу од 10.088 хиљада динара и то: 8.12.2009. године аванс у износу од 5.000 хиљада динара и 29.12.2009. године по првој привременој ситуацији износ од 5.089 хиљада динара .

Министарство је у главној књизи по овом пројекту исказало на конту 015115 - Други објекти у припреми износ од 6.785 хиљада динара на конту 015215 - Аванси за друге објекте износ од 3.303 хиљаде динара.

---

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“ број, 116/2008

Извршене исплате у 2009. години у укупном износу од 11.657 хиљаде динара књижене су на конто 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

### **5. Школска физкултурна сала у Вранешима - Врњачка Бања**

Министарство омладине и спорта спровело је отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Изабран је понуђач Предузеће „Амиг“ д.о.о. Краљево.

Закључен је Уговор број 451-02-1237/08-05 од 4.11.2008. године и утврђена укупна вредност радова у износу од 13.249 хиљада динара.

Извршене исплате у 2009. години у укупном износу од 12.818 хиљада динара и то: 23.7.2009. године аванс у износу од 3.312 хиљаде динара, 8.12.2009. године по првој и другој привременој ситуацији износ од 5.564 хиљаде динара, 29.12.2009. године по трећој привременој ситуацији износ од 3.942 хиљаде динара.

Министарство је у главној књизи по овом пројекту исказало на конту 015115 - Други објекти у припреми износ од 12.675 хиљада динара и на конту 015215- Аванси за друге објекте износ од 144 хиљаде динара.

Извршене исплате у 2009. години у укупном износу од 12.818 хиљада динара књижене су на конто 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

Радови на овом пројекту су завршени. Министарство је Решењем број 451-02-1237/2008-05 од 5.5.2010. године овластило општину Врњачка Бања да у име и за рачун Министарства омладине и спорта као инвеститора формира Комисију за коначан обрачун, преглед и примопредају извршених радова.

### **6. Изградња десет малих спортских терена**

На основу Одлуке о расподели средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину за реализацију НИП<sup>53</sup>, предвиђена је изградња десет малих спортских терена у износу од 34.309 хиљада динара. Министар је донео Решење број: 451-02-32/6/2009-05 од 19.5.2009. године о распореду средстава за финансирање изградње десет малих спортских терена. Спроведени су поступци јавне набавке по јавном позиву у складу са Законом о јавним набавкама, изабране су најповољније понуде за седам малих спортских терена и закључени:

1. Уговор број 450-404-02-22/7/2009-05 од 11.11.2009. године о изградњи спортско-рекреативних и рукометних игралишта у општини Мали Зворник у износу од 3.936 хиљада динара.

2. Уговор број 450-404-02-29/7/2009-05 од 30.12.2009. године за изградњу игралишта за мале спортове Општина Ивањица у износу од 3.534 хиљада динара.

3. Уговор број 450-404-02-30/7/2009-05 од 13.11.2009. године о извођењу радова на изградњи игралишта у општини Житорађа – МЗ Ђакус и МЗ Дражановац у износу од 3.721 хиљаду динара.

---

<sup>53</sup> „Службени гласник РС”, број 34/2009



4. Уговор број 450-404-02-32/6/2009-05 од 11.11.2009. године изградња кошаркашког игралишта у Краљеви износу од 4.719 хиљада динара.

5. Уговор број 450-404-02-19/6/2009-05 од 11.11.2009. године о извођењу радова на изградњи игралишта у општини Лучани – МЗ Горачићи у износу до 2.942 хиљаде динара.

6. Уговор број 450-404-02-23/7/2009-05 од 11.11.2009. године о извођењу радова на изградњи отворених спортских терена у Бабушници у износу до 4.419 хиљада динара.

7. Уговор број 451-02-5585/06-11 о изградњи отворених спортских терена и дечја игралишта од локалног значаја Град Крагујевац у износу од 3.001 хиљаду динара.

Поступак јавне набавке није успео за:

1. Изградњу игралишта малих спортова Бусур, општина Петровац;
2. Изградњу атлетске стазе и скакалишта „Здравље пре свега“ општина Осечина;
3. Изградњу спортских терена МЗ Трњане, општина Пожаревац.

Извршене су исплате у 2009. години по уговорима у укупном износу од 10.186 хиљада динара и то: 3.12.2009. године аванс у износу од 735 хиљада динара -Лучани, 8.12.2009. године аванс 930 хиљада динара -Житорађа, 10.12.2009. године аванс износ од 984 хиљаде динара -Мали Зворник, 18.12.2009. године аванс износ од 1.105 хиљада динара - Бабушница, 29.12.2009. године аванс износ од 1.180 хиљада динара-Краљево, 29.12.2009. године по првој привременој ситуацији износ од 2.250 хиљада динара-Мали Зворник и 3.7.2009. године по окончаној ситуацији износ од 3.001 хиљаду динара-Крагујевац.

Министарство је у главној књизи по овим пројектима исказало на конту 015115- Други објекти у припреми износ од 3.235 хиљада динара и на конту 015215 - Аванси за друге објекте износ од 3.950 хиљада динара. Изградња отворених спортских терена и дечја игралишта од локалног значаја Град Крагујевац у износу од 3.001 хиљаду динара искњижена је са конта 015115 - Други објекти у припреми.

Извршене исплате у 2009. години у укупном износу од 10.186 хиљада динара књижене су на конто 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

#### **7. Завршетак изградње спортске хале СО Костолоц-Национални гимнастички центар у Пожаревацу**

Министарство за Национални инвестициони план је одобрило Акциони план за спровођење пројекта „Завршетак изградње спортске хале СО Партизан Костолац- национални гимнастички центар“ Пожаревац бр. 454-00-00127/2009-04/233 од 08.07.2009. године Министарству омладине и спорта у износу од 10.597 хиљада динара.

Министарство омладине и спорта је спровело поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Уговор бр. 450-404-02-35/7/2009-05 од 11.11.2009. године у износу од 9.429 хиљада динара закључили су: Министарство омладине и спорта, град Пожаревац и извођач Предузеће Дукинг д.о.о. Министарство се обавезало да за извођење радова пренесе извођачу 6.700 хиљада динара, а град Пожаревац износ од 2.429 хиљада динара.

Министарство је на основу прве привремене ситуације уплатило извођачу износ од 5.600 хиљада динара 18.12.2009. године.

Министарство је у главној књизи по овом пројекту исказало на конту 015115 - други објекти у припреми износ од 5.600 хиљада динара.

Извршена исплата у 2009. години у износу од 5.600 хиљада динара књижена је на конто 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

**Утврђено је:**

**Издаци за набавку нефинансијске имовине финансиране из средстава НИП у тестираном износу правилно су исказани.**

**Набавке нефинансијске имовине из средстава НИП извршене су у складу са Законом о јавним набавкама, књижења су спроведена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на основу валидних рачуноводствених исправа.**

**Министарство је вршило искњижење из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовине у припреми и аванса на основу Решења и прибављених доказа о укњижењу код корисника. Министарство води евиденцију корисника спортских објеката који нису доставили доказе о укњижењу вредности изграђених, реконструисаних, адаптираних и санираних спортских објеката из средстава НИП .**

## **6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Министар омладине и спорта донео 7.12.2009. године Решење број 404-02-2-9/2009-02 о измени и допуни Решења о Плану набавки за 2009. годину, број: 404-02-2/2009-02 од 3.2.2009. године, број: 404-02-2-2/2009-02 од 4.3.2009. године, број: 404-02-2-3/2009-02 од 19.5.2009. године, број: 404-02-2-4/2009-02 од 2.7.2009. године, број: 404-02-2-5/2009-02 од 27.7.2009. године, број: 404-02-2- 6/2009-02 од 5.10.2009. године, број: 404-02-2-7/2009-02 од 19.10.2009. године и број: 404-02-2-8/2009-02 од 30.11.2009. године. Табеларни приказ Плана набавки за 2009. годину је саставни део Решења.

У овом извештају у делу под називом 4.3. Поступак прибављања и евидентирања нефинансијске имовине и делу под називом 5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5, тестиране су набавке и са аспекта примене Закона о јавним набавкама и описане, без обзира на који буџетски период се односе.

**Утврђено је:**

**Набавке везане за одржавање 25. летње Универзијаде у Београду вршене су према Закључку Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. и Уговору о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду. Саставни део овог уговора су Прилог 1 и Прилог 2. У Прилогу 1 овог уговора дат је Преглед неопходних јавних набавки добара, услуга и радова за 2009. годину, време спровођења јавне набавке, а као врста поступка јавне набавке наведено је: „ по члану 24. тачка 4“.**

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину*

**Набавке везане за редовне активности Министарство омладине и спорта је вршило у складу са Законом о јавним набавкама, а према Плану набавки за 2009. годину. Уговори су закључивани у складу са одобреним апропријацијама и у складу са Одлуком о расподели средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину за реализацију НИП-а.**

**Приказ тестираних набавки извршених у 2009. години**

(у хиљадама динара)

План јавне набавке Министарства омладине и спорта за 2009. годину						Реализација јавних набавки у 2009. години		Ревидирано		
Р.бр.	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Конто	Износ на конту			Износ	У складу са законом	
						Уговор	Уговорени износ		Да	Не
1	Набавка моторног горива	1.221	6	426411-материјал за саобраћај	1.450	404-02-10-6/2009-02	1.450	1.450	Да	
2	Административна опрема	2.458	6	512200- Административна опрема	2.464		2.464	1.960		
2.1	Набавка канцеларијског намештаја	782	6	512211- намештај	782	404-02-44-12/2009-02	782	782	Да	
2.2	Рачунарска опрема	901	6	512221-рачунарска опрема	946	404-02-106-16/2009-02	946	946	Да	
2.3	Набавка штампача	508	6	512222-штампачи	232		232	232	Да	
3	Поклон књиге за пословне партнерере	95	6	423712-поклони	255					
4	Услуге превоза-трошкови службеног путовања	1.220	6	422221-трошкови превоза на службеном путу у иностранство	1.443					
5	Услуге израде софтвера	1.529		423211-услуге за израду софтвера	3.693	404-02-23/2008-02/25-7	3.693	3.693		
5.1	Израда базе података Фонд (софтвер и одржавање)	923	6	423211-услуге за израду софтвера		02-127/13/2009-02	1.097	1.097	Да	
5.2	Израда софтвера за праћење финансијског извештавања спортских организација	597	6	423211-услуге за израду софтвера		404-02-23/2008-02/25-7	2.596	2.596	Да	
6	Одржавање и проширење постојећег финансијско-књиговодственог програма	508	6	423291-остале компјутерске услуге	508					
7	Услуге штампања	2.309		423410-услуге штампања	1.454		1.454	1.365		
7.1	Штампање публикација из области фирмације омладинске политике	466	6	423413-услуге штампања публикације						Да
7.2	Штампање публикација из области Сектора за спорт	1.345	6	423413-услуге штампања публикације		404-02-102/14/2009-02	1.364	1.365		
8	Остале услуге штампања – остале функције министарства	498	6	423419-остале услуге штампања	676	404-02-129/12/2009-02	588	587	Да	
9	Услуге информисања јавности	1.482		423420-услуге информисања јавности	2.841		2.841	2.841		
9.1	Услуге информисања јавности	1.058	6	423421-услуге информисања јавности		404-02-23/2008-02/23-11	1.593	1.593	Да	
9.2	Медијска конференција „Закон о спорту“	424	6	423449-остале медијске услуге		404-02-98-12/2009-02	1.248	1.248	Да	
10	Израда Нацрта закона о младима и спровођење јавне расправе	1.695	6	423599-остале стручне услуге	2.408		2.408	2.408		
11	Угоститељске услуге	932		423621-угоститељске услуге	326.185					
11.1	Пријем страних делегација у оквиру спровођења омладинске политике	508	6	423621- угоститељске услуге						
11.2	Остале функције министарства	424	6	423621- угоститељске услуге						
12	Остале опште услуге	847		423911-остале опште услуге	4.675		4.675	3.400		
12.1	Остале опште услуге	847	6	423911-остале опште услуге		404-02-109-16/2009-02	979	979	Да	
						450-111-00-0236/2008-04/3	2.421	2.421	Да	
13	Пројекти из области омладинске политике	3.388		424911-остале специјализоване услуге	12.697		12.697	1.592		
13.1	Организовање међународног семинара на тему из области омладинске политике	873	6	424911-остале специјализоване услуге		Наруџбеница бр. 5/2009	822	822	Да	

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

13.2	Истраживање о положају и потребама младих	1.694	6	424911-остале специјализоване услуге		Наруџбеница бр. 6/2009	770	770	Да
1	Изградња „Куће фудбала“ у Старој Пазови	800.067	1	511293-отворени спортски и рекреациони објекти	119.913	404-02-97/6/2009-05 404-02-97/7/2009-05	234.181 49.399	100.000	Да
	Адаптација и санација Спортске хале „Кошутњак“-Универзијада	71.429	ЈН 2008 Чл 24 т 4	511393-капитална одржавања отворених спортских и рекреационих објеката	87.667		84.502	84.502	
	Израда главних пројеката за адаптацију и санацију спортске хале „Кошутњак“ – Универзијада	4.953	ЈН 2008 Чл 24 т 4	511431- идејни пројекат 511451-пројектна документација	4.676 1.169	404-02-201/2008-05/9	4.676 1.169	4.676 1.169	
4	Стручни надзор на објекту Спортске хале „Кошутњак“-Универзијада	1.491	6	511441-стручна оцена и коментари	618	0-941709		618	
	Учешће у трошковима изградње балон хале у ОП „Д.Стамболић“, Општина Сврљиг	5.453	1	511223-објекти за потребе образовања	5.453	184/9 преузимање дуга 451-02-1908/2009-05	6.434	5.097	Да
	<b>511</b>				<b>237.073</b>			<b>196.062</b>	
1 13800 800	Изградња 10 малих спортских терена	29.205		551111-НИП				<b>10.186</b>	
1.1.	Изградња игралишта малих спортова у Бусуру, Петровац	740	6	551111-НИП					
1.2.	Изградња спортских терена у МЗ Трњане, Пожаревац	3.975	1	551111-НИП					
1.3.	Изградња атлетске стазе и скакалишта „Здравље пре свега“ Осечина	763	6	551111-НИП					
1.4.	Изградња спортско-рекреативних и рукометних игралишта, Мали Зворник	3.336	1	551111-НИП		450-404-02-22/7/2009-05	3.936	3.234	Да
1.5.	Изградња игралишта за мале спортове Ивањица	3.093	1	551111-НИП		450-404-02-29/7/2009-05	3.534	3.534	Да
1.6.	Изградња игралишта у Горачићима, Лучани	2.493	1	551111-НИП		450-404-02/19/6/2009-05	2.942	735	Да
1.7.	Изградња отворених спортских терена, Бабушница	4.521	1	551111-НИП		450-404-02/23/7/2009-05	4.419	1105	Да
1.8.	Изградња кошаркашког игралишта, Краљево	4.031	1	551111-НИП		450-404-02/32/6/2009-05	4.719	1180	Да
1.9.	Изградња игралиште у општини Житорађа	3.712	1	551111-НИП		450-404-02-30/7/2009-05	3.722	930	Да
1.10.	Отворени спортски терени и дечја игралишта локалног значаја, Крагујевац	2.543	1	551111-НИП	2.543	451-02-5585/06-11	3.001	3.001	Да
2	Завршетак градске хале у Ариљу	13.136		551111-НИП	10.169		167	167	
3	Изградња физкултурне сале у ОШ у Лешници, Лозница-4. фаза	24.036	1	551111-НИП	16.949	450-404-02-20/6/2009-05	28.363	11.657	Да
4	Завршетак изградње спортске хале СО Партизан Костолац-Национални гимнастичарски центар, Пожаревац	7.990	1	551111-НИП	5.932	450-404-02-35/7/2009-05	9.429	5.600	Да
	Чаир							16.133	
	Дољевац							4.387	
	Врњачка бања							12.818	
	<b>Укупно тестирано НИП</b>				<b>108.614</b>			<b>60.949</b>	

## **Б Буџетски фонд за финансирање спорта - глава 22.1.**

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Буџетског фонда за финансирање спорта за 2009. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Буџетски фонд за финансирање спорта је евиденциони конто у оквиру главне књиге трезора који је предвиђен Законом о играма на срећу<sup>54</sup>.

Законом о играма на срећу<sup>55</sup> предвиђено је да се део средстава који је приход буџета Републике у износу од 40% (наменска примања буџета), распоређује у износу од по 20% за финансирање Црвеног крста Србије, инвалидских организација и установа социјалне заштите, социјално-хуманитарних организација, спорта и локалне самоуправе. Наменска примања буџета и извршени издаци, воде се одвојено у оквиру главне књиге трезора на повезаним евиденционим контима (у даљем тексту: буџетски фондови). Буџетски фондови се оснивају на неодређено време и њима управљају министарства надлежна за послове: социјалне заштите, просвете и спорта и државне управе и локалне самоуправе.

Извори финансирања буџетских фондова су:

- 1) апропријације обезбеђене у буџету за текућу годину;
- 2) накнаде за приређивање игара на срећу;
- 3) накнада за дозволу и накнада за добијено одобрење за приређивање посебних игара на срећу, односно сагласност за приређивање наградне игре у роби и услугама;
- 4) других извора.

Рачуноводствено финансијске послове за Буџетски фонд за финансирање спорта обавља Министарство омладине и спорта.

---

<sup>54</sup> "Службени гласник РС", бр. 84/2004

<sup>55</sup> "Службени гласник РС", бр. 84/2004

## 1. БИЛАНС СТАЊА - ОБРАЗАЦ 1

### БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	5	6	7	8	9
<b>АКТИВА</b>							
1001	000000	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>16.591</b>		<b>16.591</b>	<b>9.476</b>	<b>58,75</b>
1002	010000	Нефин.имов.у сталним средствима	16.591		16.591	9.476	58,75
1015	015000	Нефин.имовина у припреми и аванси	16.591		16.591	9.476	58,75
1016	015100	Нефин.имовина у припреми	16.591		16.591	9.476	58,75
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>119.327</b>		<b>119.327</b>	<b>119.327</b>	<b>100,00</b>
1049	120000	Новчана средства , племенити метали...	42.427		42.427	42.427	100,00
1057	121700	Остала новчана средства	42.427		42.427	42.427	100,00
1067	130000	Активна временска раз	76.900				
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	76.900		76.900	76.900	100,00
<b>1072</b>		<b>Укупна актива</b>	<b>135.918</b>		<b>135.918</b>	<b>128.803</b>	<b>94,77</b>
<b>ПАСИВА</b>							
			<b>Текућа година</b>			<b>Ревидиран износ</b>	<b>% ревидираног износа</b>
1074	200000	<b>Обавезе</b>			<b>76.900</b>	<b>76.900</b>	<b>100,00</b>
1208	290000	Пасивна временска ограничења			76.900	76.900	100,00
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			76.900	76.900	100,00
<b>1214</b>	<b>300000</b>	<b>Капитал, утврђивање резултата пословања..</b>			<b>59.018</b>	<b>51.903</b>	<b>87,94</b>
<b>1216</b>	<b>310000</b>	<b>Капитал</b>			<b>16.591</b>	<b>9.476</b>	<b>58,75</b>
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима			16.591	9.476	58,75
1225	321121	Вишак прихода и примања- суфицит			555	555	100,00
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година			41.872	41.872	100,00
		<b>Укупна пасива</b>			<b>135.918</b>	<b>128.803</b>	<b>94,77</b>

## **1.1. Попис**

### **1.1.1. Попис нефинансијске имовине**

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2009. године исказана је нефинансијска имовина у припреми утврђена пописом са стањем на дан 31.12.2009. године у износу од 16.591 хиљаду динара. У истом износу исказан је капитал - 311000. Пописана је нефинансијска имовина: 1) Пројекат- израда идејног пројекта мале спортске дворане у износу од 1.764 хиљаде динара, 2) Пројекат извођења радова на лифту за особе са инвалидитетом у спортском центру " Кошутњак" и износу од 5.080 хиљада динара, 3) Реконструкција фискултурне сале Техничка школа Пирот у износу од 7.833 хиљаде динара, 4) Санација фискултурне сале ОШ „Чибуквачки партизани“, Краљево у износу од 1.914 хиљада динара.

### **1.1.2. Попис финансијске имовине**

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2009. године Министарство је исказало финансијску имовину у износу од 119.327 хиљада динара, а увидом у попис је утврђено да се састоји од:

1. Остала новчана средства - 121700 у износу од 42.427 хиљада динара (555 хиљада динара извор 04 и 41.872 хиљаде динара извор 13). Ова средства су исказана као вишак прихода и примања - суфицит на конту 321121 у износу од 555 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година на конту 321311 у износу од 41.872 хиљаде динара, колико је исказано на изводу бр. 489 од 31.12.2009. године.

2. Остали унапред плаћени расходи - конто 131119, исказани у износу 76.900 хиљада динара, у истом износу исказани су на разграниченим плаћеним расходима и издацима – конту 291200, а састоје се од потраживања по основу уговора за пренета средстава спортским савезима, удружењима и клубовима.

**Утврђено је да је извршен попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>56</sup>.**

## **1.2. Промена на нефинансијској имовини**

Укупне промене на нефинансијској имовини и авансима износе 59.570 хиљада динара и једнаке су извршењу буџета (издатака) за нефинансијску имовину, односно издацима за зграде и грађевинске објекте -конто 511000.

**Утврђено је да су промене на нефинансијској имовини евидентирани и књижене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и једнаке су извршењу буџета (издатака) за нефинансијску имовину.**

---

<sup>56</sup> "Службени гласник РС", бр. 106/2006 од 24.11.2006. године



### **1.3. Поступак прибављања и евидентирања нефинансијске имовине**

а) У главној књизи Министарства са стањем на дан 31.12.2009. године исказана је на конту 0115100 - Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 16.591 хиљаду динара.

Тестирани су пројекти: Извођење радова на реконструкцији фискултурне сале Техничке школе у Пироту у износу од 7.833 хиљаде динара и Извођење радова на санацији фискултурне сале у ОШ "Чибуковачки партизани " у Краљеву у износу од 1.913 хиљаде динара, укупно 9.746 хиљада динара, описани у оквиру групе конта 511.

**Тестирани су издаци у износу од 9.746 хиљада динара, односно 58,75%.**

б) Са конта 015115 – Други објекти у припреми, финансираних из средстава Буџетског фонда за финансирање спорта, искњижено је у 2009. години објекта у вредности од 118.167 хиљада динара, и то објекти финансирани из извора 04 у износу од 102.997 хиљада динара и објекти финансирани из извора 01 у износу од 15.166 хиљада динара.

Ревидирани пројекти искњижени су у 2009. години са конта 015115 - други објекти у припреми финансирани из извора 01 у вредности од 9.366 хиљада динара, односно 63,84 % од укупно искњижених пројеката финансираних из извора 01, и објекти у припреми финансирани из извора 04 у вредности од 14.554 хиљаде динара, односно 14,13 % од укупно искњижених пројеката финансираних из извора 04.

Ревидирани пројекти: Изградња универзалног спортског терена у ОШ "Митрополит Михајло" у Јошаници, Сокобања у износу од 1.874 хиљаде динара, Изградња отвореног спортског терена за мале спортове у средњој школи "Свети Трифун" , Александровац у износу од 2.164 хиљаде динара, Извођење радова на „Спортском објекту за особе са инвалидитетом на Ади Циганлији “ у износу од 5.955 хиљада динара, Извођење радова на „Изградњи мањежа за терапијско јахање са помоћном рампом за особе са инвалидитетом на Хиподрому“ Београд у износу од 3.411 хиљада динара, Извођење радова на реконструкцији фискултурне сале у ОШ "Бранко Радичевић" у Трговишту у износу од 4.689 хиљада динара, Извођење радова на санацији фискултурне сале у ОШ "Вук Караџић", Лебане у износу од 2.825 хиљада динара и Реконструкција и надоградња улазног хола спортске хале - Хала спортова у Суботици у износу од 3.001 хиљаду динара, описани су у оквиру групе конта 511.

**Утврђено је:**

**Књижења набавке нефинансијске имовине спроведена су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, на основу валидних рачуноводствених исправа.**

**Министарство је вршило искњижење из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовине у припреми на основу Решења и прибављених доказа о укњижењу код корисника.**



## 1.4. Капитал

Стање Капитала у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године исказано је у износу 59.018 хиљада динара, колико је исказано и у главној књизи на дан 31.12.2009. године и односи се на: нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100 у износу од 16.591 хиљаду динара, вишак прихода и примања - конто 321121 извор 04 у износу од 555 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода - конто 321311 извор 13 у износу од 41.872 хиљаде динара.

### 1.4.1. Утврђивање резултата пословања

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Број конта	Извор	Опис	Износ
1	791111	01	Приходи и примања	20.250
2	(4+5)	01	Расходи и издаци пословања	20.250
3	742200	04	Приходи и примања	276.994
4	(4+5)	04	Расходи и издаци пословања	276.438
5	321121	04	Вишак прихода и примања	555
6	321111	13	Обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања	36.993
7	321122	13	Мањак прихода и примања	36.993
8	321311	13	Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година	78.865
9	321000		Утврђивање резултата (5+8-7)	42.427

Мањак прихода и примања образложен је извршењем плаћања нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година из извора 13.

## 2. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5

### 2.1. Текући приходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Извор	Назив	Износ
1	742200	04	Таксе и накнаде	276.994
2	<b>742</b>		<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	276.994
3	791111	01	Приходи из буџета	20.250
4	<b>791</b>		<b>Приходи из буџета</b>	<b>297.244</b>
7	<b>7</b>		<b>Текући приходи</b>	<b>297.244</b>

Текући приходи исказани су у износу од 297.244 хиљаде динара и то: сопствени приходи-извор 04, у износу од 276.994 хиљаде динара и приходи из буџета- извор 01 у износу од 20.250 хиљада динара.

На основу члана 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>57</sup>, “део прихода директних и индиректних корисника буџета

<sup>57</sup> "Службени гласник Републике Србије", број 31/2009

Републике Србије који се исказује као извор 04 – Сопствени приходи корисника у висини од 40% користиће се за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – Приходи из буџета, у складу са овим законом“.

Пре усвајања Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, актом број 401-00-23/2/09-02 од 15.4.2009. године, Министарство омладине и спорта је указало да је потребно извршити допуну члана 12. став 2. Нацрта закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, тако што би средства од игара на срећу која се усмеравају у Буџетски фонд за развој спорта као сопствени приход, била изузета од обавезе повраћаја у буџет у висини 40 %, с обзиром да је наведени приход опредељен искључиво за спорт и исти се не може користити за финансирање расхода који се исказују на извору 01.

Министарство омладине и спорта обратило се Министарству финансија са захтевом да предложи Влади да донесе одлуку о изузећу средства која се усмеравају у Буџетски фонд за развој спорта од обавезе повраћаја у буџет у висини 40 %, јер „ Министарство омладине и спорта као директни корисник буџета, не остварује сопствене приходе од пружања услуга трећим лицима, већ у оквиру својих надлежности само располаже средствима Буџетског фонда за финансирање спорта која представљају наменска средства распоређена у складу са Законом о играма на срећу за реализацију општег интереса у области спорта“, односно да се наменска средства према Закону о играма на срећу која се усмеравају у Буџетски фонд, а одобрена су за исплате новчаних награда спортистима, третирају на исти начин као сопствени приходи изузети у члану 15. став 2. Закона. (Актом број 400-00-8/1/2009-02 од 2.6.2009. године и број 400-00-8/2/2009-02 од 8.6.2009. године).

Министарство омладине и спорта поновило је свој захтев везан за Буџетски фонд за финансирање спорта, предложило да Буџетски фонд за финансирање спорта, Антидопинг агенција Републике Србије и Републички завод за спорт буду изузети од примене члана 15. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину и образложило зашто би примена члана 15. и 17. угрозила функционисање наведених корисника. Министарство финансија је обавештено да индиректни корисници Министарства омладине и спорта нису поступали у складу са чланом 15. и 17. Закона јер нису добили одговор на претходно упућене акте. Захтевано је од Министарства финансија да хитно одговори да ли уважава захтев за изузећем сопствених прихода Буџетског фонда за финансирање спорта, Антидопинг агенције Републике Србије и Републички завод за спорт од примене члана 15. и 17. Закона. (Акт: број 400-00-8/3/2009-02 од 22.7.2009. године и број 400-00-8/4/2009-02 од 28.9.2009. године).

Министарство финансија је актом број 401-00-01471/2009-06 од 12.10.2009. године обавестило Министарство омладине и спорта да „ у члану 15. став 4. Закона није предвиђена могућност ослобађања од обавезе издвајања 40% сопствених прихода, већ само могућност друкчијег распореда сопствених прихода буџетских корисника“, да захтев Министарство омладине и спорта „не садржи предлог о другачијем проценту издвајања сопствених прихода“ и да је остварење сопствених прихода Буџетског фонд за финансирање спорта, Антидопинг агенције Републике Србије и Републичког завода за спорт према подацима за период јануар - септембар 2009. године далеко веће у односу на

планирана средства, па се доводи у питање оправданост захтева за изузећем сопствених прихода из ограничења по члану 15. Закона.

Министарство омладине и спорта је актом број 400-00-8/7/2009-02 од 21.10.2009. године, поново истакло да су средства од игара на срећу која се усмеравају у Буџетски фонд за финансирање спорта наменска средства, да их Министарство не стиче од пружања услуга трећим лицима, да се искључиво користе за спорт односно спортске награде. Министарство омладине и спорта је навело да су приходи Буџетског фонда за финансирање спорта остварени у периоду јануар - септембар 2009. године, економска шифра 742000 мањи од планираних и да ће реализација преузетих обавеза бити доведена у питање ако се настави иста динамика прихода. Министарство је захтевало да Министарство финансија предложи Влади другачији распоред сопствених прихода Буџетског фонда за финансирање спорта, односно да издвајање из наведених прихода у складу са чланом 15. став 1. Закона буде у висини 0 %.

Актом број 400-00-8/8/2009-02 од 04.12.2009. године, Министарство омладине и спорта поново се обратило Министарству финансија да предложи Влади другачији распоред сопствених прихода Буџетског фонда, односно да поступи по предлогу из претходног акта.

Министарство финансија није доставило одговор.

Из средстава Буџетског фонда за финансирање спорта на основу члана 15. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>58</sup>, извршен је за период мај - децембар 2009. године повраћај сопствених прихода у буџет у износу од 79.977 хиљада динара 30.12.2009. године.

Тестирањем смо утврдили да Буџетски фонд за финансирање спорта остварио у 2009. години сопствене приходе у укупном износу од 356.971 хиљаду динара и то: у периоду јануар – април износ од 142.451 хиљаду динара (и у периоду мај – децембар) износ од 214.520 хиљада динара. Износ за повраћај сопствених средстава у буџет је 40 % од 214.520 хиљада динара, односно износ од 85.808 хиљада динара. Повраћај сопствених средстава у буџет није извршен у износу од 5.831 хиљаду динара.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину планирана средства у износу од 20.250 хиљада динара намењена су за прилагођавање спортских објеката особама са инвалидитетом и за те намене су и утрошена.

**Утврђено је да Министарство није поступило у складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>59</sup>, и из Буџетског фонда за финансирање спорта није извршило повраћај сопствених средстава у буџет у износу од 5.831 хиљаду динара.**

---

<sup>58</sup> "Службени гласник Републике Србије", број 31/2009

<sup>59</sup> "Службени гласник Републике Србије", број 31/2009

## 2.2. Текући расходи и издаци – по изворима

(у хиљадама динара)

Р. бр	Екон. класификација	Назив	Закон о буџету РС	Одобр. апроприј	Изврш. 01	Изврш. 04	Изврш. 13	Изврш. 01+04+13	Ревид износ	% ревид износа
1	2	3		4	5	6	7	8=5+6+7	5	6
1	<b>463</b>	<b>Трансфери осталим нивоима власти</b>		<b>7.203</b>			<b>6.785</b>	<b>6.785</b>		
2	463231	Капитални трансфери нивоу града					1.002	1.002		
3	463241	Капитални трансфери нивоу општина					5.783	5.783		
4	<b>472</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>80.000</b>	<b>100.000</b>		<b>55.781</b>	<b>21.608</b>	<b>77.389</b>	<b>77.389</b>	<b>100,00</b>
5	472731	Спортске награде				55.781	21.608	77.389	77.389	100,00
6	<b>481</b>	<b>Дотације невладиним организацијама</b>	<b>255.000</b>	<b>242.250</b>		<b>181.338</b>	<b>8.600</b>	<b>189.938</b>	<b>189.938</b>	<b>100,00</b>
7	481911	Дотације спортским				180.188	8.600	188.788	188.788	100,00
8	481941	Дотације осталим удружењима				1.150		1.150	1.150	100,00
9	<b>4</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>335.000</b>	<b>349.453</b>		<b>237.119</b>	<b>36.993</b>	<b>274.112</b>	<b>267.327</b>	<b>97,52</b>
10	<b>511</b>	<b>Зграде и грађевински објект.(01=20.250)</b>	<b>130.250</b>	<b>164.661</b>	<b>20.250</b>	<b>39.320</b>		<b>59.570</b>	<b>34.045</b>	<b>57,15</b>
11	511223	Објекти за потребе				9.648		9.648	4.039	41,86
12	511293	Отворени спортски			11.930	4.972		16.902	9.366	55,41
13	511323	Капитално одржавање објекта				21.170		21.170	17.261	81,54
14	511393	Капитално одржавање			5.133	3.001		8.134	3.001	36,89
15	511431	Идејни пројекат			3.092	529		3.621	378	10,44
16	511451	Пројектна документација			95			95		
17	<b>5</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>130.250</b>	<b>164.661</b>	<b>20.250</b>	<b>39.320</b>		<b>59.570</b>	<b>34.045</b>	<b>57,15</b>
18	<b>4+5</b>	<b>УКУПНО:</b>	<b>465.250</b>	<b>514.114</b>	<b>20.250</b>	<b>276.439</b>	<b>36.993</b>	<b>333.682</b>	<b>301.372</b>	<b>90,32</b>

### 2.2.1. Капитални трансфери осталим нивоима власти – конто 463200

Извршени су капитални трансфери осталим нивоима власти износу од 6.785 хиљада динара, извор 13.

Финансирана је изградња и реконструкција спортских објеката при јединицама локалне самоуправе: град Лесковац ( изградња прве фазе балон хале у Вучју), општина Голубац (реконструкција терена за мале спортове), општина Свилајнац (санација 2 игралишта у школи) и општина Лепосавић (изградња свлачионица на фудбалском игралишту).

#### 2.2.1.1. Капитални трансфери нивоу градова – конто 463231

Извршени су капитални трансфери нивоу градова у износу од 1.002 хиљаде динара, извор 13.

Финансирана је изградња и реконструкција спортског објеката у Лесковцу - изградња прве фазе балон хале у Вучју.

### 2.2.1.2. Капитални трансфери нивоу општина – конто 463241

Извршени су капитални трансфери нивоу општина у износу од 5.783 хиљаде динара, извор 13.

Финансирана је изградња и реконструкција спортских објеката: општина Голубац (реконструкција терена за мале спортове), општина Свилајнац (санација 2 игралишта у школи) и општина Лепосавић (изградња свлачионица на фудбалском игралишту).

### 2.2.2. Накнаде за социјалну заштиту из буџета- конто 472000

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>60</sup>, на разделу 22, глава 22.1 функција 810, на економској класификацији 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, предвиђен је износ од 80.000 хиљада динара из извора 04. Планом извршења за 2009. годину, предвиђена је исплата спортских награда.

#### 2.2.2.1. Спортске награде – конто 472731

Исказани су расходи на конту 472731-Спортске награде у износу од 55.781 хиљаду динара извор 04 и 21.608 хиљада динара извор 13, укупно 77.389 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 77.389 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Правни основ, поступак и начин исплате и правдања спортских награда идентичан је поступку описаном за раздео 22.0. Министарство омладине и спорта.

Националним гранским савезима врши се пренос средстава за текући месец, по достављању доказа о исплатама за претходни месец. Правдање исплата врши се копијом извода из банке о уплати на рачун савеза, копијом извода из банке о уплати на текуће рачуне спортиста, изводом из банке о плаћеним порезима за исплаћена признања, списком спортиста добитника националних признања на основу освојених медаља и пореске пријаве.

У 2009. години преко националних гранских савеза исплаћене су спортске награде у укупном износу од 77.389 хиљада динара.

Ред. Бр.	Назив	Број уговора	Датум	Износ
1	Пливачки савез Србије	450-451-02-1864/2009-03	30.10.2009	4.706
2	Пливачки савез Србије	450-451-02-1866/2009-03	26.10.2009	5.607
3	Пливачки савез Србије	451-02-1041/08-03	6.4.2009	4.942
4	Стрељачки савез Србије	451-02-1040/08-03	6.4.2009	4.236
5	Ватерполо савез Србије	451-02-1083/08-03	6.4.2009	28.239
6	Веслачки савез Србије	451-02-1299/08-03	6.4.2009	4.765
7	Веслачки савез Србије	451-02-1437/08-03	6.4.2009	7.942
8	Рвачки савез Србије	450-451-02-1951/2009-03	6.4.2009	1.422
9	Тениски савез Србије	451-02-1069/08-03	6.4.2009	4.236
10	Спортски савез инвалида Србије	450-451-02-1746/2009-03	30.10.2009	3.765
11	Спортски савез инвалида Србије	450-451-02-1748/2009-03	2.11.2009	1.882
12	Спортски савез инвалида Србије	450-451-02-1750/2009-03	30.10.2009	5.647
	<b>Укупно:</b>			<b>77.389</b>

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, број 120/2008, 31/2009 и 111/2009

Утврђено је да се исплате националних признања, награда и стипендија врше преносом средстава националним гранским спортским савезима. Исплате за текући месец врши се по достављању доказа о исплатама за претходни месец. Правдање исплата врши се копијама оригиналне документације.

### **2.2.3. Дотације осталим непрофитабилним институцијама - конто 481900**

#### **2.2.3.1. Дотације спортским омладинским организацијама – конто 481911 и Дотације осталим удружењима грађана - конто 481941**

Исказан је расход на конту 481911 - Дотације спортским омладинским организацијама у износу од 188.788 хиљада динара извор 04 и 13 и дотације осталим удружењима грађана - конто 481941 у износу 1.150 хиљада динара извор 04, укупно 189.938 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 189.938 хиљада динара, односно 100,00%.**

Финансирани су програми гранских спортских савеза и других организација, удружења и клубова. Основ за финансирање су одредбе Закона о спорту, Закона о буџету републике Србије, Закона о државној управи, Правилника о ближим критеријумима за утврђивање општег интереса у области спорта<sup>61</sup> и друго. Поступак који се односи на расподелу средстава за реализацију програмских активности је следећи:

Спортске организације достављају Предлоге програма за финансирање програмских активности Министарству омладине и спорта – Сектору за спорт, који разматра предлоге и на основу Правилника о ближим критеријумима за утврђивање општег интереса у области спорта, припрема предлог и доставља министру обједињен предлог за финансирање програмских активности. Министар разматра предлог, потврђује који ће се програми финансирати и доноси Решење о расподели средстава Буџетског фонда за финансирање спорта. На основу Решења о расподели средстава за програме спортских савеза, организација и удружења Помоћник министра сектора за спорт потписује Уговор о реализацији програма који се финансирају. Носиоци програма су се обавезали да добијена средства употребе искључиво за реализовање програмских активности из уговора и да у року од 15 дана од завршетка реализације програма доставе Министарству фотокопије комплетне документације о утрошку средстава, оверене сопственим печатом и потписане од стране овлашћеног лица.

Министарство је пратило реализацију уговора. Упућивало је редовно захтеве за достављање извештаја како у току активности, тако и по окончању, а у случајевима не спровођења активности захтевало је повраћај средстава.

---

<sup>61</sup> "Службени гласник РС", бр. 36/2006

### Финансирање програма спортских савеза, организација и удружења

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Корисник	Укупно одобрена средства	Оправдано до 31.12.09.	Оправдано од 1.1-15.4.10.	Није оправдано
1	Универзитетски спортски савез Србије	3.000	3.000		
2	Спортски савез Србије	2.000	2.000		
3	АМК"Милош Павловић" Београд	10.000	10.000		
4	Спортски ауто мото савез Србије	1.000		1.000	
5	Хокеј клуб БАСК Београд	400	400		
6	Стрељачки савез Србије	1.800	1.800		
7	Карате федерација Србије	1.500	1.500		
8	Рукометни клуб "Пролетер Нафтагас" Зрењанин	1.500	1.500		
9	Атлетски савез Србије	1.200	1.200		
10	Скијашки савез особа са инвалидитетом Србије	1.000	1.000		
11	Спортско рекреативно удружење Све је могуће	500	500		
12	Кошаркашки клуб „ФМП“ Београд	2.000	2.000		
13	Фудбалски клуб „Задругар“ Доња Трепча	150	150		
14	Тениски клуб „Дубочица“ Лесковац	350	350		
15	Спортско друштво „БАСК“ Београд	2.500		2.500	
16	Атлетски клуб „Добочица“ Лесковац	250	250		
17	Шаховски савез Србије	1.000	1.000		
18	Snowboard klub „Бибис“	2.000	2.000		
19	Спортски савез Србије, Београд	24.968	24.968		
20	Смучарски савез Србије	4.000	4.000		
21	Боксерски клуб „Сип“ Београд	2.500	2.500		
22	Ватерполо клуб „Партизан“ Београд	2.500	2.500		
23	Шаховски савез Београда	250	250		
24	Клуб америчког фудбала „Knights“ Клек	1.000	1.000		
25	Рукометни клуб „Херцеговина“ Сечањ	500	500		
26	Џудо клуб „Трудбеник“ Београд	150	150		
27	Кјокушинкаи савез Србије, Београд	500	500		
28	Асоцијација „Спорт за све“ Београд	200	200		
29	Фудбалски клуб „Пријевор“ Пријевор	150	150		
30	Клизачки клуб „Хелена Пајовић“ Београд	1.500		1.500	
31	Фудбалски клуб „Сечица“ Сеча Река, Косјерић	150	150		
32	Одбојкашки клуб „Обилић“ Београд	400	400		
33	Бициклички савез Србије, Београд	500	500		
34	Боксерски савез Србије, Београд	5.000	5.000		
35	Фудбалски клуб „Бечеј 2008“ Бечеј	200	200		
36	Одбојкашки клуб „ГИК Банат“ Зрењанин	500	500		
37	Кошаркашки савез Србије, Београд	5.000	5.000		
38	Атлетски клуб „Партизан“ Београд	11.100	11.100		
39	Атлетски савез Србије, Београд	3.000	3.000		
40	Фудбалски клуб „Крушевац“ Крушевац	150	150		
41	Женски фудбалски клуб „Ласк“ Лазаревац	150	150		
42	Рвачки клуб „Пролетер“ Зрењанин	250	250		
43	Дечија фудбалска асоцијација, Београд	500	500		
44	Савез спортских риболоваца Србије, Београд	300	300		
45	Бриц савез Србије, Београд	300		300	
46	Бициклички савез особа са инвалидитетом, Београд	200		200	



**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

47	Биатлон савез Србије, Београд	300		300	
48	Рагби 13 федерација Србије, Београд	300		300	
49	Савез за коњички спорт и олимпијске и ЕФИ дисциплине коњичког спорта, Београд	400	400		
50	Кошаркашки клуб „Страгари“ Страгари	200	200		
51	Спортеки клуб „Ритам“ Београд	100	100		
52	Женски рукометни клуб „Пролетер суперпротеин“ Зрењанин	200	200		
53	Боксерски клуб „Сип“ Београд	2.000	2.000		
54	Спортски савез Раковице, Београд	300	300		
55	Карате клуб „Соко Штарк“ Београд	200	200		
56	Рукометни клуб „Железник 1963“ Београд	200	200		
57	Ултрамаратонски савез Србије-Палић,	200		200	
58	Кошаркашки клуб „МБА“ Крагујевац	200	200		
59	Фудбалски клуб „Војводина“ Нови Сад	200		200	
60	Удружење грађана “Београдска ролеријада“, Београд	300	300		
61	Организација за спортско-хуманитарну сарадњу и развој „Sky vision“ Београд	300	300		
62	Новинарски тениски клуб „АИТЈ СРБИЈА“ Београд	80	80		
63	Омладински рукометни клуб „Стари Град“ Београд	200	200		
64	Фудбалски клуб „ТЕК Слога“ Велики Црљени	200	200		
65	Карате клуб „Хајкен“ Кикинда	100	100		
66	Билијар Савез Србије, Београд	300	300		
67	Фонд за развој и промоцију културно-историјских добара из области спорта и олимпизма, Београд	450		450	
68	Савез соко Србије, Београд	150	150		
69	Кошаркашки клуб „Нови Бечеј“, Нови Бечеј	100		100	
70	Спортско друштво „Јасеница“ Смедеревска Паланка	150		150	
71	Бадминтон савез Србије	200	200		
72	Теквондо асоцијација Србије Београд	200		200	
73	Веслачки савез Србије, Београд	3.000	3.000		
74	Спортски савез Панчево, Панчево	200	200		
75	Универзитетски цудо клуб „Студент“ Београд	150	150		
76	Одбојкашки клуб „Раднички НИС Петрол“ Београд	300	300		
77	Ваздухопловни савез Србије, Београд	300	300		
78	Атлетски савез Косова и Метохије, Лепосавић	150		150	
79	Атлетски савез Србије, Београд	150	150		
80	Атлетски клуб „Нишки маратон“ Ниш	100		100	
81	Дечија спортска „Fair play асоцијација“ Београд	250		250	
82	Рагби савез Србије, Београд	300		300	
83	Спортски савез спортских клубова ратних војних инвалида и породица погинулих бораца Србије, Обреновац	200	200		
84	Шаховски савез Србије, Београд	300	300		
85	Покрет малих људи Србије, Сомбор	100	100		
86	Тениски клуб „Палић 1878“ Палић	200	200		
87	Спортски савез Србије, Београд	1.040	1.040		
88	Фудбалски клуб „Копаник“ Лешак	300	300		
89	Удружење спортских новинара Србије, Београд	500		500	
90	Одбојкашки клуб „Јуниор“ Бујановац	100		100	



**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

91	Ватерполо клуб „ЖАК“ Кикинда	200	200		
92	Спортски савез Ниша	200		200	
93	Спортски савез Лебане	200	200		
94	Женски рукометни клуб „Јединство“, Ечка	100	100		
95	Клуб малог фудбала „Кепа“ Стајићево	100	100		
96	Пливачки клуб „Чачак“ Чачак	150		150	
97	Фудбалски клуб „Копаник“ Брус	250		250	
98	Кошаркашки клуб „Југ“ Врање	200		200	
99	Кошаркашки клуб „Баскетбол продукт“ Печењевац	200			200
100	Ватерполо клуб „Лесковац“ Лесковац	200	200		
101	Клуб малог фудбала „Бечеј“ Бечеј	200	200		
102	Рукометни клуб „Јастребац“ Блаце	300		300	
103	Српска карате унија, Београд	150	150		
104	Дечија фудбалска асоцијација, Београд	400	400		
105	Међународна бицикличка „Трка кроз Србију“	1.000	1.000		
106	Клуб малог фудбала „САС“ Зрењанин	400	400		
107	Рвачки клуб „Спартак“ Суботица	250	250		
108	Боћарски савез Србије, Београд	300	300		
109	Карате федерација Србије, Београд	400	400		
110	Рагби 13 федерација Србије, Београд	300		300	
111	Савез спортских риболоваца Србије, Београд	500		500	
112	Куглашки клуб „Партизан“ Београд	250	250		
113	Боксерски савез Србије, Београд	1.000	1.000		
114	Кошаркашки клуб „Шумадија“, Крагујевац	100	100		
115	Рукометни клуб „Југопетрол Раднички“, Београд	350	350		
116	Кајакашки савез Србије, Београд	3.000	3.000		
117	Спортски савез Србије, Београд	7.000		7.000	
118	Атлетски савез Србије, Београд	3.500		3.500	
119	Олимпијски комитет Србије, Београд	2.500		2.500	
120	Кошаркашки савез Србије, Београд	1.500		1.500	
121	Шаховски савез Војводине, Нови Сад	1.000		1.000	
122	Џудо савез Србије, Београд	300		300	
123	Спортски клуб „Ритам“, Београд	300		300	
124	Атлетски клуб „Косјерић“ Косјерић	200		200	
125	Фудбалски клуб „Раднички“ Баранда	200		200	
126	Спортски савез Србије, Београд рок 30.6.10.	22.000			22.000
127	Атлетски савез Србије, Београд	4.000		4.000	
128	Смучарски савез Србије, Београд	3.000		3.000	
129	Рукометни савез Србије, Београд	2.500		2.500	
130	Тениски савез Србије, Београд	2.500		2.500	
131	Одбојкашки савез Србије, Београд,	2.000		2.000	
132	Кошаркашки савез Србије, Београд	2.000		2.000	
133	Ватерполо савез Србије, Београд	2.000		2.000	
134	Фудбалски савез Србије, Београд	2.000		2.000	
135	Ватерполо клуб „Партизан“ Београд	1.000		1.000	
136	Теквондо клуб „Галеб“ Београд	250		250	
137	Боксерски савез Војводине, Нови Сад	250		250	
138	Параолимпијски комитет Србије, Београд	500		500	
139	Рвачки клуб „Партизан“ Београд	1.000		1.000	
140	Међународна бицикличка трка кроз Србију Београд	500		500	
141	Савез атлетских талената Србије „Александар Петровић“ Инђија	250		250	
142	Карате федерација Србије, Београд	700		700	
143	Универзитетски спортски савез Ниш	2.000		2.000	
144	Рукометни клуб „Црвена Звезда“, Београд	200		200	
145	Новинарски тениски клуб „АИТЈ СРБИЈА“	200		200	

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину*

	Београд				
146	Атлетски клуб „Црвена Звезда“ Београд	200		200	
147	Савез за коњички спорт Србије за Олимпијске и ФЕИ дисциплине	200		200	
148	Самбо савез Србије, Нови Сад	150		150	
149	АДТ „Свет рођења“, Панчево	100		100	
		<b>189.938</b>	<b>113.038</b>	<b>54.700</b>	<b>22.200</b>

На дан 31.12.2009. године аванси спортским организацијама и удружењима и клубовима износили су 96.900 хиљада динара.

У току поступка ревизије Министарство је доставило извештај да су у периоду од 1.1. до 25.5.2010. године носиоци програма оправдали пренета средства у износу од 167.738 хиљада динара и да је остало неоправдано средстава у износу од 22.200 хиљада динара, стим што је рок за правдање средства од 22.000 хиљада динара 30.6.20010. године.

**Утврђено је да су расходи дотације спортским омладинским организацијама у тестираном износу правилно исказани.**

#### **2.2.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000**

##### **2.2.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000**

Поступак и начин избора програма, односно пројеката за изградњу нових, реконструкцију, санацију и адаптацију спортских објеката који се финансирају из Буџетског фонда идентичан је поступку описаном за раздео 22.0 - Министарство омладине и спорта.

##### **2.2.4.1.1. Објекти за потребе образовања - конто 511223**

Исказан је издатак за Објекте за потребе образовања у износу од 9.648 хиљада динара извор 04.

**Тестиран је издатак у износу од 4.039 хиљада динара, односно 41,86 %.**

#### **1. Изградња универзалног спортског терена у ОШ "Митрополит Михајло" у Јошаници, Сокобања**

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор о извођењу радова број 404-02-62/5/2009-05 од 28.7.2009. године између: Републике Србије, Министарства омладине и спорта као инвеститора, Општине Сокобања као корисника и извођача „Гради-Тел“ д.о.о. Шарбановац, Бор.

Уговорена је вредност радова у износу од 2.677 хиљада динара. Министарство се обавезало да Извођачу пренесе средства до висине 1.875 хиљада динара, а остатак износа обавезао се да исплати Корисник.

По овом Уговору извршена исплата у износу од 1.874 хиљаде динара 2.10.2009. године.

У главној књизи Буџетског фонда по овом пројекту исказан је на конту 015115- Други објекти у припреми и на конту 511223- Објекти за потребе образовања износ од 1.874 хиљаде динара.

Министарство је 17.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/18/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијске имовине у припреми, субаналитички конто 015115- Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи спортског објекта – изградња универзалног спортског терена у ОШ "Митрополит Михајло" у Јошаници, у укупном износу од 1.874 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику Општина Сокобања, које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

## **2. Изградња отвореног спортског терена за мале спортове у средњој школи "Свети Трифун", Александровац**

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор о извођењу радова број 404-02-80/4/2009-05 од 23.9.2009. године између: Републике Србије, Министарства омладине и спорта као инвеститора, Општине Александровац као корисника и извођача „Крушевац пут“ а.д. Крушевац.

Уговорена је вредност радова у износу од 2.205 хиљада динара. Плаћање се врши према достављеним овереним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији. Исплата је извршена 15.12.2009. године у износу од 2.164 хиљада динара.

У главној књизи Буџетског фонда по овом пројекту исказан је на конту 015115 - Други објекти у припреми и на конту 511223 - Објекти за потребе образовања износ од 2.164 хиљаде динара.

Министарство је 17.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/67/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијске имовине у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи спортског објекта – изградња отвореног спортског терена за мале спортове у средњој школи "Свети Трифун", Александровац, у укупном износу од 2.164 хиљаде динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику општина Александровац, које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

### **2.2.4.1.2. Отворени спортски и рекреациони објекти – конто 511293**

Исказан је издатак на конту 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти у износу од 11.930 хиљада динара извор 01 и 4.972 хиљаде динара извор 04, укупно 16.902 хиљаде динара

**Тестиран је издатак у износу од 9.366 хиљада динара, односно 55,41 %.**

## **1. Извођење радова на „Спортском објекту за особе са инвалидитетом на Ади Циганлији “**

Спроведен је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива. У Одлуци министра број 404-02-17/1/2009-05 од 7.4.2009. године наведени су разлози за спровођење овог поступка и то:

1. Спортски савез „Унија за интеграцију особа са инвалидитетом“ са градском општином Чукарица аплицирао је програм 2.2.2009. године;
2. Програм је прихваћен 9.3.2009. године,
3. Пројектна документација завршена 23.03.2009. године,
4. Прво такмичење се одржава у јулу 2009. године,
5. ЈП „Ада Циганлија“ је доставило обавештење број 393/1 од 11.3.2009. године да се на Ади Циганлији не могу изводити радови у периоду од 1. јуна до 31. августа.

Закључен је Уговор број 4404-02-17/10/2009-05 од 21.04.2009. године о извођењу радова на постављању спортског објекта са спортским тереном за особе са инвалидитетом на Ади Циганлији: Министарства омладине и спорта, градске општине Чукарица као корисника и извођача „Базалт“ д.о.о. Београд.

Уговорени износ је 5.955 хиљада динара, уговорени рок 30 дана од увођења у посао од стране Корисника, начин и рокови плаћања: авансно 1.262 хиљаде динара и по овереним ситуацијама. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Радови су завршени 12.06.2009. године и извођач је доставио Окончану ситуацију 18.6.2009. године. Извршен је пријем пројекта по Записнику о техничком пријему број ТП 65/09 од 22.6.2009. године. Извођачу радова пренета су средства из извора 01 у износу од 5.955 хиљада динара 25.6.2009. године. Исплаћени износ исказан је на конту 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти.

Министарство је 17.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/2/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на постављању спортског објекта са спортским тереном за особе са инвалидитетом на Ади Циганлији износу од 5.955 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику градској општини Чукарица. Министарство је обавештено да је Општинско веће градске општине Чукарица Одлуком број 06-59/2009 од 17.9.2009. године пренело право управљања и коришћења над овим спортским објектом ЈП „Ада Циганлија“. Министарство је од ЈП „Ада Циганлија“ добило 13.04.2010. године обавештење да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

## **2. Извођење радова на „Изградњи мањежа за терапијско јахање са помоћном рампом за особе са инвалидитетом на Хиподрому“ Београд**

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности.

Закључен је Уговор број 404-02-82/6/2005-05 од 11.9.2009. године између: Републике Србије-Министарства просвете и спорта, ЈП „Хиподром Београд“ као корисника и „Базалт“ д.о.о. Београд. Уговорени износ радова је 3.411 хиљада динара, уговорени рок 35 дана од дана увођења у посао од стране Корисника, начин и рокови

плаћања: према достављеним и овереним ситуацијама. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Радови су завршени 3.12.2009. године и извођач је доставио Окончану ситуацију 4.12.2009. године. Извођачу радова пренета су средства из извора 01 у износу од 3.411 хиљада динара 14.12.2009. године. Исплаћени износ исказан је на конту 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти.

Министарство је 17.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/6/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на „Изградњи мањежа за терапијско јахање са помоћном рампом за особе са инвалидитетом на Хиподрому“ Београд, у укупном износу од 3.411 хиљада динара.

Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику ЈП „Хиподром Београд“ које је 23.02.2010. године доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

#### **2.2.4.1.3. Капитално одржавање објеката за потребе образовања - конто 511323**

Исказан је издатак на конту 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања у износу од 21.170 хиљада динара.

**Тестиран је издатак у износу од 17.261 хиљада динара, односно 81,54 %.**

#### **1. Извођење радова на реконструкцији фискултурне сале Техничке школе у Пироту**

Спроведен је отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор број 404-02-50/4/2009-05 од 29.10.2009. године између: Републике Србије, Министарства просвете и спорта, Техничке школе у Пироту као корисника и извођача „Златко Јовановић“ д.о.о. Пирот. Уговорени износ радова је 8.949 хиљада динара, уговорени рок 30 дана од дана увођења у посао од стране Корисника, начин и рокови плаћања: према достављеним и овереним ситуацијама. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Извођачу радова пренета су средства из извора 04 у износу од 7.833 хиљаде динара 14.12.2009. године. Исплаћени износ исказан је на конту 015115 - Други објекти у припреми и конту 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

Пројекат је завршен у 2010. години, када је и донето Решење о искњижењу.

#### **2. Извођење радова на реконструкцији фискултурне сале у ОШ "Бранко Радичевић" у Трговишту**

Спроведен је отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор број 404-02-53/4/2009-05 од 23.10.2009. године између: Републике Србије, Министарства просвете и спорта, општине Трговиште као корисника и извођача Р.Д. „Конзола“ д.о.о. Врање. Уговорени износ радова је 4.689 хиљада динара, уговорени рок 19 дана од дана увођења у посао од стране Корисника, начин и рокови плаћања: према достављеним и овереним ситуацијама. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Извођачу радова пренета су средства из извора 04 у износу од 4.689 хиљада динара, 30.11.2009. године износ од 2.226 хиљада динара и 18.12.2009. године износ од 2.463 хиљаде динара Исплаћени износ исказан је на конту 015115 - Други објекти у припреми и конту 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

Министарство је 30.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/74/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички konto 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на реконструкцији фискултурне сале у ОШ "Бранко Радичевић" у Трговишту у укупном износу од 4.689 хиљада динара.

Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику општина Трговиште које није доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења. Министарство је доставило доказе да је Кориснику послало две ургенције по овом Решењу.

### **3. Извођење радова на санацији фискултурне сале у ОШ "Вук Караџић", Лебане**

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор број 404-02-48/5/2009-05 од 16.7.2009. године између: Републике Србије, Министарства просвете и спорта, ОШ "Вук Караџић", Лебане као корисника и извођача ГП „СМН-ГРАДЊА“ Лесковац. Уговорени износ радова је 2.828 хиљада динара, уговорени рок 30 дана од дана увођења у посао од стране Корисника, начин и рокови плаћања: према достављеним и овереним ситуацијама. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Извођачу радова пренета су средства из извора 04 у износу од 2.825 хиљада динара, 21.18.2009. године износ од 707 хиљада динара, 9.9.2009. године износ од 1.904 хиљада динара и 2.10.2009. године износ од 215 хиљада динара. Исплаћени износ исказан је на конту 015115 - Други објекти у припреми и конту 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

Министарство је 17.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/9/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички konto 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на санацији фискултурне сале у ОШ "Вук Караџић", Лебане, у укупном износу од 2.825 хиљада динара.

Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику ОШ "Вук Караџић", Лебане,



које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

#### **4. Извођење радова на санацији физкултурне сале у ОШ "Чибуковачки партизани " у Краљеву**

Спроведен је отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор број 404-02-47/3/2009-05 од 22.9.2009. године између: Републике Србије, Министарства просвете и спорта, ОШ "Чибуковачки партизани " у Краљеву као корисника и извођача „Амига“ д.о.о. Краљево. Уговорени износ радова је 3.117 хиљада динара. Министарство се обавезало да Извођачу пренесе средства до висине од 2.820 хиљада динара, а остатак износа обавезао се да исплати Корисник. Уговорени рок је 30 дана од дана увођења у посао од стране Корисника, начин и рокови плаћања: према достављеним и овереним ситуацијама. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Извођачу радова пренета су средства из извора 04 у износу од 1.913 хиљада динара 22.12.2009. године. Исплаћени износ исказан је на конту 015115 - Други објекти у припреми и конту 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

Пројекат је завршен у 2010. години, када је и донето Решење о искњижењу.

#### **2.2.4.1.4. Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката – конто 511393**

Исказан је издатак на конту 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката у износу од 5.133 хиљаде динара извор 01 и 3.001 хиљада динара, укупно 8.134 хиљаде динара.

**Тестиран је издатак у износу од 3.001 хиљада динара, односно 36,89 % .**

#### **1. Реконструкција и надоградња улазног хола спортске хале - Хала спортова у Суботици**

Спроведен је отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. По овлашћењу Министарства поступак је спровео Корисник - Град Суботица.

Закључен је Уговор број 451-02-2067/2008-05 од 9.12.2008. године између: Републике Србије - Министарства просвете и спорта, Града Суботице као корисника и извођача „Јаворник“ д.о.о. Суботица. Уговорени износ радова је 6.110 хиљада динара. Министарство се обавезало да Извођачу пренесе средства у висини од 6.000 хиљада динара, а остатак износа обавезао се да исплати Корисник. Уговорени рок је 45 радних дана од дана закључења уговора, начин и рокови плаћања: према достављеним и овереним ситуацијама. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Извођачу радова део средстава пренет је у 2008. години, остатак дуга по уговору у 2009. години. Из извора 04 извршена је исплата у износу од 3.001 хиљаду динара и то 19.3.2009. године 3.000 хиљада динара и 10.04.2009. године 1 хиљада динара. Исплаћени износ исказан је на конту 015115 - други објекти у припреми и конту 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката.

Министарство је 17.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/15/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова Реконструкција и надоградња улазног хола спортске хале - Хала спортова у Суботици, у укупном износу од 6.000 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику граду Суботица, које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

#### **2.2.4.1.5. Пројектно планирање - конто 511400**

##### **2.2.4.1.5.1. Идејни пројекат – конто 511431**

Исказан је издатак на конту 511431 - Идејни пројекат у износу од 3.092 хиљаде динара извор 01 и 529 хиљада динара извор 04, укупно 3.621 хиљаду динара.

**Тестиран је издатак у износу од 378 хиљада динара, односно 10,43 %.**

Министарство је спровело поступак јавне набавке у поступку са погађањем без претходног објављивања за Израду главног пројекта адаптације и санације СЦ Кошутњак крајем децембра 2008. године.

Закључен је Уговор о изради главних пројеката адаптације и санације СЦ „Кошутњак“, број 404-02-201/2008-05/9 од 18.12.2008. године на износ од 6.317 хиљада динара, са обавезом исплате 5.053 хиљаде динара по пријему пројеката и елабората, а преостали износ од 1.263 хиљаде динара по предаји доказа о извршеној техничкој контроли, као и добијених сагласности и овере од стране надлежних органа.

По овом уговору Буџетски фонд је извршио плаћања са економске класификације 511431 - идејни пројекат у износу од 378 хиљада динара 12.2.2009. године. Разлику до уговореног износа платило је Министарство омладине и спорта са економске класификације - 511431.

**Утврђено је:**

**Поступак набавке нефинансијске имовине: Извођење радова на „Спортском објекту за особе са инвалидитетом на Ади Циганлији “ финансиран из Буџетског фонд за финансирање спорта, извор 01, није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.**

**Остале тестиране набавке нефинансијске имовине извршене су у складу са Законом о јавним набавкама.**

**Књижења су спроведена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на основу валидних рачуноводствених исправа, а према Плану набавки и у складу са одобреним апропријацима за 2009. годину.**



## **В Антидопинг агенција Републике Србије - глава 22.2.**

Антидопинг агенције Републике Србије основана је Законом о спречавању допинга у спорту<sup>62</sup> у циљу иницирања, спровођења и контроле поступка борбе против допинга у спорту. Антидопинг агенција послује као установа, у складу са прописима о јавним службама и има својство правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом.

Средства за оснивање и рад Антидопинг агенције обезбеђују се из:

- 1) буџета Републике Србије;
- 2) донација, прилога и спонзорства домаћих и страних правних и физичких лица;
- 3) других извора, у складу са законом.

Антидопинг агенција обавља спортске активности и делатности у вези са спортским такмичењима.

Органи Антидопинг агенције јесу: управни одбор, директор и антидопинг одбор. Антидопинг агенција независна је у свом раду.

Антидопинг агенција најмање два пута годишње подноси извештај о пословању министарству надлежном за послове спорта.

Управни надзор над применом Закона о спречавању допинга у спорту и прописа донетих на основу њега врши Министарство надлежно за послове спорта.

Министарство омладине и спорта, Одељење за финансијско-материјалне послове са Антидопинг агенцијом Републике Србије извршило је савређење и саставило: Записник о савређењу стања рачуна буџетских средстава на дан 30.9.2009. године ( за период 1.1 - 31.9.2009) са индиректним буџетским корисником: 13801- Антидопинг агенција Републике Србије и Записник о савређењу стања рачуна буџетских средстава на дан 31.12.2009. године ( за период 1.1 - 31.12.2009) са индиректним буџетским корисником: 13801- Антидопинг агенција Републике Србије.

Нисмо вршили ревизију Годишњег финансијског извештаја Антидопинг агенције Републике Србије. На основу Консолидованог извештаја о извршењу буџета - Образац 5 дајемо следеће информације:

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>63</sup> и Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве<sup>64</sup> у оквиру главе 22.2 - Антидопинг агенција Републике Србије утврђена су средства из буџета Републике извор 01 у износу од 14.823 хиљаде динара.

---

<sup>62</sup> "Службени гласник РС", број 101/2005

<sup>63</sup> "Службени гласник РС", број 120/08 и 31/09 и 111/09

<sup>64</sup> "Службени гласник РС", број 104/09

## 1. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5

### 1.1. Текући приходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Извор	Назив	Износ
1	742300	04	Спроведене продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	16.866
2	<b>742</b>		<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>16.866</b>
3	791111	01	Приходи из буџета	14.758
4	<b>791</b>		<b>Приходи из буџета</b>	<b>14.758</b>
7	<b>7</b>		<b>Текући приходи</b>	<b>31.624</b>

Текући приходи исказани су у износу од 31.624 хиљада динара и то: сопствени приходи-извор 04, у износу од 16.886 хиљада динара и приходи из буџета- извор 01 у износу од 14.758 хиљада динара.

На основу члана 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>65</sup>, “део прихода директних и индиректних корисника буџета Републике Србије који се исказује као извор 04 – Сопствени приходи корисника у висини од 40% користиће се за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – Приходи из буџета, у складу са овим законом“.

### 1.2. Текући расходи и издаци – по изворима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Екон. класификација	Назив	Одобр. апропр/ из буџета	Изврш.01	Изврш. 04	Изврш. 01+04+13
1	2	3	4	5	6	8=5+6+7
	<b>411</b>	<b>Плате, додаци и накнаде</b>	<b>7.075</b>	<b>7.074</b>	<b>278</b>	<b>7.352</b>
	<b>412</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>1.253</b>	<b>1.253</b>	<b>52</b>	<b>1.305</b>
	<b>413</b>	<b>Накнаде у природи</b>		<b>0</b>	<b>11</b>	<b>11</b>
	<b>414</b>	<b>Социјална давања запосленим</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>415</b>	<b>Накнаде трошкова за запослене</b>	<b>150</b>	<b>133</b>	<b>29</b>	<b>162</b>
	<b>416</b>	<b>Награде запосленима и остали п</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>421</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>1.368</b>	<b>1.251</b>	<b>905</b>	<b>2.156</b>
	421100	Трошкови платног промета	85	83	75	158
	421400	Услуге комуникације	633	624	824	1.448
	421600	Закуп имовине и опреме	550	544	6	550
	<b>422</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>396</b>	<b>396</b>	<b>2.554</b>	<b>2.950</b>
	<b>423</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>1.121</b>	<b>1.120</b>	<b>3.608</b>	<b>4.728</b>
	423300	Услуге обазовања и усавршавања запослених	51	50	146	196
	423400	Услуге информисања	69	69	182	251
	423500	Стручне услуге	1.001	1.001	3.150	4.151
	423700	Репрезентација	0	130	0	130
	<b>424</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>2.500</b>	<b>2.495</b>	<b>9.069</b>	<b>11.565</b>
	424900	Остале специјализоване услуге	2.500	2.495	9.069	11.564
	<b>425</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>42</b>	<b>60</b>
	<b>426</b>	<b>Материјал</b>	<b>1.020</b>	<b>1.018</b>	<b>609</b>	<b>1.627</b>
	426100	Административни материјал	477	476	36	512
	426300	Матер за образ и усавр запослен	123	123	0	123

<sup>65</sup> "Службени гласник Републике Србије", број 31/2009

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

426400	Материјал за саобраћај	3	3	99	102
426700	Медицински и лаборатор матер	56	56	285	341
426900	Материјал за посебне намене	361	360	189	549
<b>430</b>	<b>Амортиз и употреба сред за рад</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>265</b>	<b>265</b>
431200	Амортизација опреме	0	0	229	229
435100	Амортиз нематериј имовине	0	0	36	36
<b>482</b>	<b>Порези, обавезне таксе и казне</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>61</b>	<b>61</b>
<b>483</b>	<b>Новчане казне и пенали</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>14.823</b>	<b>14.758</b>	<b>17.483</b>	<b>32.241</b>
<b>512</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
512200	Административна опрема	0	0	72	72
<b>515</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>169</b>	<b>169</b>
515100	Нематеријална имовина	0	0	169	169
<b>5</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>241</b>	<b>241</b>
<b>4+5</b>	<b>Текући расходи и издаци</b>	<b>14.823</b>	<b>14.758</b>	<b>17.724</b>	<b>32.482</b>

### 1.3. Утврђивање резултата пословања

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Број конта	Извор	Опис	Износ
1	791111	01	Приходи и примања	14.758
2	(4+5)	01	Расходи и издаци пословања	14.758
3	742200	04	Приходи и примања	16.866
4	(4+5)	04	Расходи и издаци пословања	17.724
5	321122	04	Мањак прихода и примања	858
6	321311	13	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	858

## Г Установе у области физичке културе - глава 22.3.

Установа Републички завод за спорт основана је на основу Закона о спорту у циљу развоја стручног рада у области спорта и задовољавања стручних потреба спортиста, спортских организација и савеза. Оснивач је Влада Републике Србије.

Републички завод послује под називом "Републички завод за спорт", са потпуном одговорношћу. Седиште Републичког завода је у Београду, Кнеза Вишеслава број 72.

На организацију и рад Републичког завода примењују се прописи о јавним службама.

Делатност Републичког завода за спорт обухвата: периодично праћење стања физичких способности деце, омладине и одраслих; контролу тренираности врхунских спортиста и стручно саветодавну помоћ врхунским спортистима и кадровима у спорту; информационо документациону делатност и одржавање база података; организацију и реализацију завршних припрема спортиста; оспособљавање и школовање стручњака у области спорта; научно истраживачку делатност у области спорта; стручно техничку-помоћ спортистима, спортским организацијама, организацијама за обављање спортске делатности и савезима; надзор над стручним радом у области спорта; пројектовање и инжењеринг спортских објеката; специјализовану спортско-медицинску здравствену заштиту спортиста; услуге угоститељства и хотелијерства спортистима; услуге у области рекреативног спорта.

Републички завод може, у складу са статутом, обављати и друге делатности, уз сагласност Владе Републике Србије.

Органи Републичког завода су: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Министарство омладине и спорта, Одељење за финансијско-материјалне послове са Републичким завод за спорт извршило је сравњење и саставило: Записник о сравњењу стања рачуна буџетских средстава на дан 30.9.2009. године ( за период 1.1 - 31.9.2009) са индиректним буџетским корисником: 13802 - Републички завод за спорт и Записник о сравњењу стања рачуна буџетских средстава на дан 31.12.2009. године (за период 1.1 - 31.12.2009) са индиректним буџетским корисником: 13802- Републички завод за спорт.

Нисмо вршили ревизију Годишњег финансијског извештаја Републичког завод за спорт. На основу Консолидованог извештаја о извршењу буџета - Образац 5 дајемо следеће информације:

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>66</sup> у оквиру главе 22.3 - Установе у области физичке културе утврђена су средства из буџета Републике извор 01 у износу од 86.528 хиљада динара.

## 1. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5

### 1.1. Текући приходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Извор	Назив	Износ
1	733	07	Донације од других нивоа власти	2.200
2	742	04	Сопствени приходи	44.807
	791	01	Приходи из буџета	86.528
	<b>7</b>		<b>Текући приходи</b>	<b>133.535</b>

Текући приходи исказани су у износу од 133.535 хиљада динара и то: сопствени приходи-извор 04 у износу од 44.807 хиљада динара, донације од других нивоа власти-извор 07 у износу од 2.200 хиљада динара и приходи из буџета - извор 01 у износу од 86.528 хиљада динара.

### 1.2. Текући расходи и издаци – по изворима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Екон. класификација	Назив	Одобр. апропр/ из буџета	Изврш. 01	Изврш. 04	Изврш. 01+04+13
1	2	3	4	5	6	8=5+6+7
	411	Плате, додаци и накнаде	59.850	59.726	8.599	68.325
	412	Социјални доприноси на терет послодавца	11.232	11.061	1.282	12.343
	413	Накнаде у натури	1.480	1.480	1.938	3.418
	414	Социјална давања запосленим	1	0	497	497
	415	Накнаде трошкова за запослене	0	0	9	9

<sup>66</sup> "Службени гласник РС", број 120/08 и 31/09 и 111/09

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину**

416	Награде запосленима и остали п	1	0	0	0
421	Стални трошкови	5.456	5.455	9.063	14.518
422	Трошкови путовања	260	152	540	692
423	Услуге по уговору	3.000	2.997	5.444	8.441
424	Специјализоване услуге	690	681	3.278	3.959
425	Текуће поправке и одржавање	0	0	851	851
426	Материјал	535	532	3.604	4.136
431	Амортиз и употреба сред за рад	0	0	9.242	9.242
441	Отплата домаћих камата	0	0	232	232
482	Порези, обавезне таксе и казне	0	0	818	818
483	Новчане казне и пенали по реш	1	0	105	105
4	Текући расходи	82.506	82.084	45.502	127.586
511	Зграде и грађевински објекти	1.500	1.500	1.843	3.343
512	Машине и опрема	2.944	2.944	5.619	8.563
523	Залихе робе за даљу продају	0	0	74	74
5	Издаци за нефинансијску имовину	4.444	4.444	7.536	11.980
4+5	Текући расходи и издаци	86.950	86.528	53.038	139.566

### 1.3. Утврђивање резултата пословања

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Број конта	Извор	Опис	Износ
1	791111	01	Приходи и примања	86.528
2	(4+5)	01	Расходи и издаци пословања	86.528
3	733	07	Приходи и примања	2.200
4	(4+5)	07	Расходи и издаци пословања	2.200
5	742	04	Приходи и примања	44.807
6	(4+5)	04	Расходи и издаци пословања	50.838
5	321122	04	Мањак прихода и примања	6.031
6	321311	13	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	6.031

### Д Фонд за младе таленте - глава 22.4.

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Фонда за младе таленте Републике Србије за 2009. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

На основу Одлуке о образовању Фонда за младе таленте Републике Србије, Одлука Владе 05 број 02-2732/2008-3 од 24. јула 2008. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о образовању Фонда за младе таленте Републике Србије, одлука Владе 05 број 02-3174/2009 од 4. јуна 2009. године<sup>67</sup> образован је Фонд за младе таленте Републике Србије као индиректни корисник буџетских средстава у оквиру раздела Министарства омладине и спорта.

Задатак Фонда је да стипендира најбоље студенте завршних година студија, учествује у стипендирању стручне праксе и обезбеди награде ученицима средњих школа за постигнуте успехе на признатим такмичењима у земљи и иностранству. Одлуком су

<sup>67</sup> "Службени гласник РС", број 71/2008 и 44/2009

прописани услови за добијање стипендија и награда, обавезе стипендиста, максимални износи стипендија, минимални и максимални износи награда, надлежност Министарства омладине и спорта. Именовани су председник и чланови Фонда. Средства Фонда утврђују се у буџету Републике Србије, а Фонд у зависности од висине средстава утврђује износе награда и број стипендија за сваку календарску годину.

Рачуноводствено финансијске послове за Фонд за младе таленте Републике Србије обавља Министарство омладине и спорта.

## 1. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Екон. класификација	Назив	Закон/Одобр. апропр.	Изврш.	Ревид износ	% ревид износа
1	2	3	4	5	6	7
	<b>423</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>8.250</b>	<b>7.497</b>	<b>7.497</b>	<b>100,00</b>
	423591	Накнаде члановима управних,				
	423599	Остале стручне услуге				
	<b>472</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>457.694</b>	<b>455.361</b>	<b>455.361</b>	<b>100,00</b>
	472712	Студентске награде		800	800	<b>100,00</b>
	472713	Ученичке награде		44.520	44.520	<b>100,00</b>
	472714	Студентске стипендије		410.041	410.041	<b>100,00</b>
	<b>4</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>465.944</b>	<b>462.857</b>	<b>462.857</b>	<b>100,00</b>

### 1.1. Текући приходи – конто 700000

Текући приходи исказани су у износу од 462.857 хиљада динара.

### 1.2. Текући расходи – конто 400000

#### 1.2.1. Услуге по уговору – конто 423000

Исказан је расход на конту 423000 – Услуге по уговору, у износу од 7.497 хиљада динара, а односи се на накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591 и Остале стручне услуге - конто 423599.

**Тестиран је расход у износу од 7.497 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Исплате су извршене по основу:

1. Уговора о делу закључених са 6 чланова стручне Комисије, именованих Одлуком о образовању Комисије за разматрање и припрему материјала за седницу Фонда за младе таленте Републике Србије од 29.1.2009. године.

2. Уговора о делу закључених за обављање послова Фонда: координатор фонда и стручне Комисије, саветник за финансијске послове, сарадник у припреми материјала за седнице Фонда и стручне Комисије, технички секретар за административно техничке послове, сарадник за информатичке послове и друго.

Задатак Комисије и ангажованих лица је израда критеријума за доделу финансијске помоћи младим талентима, расписивање конкурса, прикупљање, евиденција и обрада података, праћење и извештавање о реализацији конкурса и додели стипендија и награда.

Исплате су вршене по достављеном извештају о раду.

**Утврђено је да су расходи за услуге по уговору о делу у тестираном износу правилно исказани.**

### **1.2.2. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000**

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>68</sup>, на разделу 22, глава 22.4 функција 980, на економској класификацији 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, предвиђен је износ од 465.939 хиљада динара из извора 01. Средства су опредељена за стипендије и награде најбољим студентима и ученицима.

#### **1.2.2.1. Студентске награде – конто 472712**

#### **1.2.2.2. Ученичке награде – конто 472713**

Исказани су расходи за студентске и ученичке награде у износу од 45.320 хиљада динара, на конту 472712 - Студентске награде у износу од 800 хиљада динара и на конту 472713 - Ученичке награде у износу од 44.520 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 45.320 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Фонда за младе таленте Републике Србије донео је Одлуку о расписивању конкурса за доделу награда ученицима средњих школа и студентима за постигнути успех на домаћим и међународним такмичењима у току 2007. године, број 450-451-02-1171/2008 од 24.10.2008. године. У Одлуци су наведени услови које кандидати треба да испуњавају, критеријуми и стандарди који ће се поштовати, такмичења која се неће признавати, документација коју кандидати треба да доставе и начин пријављивања на конкурс. Конкурс је објављен у дневним листовима „Политика“, „Блиц“, „Вечерње новости“ и „Данас“ 27.10.2008. године, и на вебсајту Министарства.

По истеку рока за пријављивање на конкурса, извршено је евидентирање свих приспели пријава, обрада и контрола података и састављена је листа кандидата. Стручна Комисија је извршила контролу и доставила предлог. Листа прелиминарних резултата објављена је на вебсајту Министарства и по истеку рока за приговоре донете су одлуке.

На основу Одлуке фонда број 451-02-2001/2008-04 од 28.11.2008. године, Закључка фонда број 451-02-2001/1/208-04 од 9.2.2009. године о исправци Одлуке број 451-02-2001/2008-04 од 28.11.2008. године и Одлуке Фонда број 451-02-1367/2009-04 од 20.3.2009. године, извршена је исплата 694 награде ученицима и студентима за постигнуте успехе и освојене медаље на такмичењима у земљи и иностранству. Додељене награде су у појединачном износу од 20 хиљада динара за ниво републичких такмичења до 200 хиљада за највиша такмичења.

---

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“, број 120/2008, 31/2009 и 111/2009



### **1.2.2.3. Студентске стипендије – конто 472714**

1. Фонда за младе таленте Републике Србије објавио је конкурс за стипендирање до 1000 најбољих студената и студенткиња завршне године основних студија универзитета чији је оснивач Република Србија за школску 2008/2009. годину у износу од 25.000 динара месечно. Наведени су услови које кандидати треба да испуњавају, критеријуми и стандарди који ће се поштовати, документација коју кандидати треба да доставе и начин пријављивања на конкурс. Конкурс је објављен у дневним листовима „Политика“, „Блиц“, „Вечерње новости“ и „Данас“ 27.10.2008. године, и на веб сајту Министарства.

По истеку рока за пријављивање на конкурса, извршено је евидентирање свих припелих пријава, обрада и контрола података и састављена је листа кандидата. Стручна Комисија је извршила контролу и доставила предлог. Листа прелиминарних резултата објављена је на веб сајту министарства и по истеку рока за приговоре донете су одлуке.

На основу Одлуке о стипендирању број 670-00-2399/2008-04 од 13.11.2008. године, Одлуке о измени Одлуке о стипендирању број 670-00-2399/2008-04/1 од 9.12.2008. године, Одлуке о измени Одлуке о стипендирању број 670-00-00056/2009-04 од 29.1.2009. године и Коначног списка стипендиста који је саставни део одлуке, потписани су уговори са 999 најбољих студената завршне године основних студија школске 2008/2009 године у износу од 25 хиљада нето месечно по студенту у складу са расположивим средствима буџета Републике Србије. Уговором је између осталог утврђено да је корисник стипендије који по завршетку студија не проведе на раду у Републици Србији најмање пет година у року од осам година, има обавезу да врати целокупан износ примљених стипендија које је добио до тренутка раскида уговора.

Исплата стипендија по овом конкурсном извршена је у току 2009. године за десет месеци у износу од 284.408 хиљада динара.

2. По конкурсном „Стипендирање до 500 студената уписаних на основне, мастер и докторске студије на факултетима и универзитетима земаља чланица ЕУ, ЕФТА и на водећим светским универзитетима“ стипендирано 155 кандидата који су уписали основне или последипломске студије у земљама ЕУ. Стипендистима су исплаћени износи од по 673 хиљада динара. Исплата стипендија по овом конкурсном извршена је у току 2009. године у износу од 120.777 хиљада динара.

3. Стипендије по жалбама исплаћене су у износу од 4.855 хиљада динара.

**Утврђено је да су исплате награда и стипендија извршене у складу са Одлуком о образовању фонда за младе таленте Републике Србије, односно према прописаним условима за добијање стипендија и награда, критеријума и стандарда, у оквиру прописаних износа, на основу валидне документације, на текуће рачуне ученика и студената.**



## **V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 24.03.2010. године и на исти Министарство није имало примедбе.
2. Министар омладине и спорта је са својим сарадницима и ревизорима одржао састанак и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.
3. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта достављен је субјекту ревизије 7.10.2010. године.
4. Министарство омладине и спорта је доставило Државној ревизорској институцији акт број 400-00-6/10-02 од 14.10.2010. године у ком је изнело предлоге за измене и допуне Нацрта извештаја.
5. Састанак расправе је одржан 1.11.2009. године и Записник је достављен субјекту ревизије.
6. Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта достављен је субјекту ревизије 3.11.2010. године.
7. Министарство омладине и спорта доставило је акт број 400-00-6/6/10-02 од 11.11.2010. године, примљен у Државној ревизорској институцији 17.11.2010. године, број 400-245/2010-03 којим обавештава да је размотрило Предлог извештаја и да је мишљења да се исти може прихватити.

## **VI ПРЕПОРУКЕ**

**Препоручује се Министарству омладине и спорта да:**

1. Директиву и упутства за вођење интерне евиденције о коришћењу службених возила допуну прописивањем обавезе кратког приказа послова и задатака због којих је на конкретној релацији коришћено службено возило; води евиденцију по возилу и кориснику, броју пређених километара и просечну потрошњу горива на годишњем нивоу. (А 5.2.9.1.)
2. Иницира да се у закону ближе уреди ко се сматра врхунским спортистом, као и услови и начин остваривања националних признања и награда. (А 5.2.13.1.) (А 5.2.13.2.) (Б 2.2.2.1.)



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Народне  
банке Србије за 2009. годину, у делу који се односи на пословање  
са државним буџетом**

Број: 400-364/2010-07/7  
Београд, 15. децембар 2010. године

## Садржај

	<i>Страна</i>
<b>Извештај државног ревизора</b>	<b>4</b>
Правни основ	4
Предмет ревизије	4
Циљ ревизије	5
Поступак ревизије	5
Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања	6
Одговорност ревизора	6
Мишљење	7
<b>1. Подаци о субјекту ревизије</b>	<b>8</b>
а) Настанак Народне банке Србије	8
б) Органи Народне банке Србије	9
ц) Односи Народне банке Србије и Републике Србије	9
д) Капитал, приходи, расходи и резерве Народне банке Србије	10
<b>2. Финансијски извештаји</b>	<b>11</b>
БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2009.године	11
БИЛАНС УСПЕХА у периоду од 01. до 31.12.2009. године	13
ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01. до 31.12.2009. године	14
ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од 01. до 31.12.2009. године	16
<b>3. Напомене уз ревизорски извештај</b>	<b>17</b>
<b>3.1. Рачуноводствени систем</b>	<b>17</b>
3.1.1. Организација рачуноводства	17
3.1.2. Пословне књиге и рачуноводствене исправе	17
3.1.3. Састављање финансијских извештаја	18
3.1.4. Систем интерних рачуноводствених контрола	18
3.1.5. Рачуноводствене политике	18
<b>3.2. Интерна ревизија</b>	<b>20</b>
<b>3.3. Позиције Биланса стања</b>	<b>21</b>
3.3.1. Потраживања по основу камата, накнада, продаје, промене фер вредности деривата и друга потраживања	22
3.3.2. Дати кредити и депозити	23
3.3.3. Хартије од вредности	26
3.3.4. Остали пласмани	27
3.3.5. Остала средства	27

3.3.6.	Трансакциони депозити	28
3.3.7.	Остали депозити	30
3.3.8.	Обавезе по основу камата, накнада и промене вредности деривата	32
3.3.9.	Остале обавезе	32
3.3.10.	Послови у име и за рачун трећих лица	33
3.3.11.	Преузете будуће обавезе	43
<b>3.4.</b>	<b>Позиције Биланса успеха</b>	<b>44</b>
3.4.1.	Приходи од камата	44
3.4.2.	Расходи од камата	45
3.4.3.	Приходи од накнада и провизија	46
3.4.4.	Остали пословни приходи	47
<b>3.5.</b>	<b>Резултат обрачунског периода</b>	<b>49</b>
<b>3.6.</b>	<b>Јавни дуг</b>	<b>53</b>
3.6.1.	Укупан јавни дуг Републике Србије	54
3.6.2.	Нова задужења у 2009. години	57
3.6.3.	Извршене отплате јавног дуга у 2009. години	57
<b>3.7.</b>	<b>Судски спорови у вези пословања са државним буџетом</b>	<b>59</b>

## **НАРОДНА БАНКА СРБИЈЕ**

### **Извештај**

#### **о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Народне банке Србије за 2009. годину, у делу који се односи на пословање са државним буџетом**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Народне банке Србије за 2009. годину у делу који се односи на пословање са државним буџетом и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о токовима готовине; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Напомене уз финансијске извештаје; 6) Статистички анекс као и ревизију правилности пословања Народне банке Србије, у делу који се односи на пословање са државним буџетом.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Народне банке Србије у делу који се односи на пословање са државним буџетом за предходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Народне банке Србије, улица Немањина број 17 у присуству овлашћених лица Банке.

#### ***Правни основ***

Законски основ за вршење ревизије је дат у Уставу Републике Србије<sup>1</sup>, Закону о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Закону о Народној банци Србије<sup>3</sup>, Закону о буџетском систему и важећим прописима Републике Србије, као и Годишњем плану ревизије за 2010. годину, који је донела Државна ревизорска институција.

На основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-364/2010-07 од 7. априла 2010. године који је уручен на основу члана 5. став 1. тачка 1) Закона о Државној ревизорској институцији, а у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године, Планом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину од 19.03.2010. године, Међународним стандардима ревизије (IFAC) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (INTOSAI), извршена је ревизија финансијских извештаја и правилности пословања Народне банке Србије у делу који се односи на пословање са државним буџетом за 2009. годину.

#### ***Предмет ревизије***

Одређивање позиција финансијских извештаја, које се односе на пословање са државним буџетом извршено је на основу Упутства о обавези и начину прикупљања, обраде и

---

<sup>1</sup> "Службени гласник РС" бр, 98/06

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

<sup>3</sup> "Службени гласник РС", бр. 72/2003 и 55/2004

достављања података о стању и структури пласмана, потраживања и обавеза банака<sup>4</sup>, које је донео Гувернер Народне банке Србије на основу члана 21. став 1. и члана 68. Закона о Народној банци Србије.

Овим Упутством је прописана обавеза за Народну банку Србије, све банке, финансијске организације, Агенцију за осигурање депозита и Фонд за развој Републике Србије да податке о стању и структури својих књиговодствених рачуна исказују на прописаном обрасцу – Образац УССПО. Истим Упутством је прописана обавеза да се на одређеним рачунима, прописаних одговарајућим Контним планом, обезбеде софтверска решења која омогућавају да се на четвртој и петој цифри прикажу подаци о секторској структури. Секторска ознака 5 је прописана за јавни сектор, у оквиру кога су посебно означени републички органи (секторска ознака 50) и организације и правна лица из области друштвених делатности које се финансирају из буџета (секторска ознака 54).

Ревизијом финансијских извештаја Народне банке Србије за 2009. годину су обухваћене све позиције са секторском ознаком 50 - Републички органи и организације, 54 – Правна лица из области друштвених делатности које се финансирају из буџета, као и правилности пословања Народне банке Србије у делу који се односи на пословање са државним буџетом.

### ***Циљ ревизије***

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности годишњих финансијских извештаја, као и мишљење о законитости рада одговорних лица код субјекта ревизије.

### ***Поступак ревизије***

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту - **INTOSAI**) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту - **ISSAI**).

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја Народне банке Србије за 2009. годину у делу који се односи на пословање са државним буџетом и ревизије правилности пословања Народне банке Србије, у делу који се односи на пословање са државним буџетом коришћени су Међународни стандарди ревизије (издао их је IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>5</sup>.

У овом случају коришћен је Међународни стандард ревизије (ISA) 800 "Извештај ревизора о ревизијским ангажманима за специјалне сврхе".

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

---

<sup>4</sup>„Службени гласник РС”, бр. 125/2007, 57/2008, 57/2008, 63/2008, 3/2009, 9/2010

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 46/06

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

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

Сматрамо да ревизија **саставних делова** финансијских извештаја коју смо извршили и докази које смо прикупили **обезбеђују** разумну основу за наше мишљење.

### ***Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања***

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Народне банке Србије.

Ова одговорност обухвата одржавање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство Народне банке Србије је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

Финансијски извештаји су састављени у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања за годину која се завршава са 31. децембром 2009. а које је одобрио Савет Народне банке Србије у складу са одредбама Закона о Народној банци Србије.

### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима Народне банке Србије за 2009. годину у делу који се односи на пословање са државним буџетом и о правилности пословања Народне банке Србије у делу који се односи на пословање са државним буџетом.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима Народне банке Србије за 2009. годину у делу који се односи на пословање са државним буџетом наша одговорност укључује изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су обелодањене у финансијским извештајима по свим материјално

значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији. Та одговорност укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са намером законодавца у делу који се односи на пословање са државним буџетом. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

### **Мишљење**

**По нашем мишљењу финансијски извештаји Народне банке Србије за 2009. годину, у делу који се односи на пословање са државним буџетом дају истинит и фер приказ финансијске позиције на дан 31.12.2009. године и њеног финансијског резултата и финансијских токова за годину завршену на тај дан и састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.**

*Не коригујући напред изнето мишљење скрећемо пажњу на следеће чињенице:*

*Приликом расподеле вишка прихода над расходима утврђеног по завршним рачунима за 2008. годину и 2009. годину, као што је објашњено Напомени бр. 3.5 - Резултат периода, Народна банка Србије је примењивала одредбе члана 77. Закона о Народној банци Србије („Службени гласник Републике Србије“ бр. 72/2003,55/2004 и 85/2005) који је био на снази у периоду на који се финансијски извештаји односе, као и у време доношења одлука о расподели, на тај начин што је преостали износ вишка прихода над расходима, после издвајања за посебне резерве, при одређивању дела вишка прихода над расходима, који чини приход буџета Републике Србије, **курсне разлике третирао као нереализовани приход**, а који је по одредбама истог члана закона наведен као одбитна ставка.*

*Иако формулација **нереализованог прихода** није прецизније објашњена ни у самом закону, нити у подзаконским актима, Народна банка Србије је приликом расподеле вишка прихода над расходима под категоријом **нереализованог прихода** подразумевала курсне разлике настале по основу прерачунавања средстава и обавеза у страниј валути, као и промене вредности хартија од вредности које се евидентирају по фер вредности кроз биланс успеха, а такође и приходе од промене вредности датих стамбених кредита.*

*У Закону о изменама и допунама Закона о Народној банци Србије, који је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 44/2010, у члану 77. став 5. прецизирано је да се „добит проистекла из **курсних разлика и ревалоризационих резерви Народне банке Србије распоређује на следећи начин: 33,3% у основни капитал и 66,7% у посебне резерве**“, а по ставу б. истог члана, добит која није проистекла из курсних разлика и ревалоризационих резерви Народне банке Србије распоређује се на следећи начин: 10% у основни капитал, 20% у посебне резерве и 70% у буџет Републике Србије.*

**Генерални државни ревизор**

Радослав Сретеновић

Београд, 15. децембар 2010. године



## **1. Подаци о субјекту ревизије**

Народна банка Србије је централна банка Републике Србије и њена улога је одређена Уставом Републике Србије<sup>6</sup> и Законом о Народној банци Србије. Народна банка Србије је самостална и независна у обављању прописаних функција и подлеже надзору Народне скупштине, којој и одговара.

За обавезе Народне банке Србије јемчи Република Србија.

Основни циљ Народне банке Србије јесте постизање и одржавање стабилности цена и очување финансијске стабилности, као и да не доводећи у питање остваривање свог основног циља, подржи спровођење економске политике Владе Републике Србије послујући у складу с начелима тржишне привреде.

Народна банка Србије поред осталог обавља следеће функције: 1) утврђује и спроводи монетарну политику; 2) самостално води политику курса динара и, уз сагласност Владе, утврђује режим курса динара; 3) чува и управља девизним резервама; 4) издаје новчанице и ковани новац; 5) уређује, контролише и унапређује несметано функционисање платног промета у земљи и са иностранством; 6) издаје и одузима дозволе за рад, врши контролу бонитета и законитости пословања банака и других финансијских организација и доноси прописе из те области; и др.

Народна банка Србије је правно лице, и не уписује се у регистар правних лица, са седиштем у Београду. Народном банком Србије руководи гувернер, кога бира Народна скупштина.

### **а. Настанак Народне банка Србије**

Почетак рада Народне банке Србије се везује за оснивању и почетак рада Привилеговане банке Краљевине Србије 1884. године. Народна банка Краљевине Срба, Хрвата и Словенаца формирана је 1920. године, а 1929. године је променила назив у Народну банку Краљевине Југославије. Од 1946. године, Народна банка Србије своје функције обавља под називом Народна банка Југославије, као централна монетарна институција најпре Федеративне Републике Југославије (ФНРЈ), касније Социјалистичке Федеративне Републике Југославије (СФРЈ), све до њеног распада 1991. године. Народна банка Србије је наставила своје пословање у Београду као централна банка СРЈ представљајући две републике претходне Југославије - Србију и Црну Гору, које су у априлу 1992. године формирале Савезну Републику Југославију (СРЈ).

Скупштина СРЈ усвојила је Закон о Народној банци Југославије 25. јуна 1993. године у коме је Банка дефинисана као једина и независна емисиона банка монетарног система СРЈ. Сва нематеријална улагања и основна средства које Банка користи су власништво СРЈ, док СРЈ гарантује за све обавезе Банке.

У складу са Законом о спровођењу Уставне повеље Државне заједнице Србије и Црне Горе, који је ступио на снагу 4. фебруара 2003. године, Банка је наставила да врши своју функцију као централна банка Републике Србије што је накнадно регулисано и Законом о Народној банци Србије усвојеним 19. јула 2003. године.

---

<sup>6</sup> “Службени гласник РС”, бр. 83/2006-2 и 98/2006-3

## **в. Органи Народне банке**

Органи Народне банке Србије су: 1) Монетарни одбор Народне банке Србије; 2) Гувернер Народне банке Србије; 3) Савет Народне банке Србије (у даљем тексту: Савет).

Монетарни одбор чине гувернер и вицегувернери Народне банке Србије, и он поред осталог утврђује: услове и начин издавања краткорочних хартија од вредности; услове и начин под којима Народна банка Србије спроводи операције на отвореном тржишту и обавља дисконтне послове; политику одобравања краткорочних кредита; политику курса динара и, уз сагласност Владе, режим курса динара; начин управљања девизним резервама; есконтну стопу и друге каматне стопе Народне банке Србије и др.

Гувернер је надлежан и одговоран за остваривање циљева Народне банке Србије, а посебно за: спровођење одлука Монетарног одбора и Савета; организацију и пословање Народне банке Србије; припремање аката из надлежности Народне банке Србије; доношење аката из надлежности Народне банке Србије који законом нису стављени у надлежност Монетарног одбора или Савета.

Савет Народне банке Србије бира Народна скупштина.

Савет, на предлог гувернера: усваја финансијски план Народне банке Србије; усваја годишњи рачун Народне банке Србије; утврђује јединствену тарифу по којој Народна банка Србије наплаћује накнаду за извршене услуге и др.

## **с. Односи Народне банке Србије и Републике Србије**

Народна банка Србије може, на основу уговора или закона, обављати за Републику Србију послове у вези с хартијама од вредности, задуживањем и друге послове, при чему за обављање ових послова Народна банка Србије не наплаћује накнаду Републици Србији. Изузетно се може уговорити плаћање накнаде.

Народна банка Србије доставља програм монетарне политике за наредну годину Народној скупштини, ради информисања, најкасније до 15. децембра текуће године.

Извештај о пословању и резултатима рада и извештај о монетарној политици, уз образложење свих фактора који су утицали на спровођење монетарне политике Народна банка Србије подноси Народној скупштини, најкасније до 30. јуна наредне године, а извештај о стању у банкарском и укупном финансијском систему земље, најкасније до 30. септембра наредне године.

Гувернер присуствује седницама Владе на којима се разматрају питања у вези са остваривањем циљева и функција Народне банке Србије, а Министарство финансија доставља Народној банци Србије, ради давања мишљења, нацрте закона и других прописа везаних за циљеве и функције Народне банке Србије, а посебно Нацрт меморандума о буџету, економској и фискалној политици и нацрт закона којим се уређује буџет у складу са роковима прописаним законом којим се уређује буџетски систем.

Новчана средства буџета Републике, директних и индиректних корисника средстава тог буџета и организација обавезног социјалног осигурања, воде се и депонују на консолидованом рачуну трезора Републике, у складу са одредбама члана 8. Закона о буџетском систему<sup>7</sup>.

---

<sup>7</sup> "Службени гласник РС", бр. 9/2002, 87/2002, 61/2005, 66/2005, 101/2005, 62/2006, 63/2006 и 85/2006)

Међутим, Систем консолидованог рачуна трезора за динарска средства, као обједињени рачун средстава консолидованих рачуна трезора Републике и трезора локалних власти, преко којег се врше плаћања између корисника буџетских средстава и средстава организација обавезног социјалног осигурања, с једне стране и субјеката који нису обухваћени системом консолидованог рачуна трезора, с друге стране води Народна банка Србије. У Народној банци Србије се води и Систем консолидованог рачуна трезора за девизна средства корисника буџетских средстава и средстава организација обавезног социјалног осигурања као и други рачуни утврђени законом.

Поред наведеног Народна банка Србије обавља укупан девизни платни промет за јавни сектор.

За потребе управљања приливима по основу јавног дуга Републике Србије и отплате јавног дуга, консолидовани рачун трезора Републике има подрачуне у домаћој и иностраној валути, који се воде код Народне банке Србије, у смислу члана 12. Закона о јавном дугу<sup>8</sup>.

Министар финансија може закључити уговор са Народном банком Србије за обављање појединих послова у вези са отплатом јавног дуга.

У законима којима је уведен јавни дуг Републике Србије за администратора конкретног јавног дуга је именована Народна банка Србије.

#### **d. Капитал, приходи, расходи и резерве Народне банке Србије**

Имовина коју користи Народна банка Србије за пословање - динарски и девизни краткорочни и дугорочни пласмани, девизна средства, хартије од вредности, остала актива и имовинска права у поседу Народне банке Србије, покретне и непокретне ствари и новчана средства на жиро-рачуно Народне банке Србије је власништво Републике Србије

Капитал Народне банке Србије састоји се од основног капитала и посебних резерви, а минимални основни капитал Народне банке Србије износи 10.000.000.000,00 динара и формира се из вишка прихода над расходима Народне банке Србије.

Посебне резерве формирају се из вишка прихода над расходима у висини до 30% оствареног вишка прихода над расходима Народне банке Србије, а највише у износу до вредности основног капитала Народне банке Србије.

Преостали износ вишка прихода над расходима, умањен за износ нереализованих прихода, а после издвајања за посебне резерве, чини приход буџета Републике Србије.

Вишак расхода над приходима покрива се из посебних резерви, а ако та средства нису довољна, из буџета Републике Србије или издавањем хартија од вредности које за ту сврху издаје Република Србија и преноси Народној банци Србије.

Средства за посебне резерве предвиђају се финансијским планом, а коначно утврђују годишњим рачуном Народне банке Србије, а о њиховој употреби одлучује гувернер.

Годишњи рачун Народне банке Србије сачињава се у складу са законом којим се уређује рачуноводство и ревизија и међународним рачуноводственим стандардима и исти се са извештајем овлашћеног ревизора, доставља Народној скупштини до 30. јуна наредне године, а у даљем року од месец дана објављује у "Службеном гласнику Републике Србије"

---

<sup>8</sup> "Службени гласник РС", бр. 61/2005

## 2. Финансијски извештаји

### БИЛАНС СТАЊА за годину која се завршава 31.12.2009.

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Бр. напом.	Износ 31.12.2008.	Износ 31.12.2009.	Предмет ревизије Секторски салдо
АКТИВА		42.430.537	29.068.796	0
Готовина и готовински еквиваленти				
Злато и други племенити метали		22.635.905	31.689.655	0
Потраживања по основу камата, накнада, продаје, промене фер вр. дерив. и др. потраж.	3.3.1.	397.287	439.562	11.151
Дати кредити и депозити	3.3.2.	59.794.728	179.065.575	1.335.275
Хартије од вредности	3.3.3	600.630.028	777.715.846	9.952.042
Удели (учешћа)		584.083	6.263.963	0
Чланска квота у ММФ-у		45.312.173	48.925.911	0
Остали пласмани	3.3.4.	10.550.333	12.037.978	1.373
Нематеријална улагања		434.254	418.401	0
Основна средства и инвестиционе некретнине		16.239.339	19.289.375	0
Остала средства	3.3.5.	2.514.509	3.718.439	22.286
<b>УКУПНО АКТИВА</b>		<b>801.523.176</b>	<b>1.108.633.501</b>	<b>11.322.127</b>
ПАСИВА	3.3.6.	228.637.538	204.187.944	72.205.674
Трансакциони депозити				
Остали депозити	3.3.7.	257.074.724	352.840.903	45.844.874
Примљени кредити		85.937.340	158.731.647	0
Обавезе према ММФ-у		50.813.631	161.836.132	0
Обавезе по основу хартија од вредности		12.615.328		0
Обавезе по основу камата, накнада и промене вредности деривата	3.3.8.	8.057.545	104.420	79.948
Резервисања		379.899	1.125.603	0
Обавезе за порезе		34.169	61.639	0
Остале обавезе	3.3.9.	8.239.920	11.028.757	258.931
Новац у оптицају		90.074.613	95.521.662	0
<b>УКУПНО ОБАВЕЗЕ</b>	3.5.	<b>741.864.707</b>	<b>985.438.707</b>	<b>118.389.427</b>
Капитал	3.5.	14.750.324	35.508.972	35.508.972
Посебне резерве Народне банке Србије	3.5.		14.750.324	14.750.324

*Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Народне банке Србије за 2009. годину у делу који се односи на пословање са државним буџетом*

Ревалоризационе резерве	3.5.	9.399.174	18.405.040	<b>18.405.040</b>
Добитак	3.5.	58.069.639	54.530.458	<b>54.530.458</b>
Губитак до нивоа капитала	3.5.	22.560.668		<b>0</b>
<b>УКУПАН КАПИТАЛ</b>	3.5.	<b>59.658.469</b>	<b>123.194.794</b>	<b>123.194.794</b>
<b>УКУПНО ПАСИВА</b>		<b>801.523.176</b>	<b>1.108.633.501</b>	<b>241.584.221</b>
<b>ВАНБИЛАНСНЕ ПОЗИЦИЈЕ</b>		<b>1.486.105.473</b>	<b>1.538.430.638</b>	<b>793.553.480</b>
Послови у име и за рачун трећих лица	3.3.11	757.466.399	821.207.694	<b>792.843.974</b>
Преузете будуће обавезе	3.3.12	11.887.009	8.302.694	<b>709.506</b>
Примљена јемства за обавезе		31.890.324	29.787.360	<b>0</b>
Друге ванбилансне позиције		517.765.231	520.128.626	<b>0</b>
Оптицајни и ваноптицајни новац НБС		167.096.510	159.004.264	<b>0</b>

**БИЛАНС УСПЕХА**  
за годину која се завршава 31.децембра 2009. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Број напомене	Износ 31.12.2008.	Износ 31.12.2009.	Предмет ревизије - Секторски износ
<b>ПРИХОДИ И РАСХОДИ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
Приходи од камата	3.4.1.	28.836.895	22.063.720	<b>909.595</b>
Расходи од камата	3.4.2.	38.019.446	21.970.590	<b>-1.177.561</b>
Добитак по основу камата			93.130	
Губитак по основу камата		9.182.511		<b>-267.966</b>
Приходи од накнада и провизија	3.4.3.	4.779.813	4.087.149	<b>822.641</b>
Расходи накнада и провизија		995.277	1.250.029	
Добитак по основу накнада и провизија	3.4.3.	3.784.536	2.837.120	<b>822.641</b>
Нето добитак по основу продаје ХОВ по фер вредности кроз биланс успеха	3.4.3.	3.383.836		
Нето губитак по основу продаје ХОВ по фер вредности кроз биланс успеха			382.121	
Нето приходи од курсних разлика	3.5.	47.445.305	50.442.962	<b>50.442.962</b>
Приходи од дивиденди и учешћа			218.032	
Остали пословни приходи	3.4.3.	4.360.370	11.448.642	<b>3.104.657</b>
Нето расходи по основу индиректних отписа пласмана и резервисања		227.747	207.875	
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		4.219.889	3.890.846	
Трошкови амортизације		963.749	1.086.304	
Оперативни и остали пословни расходи		2.740.196	3.865.964	
Приходи од промене вредности имовине и обавеза		16.429.724	1.691.205	
Расходи од промене вредности имовине и обавеза			2.775.184	
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>	3.5.	58.069.639	54.522.797	<b>54.522.797</b>
<b>РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА - ДОБИТАК</b>	3.5.	<b>58.069.639</b>	<b>54.522.797</b>	<b>54.522.797</b>

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2009. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ		Предмет ревизије- Секторски износ
	31.12.2008.	31.12.2009.	
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>	<b>41.053.490</b>	<b>34.063.651</b>	<b>5.959.741</b>
Приливи од камата	29.073.084	22.608.233	<b>909.595</b>
Приливи од накнада	4.839.271	4.119.632	<b>1.731.414</b>
Приливи по основу осталих пословних активности	7.141.135	7.117.754	<b>3.318.732</b>
Приливи од дивиденди и учешћа у добитку		218.032	
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>	<b>43.348.962</b>	<b>37.891.367</b>	<b>4.907.390</b>
Одливи по основу камата	33.625.721	29.938.140	<b>4.902.126</b>
Одливи по основу накнада	988.632	1.257.986	<b>5.264</b>
Одливи по основу трошкова пословања	8.734.609	6.695.241	<b>0</b>
<b>Нето прилив готовине из пословних активности пре повећања или смањења у пласманима и депозитима</b>			<b>1.052.351</b>
<b>Нето одлив готовине из пословних активности пре повећања или смањења у пласманима и депозитима</b>	<b>2.295.472</b>	<b>3.827.716</b>	<b>0</b>
<b>Смањење пласмана и повећање узетих депозита</b>	<b>107.612.107</b>	<b>58.822.894</b>	<b>12.476.889</b>
Повећање депозита и прилив по основу вишка расхода	107.612.107	58.822.894	<b>12.476.889</b>
<b>Повећање пласмана и смањење узетих депозита</b>	<b>129.091.925</b>	<b>190.593.414</b>	<b>0</b>
Повећање кредита и пласмана	7.477.492	9.845.901	<b>0</b>
Повећање хартија од вредности и других пласмана којима се тргује и краткорочних хартија од вредности које се држе до доспећа	121.614.433	180.747.513	<b>0</b>
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>			<b>13.529.240</b>
<b>Нето одлив готовине из пословних активности</b>	<b>23.775.290</b>	<b>135.598.236</b>	
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>130</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Приливи од продаје нематеријалних улагања и основних средстава	130	0	
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>1.254.078</b>	<b>1.000.774</b>	<b>0</b>
Одливи за куповину нематеријалних улагања и основних средстава	1.254.078	1.000.774	
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<b>1.253.948</b>	<b>1.000.774</b>	<b>0</b>
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>Приливи готовине из активности финансирања</b>	<b>0</b>	<b>72.794.307</b>	<b>0</b>
Нето приливи по основу узетих краткорочних кредита	0	72.794.307	<b>0</b>

<b>Нето прилив готовине из активности финансирања</b>	<b>0</b>	<b>72.794.307</b>	<b>0</b>
СВЕГА НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	<b>148.665.727</b>	<b>165.680.852</b>	<b>18.436.630</b>
СВЕГА НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	<b>173.694.965</b>	<b>229.485.555</b>	<b>4.907.390</b>
НЕТО СМАЊЕЊЕ ГОТОВИНЕ	<b>25.029.238</b>	<b>63.804.703</b>	
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	<b>19.995.485</b>	<b>42.430.537</b>	
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	<b>47.464.290</b>	<b>50.442.962</b>	
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ПЕРИОДА	<b>42.430.537</b>	<b>29.068.796</b>	<b>13.529.240</b>



**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
у периоду од 01.01.1009. до 31.12.2009.

ОПИС	у хиљадама динара							Предмет ревизије Секторски износ
	Основни капитал	Посебне резерве	Ревалориз. резерве	Добитак	Губитак до висине капитала	Нереализ. губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупно	
<b>Стање на дан 1.јануара 2008. године</b>	<b>14,750,324</b>		<b>7,692,158</b>		<b>20,538,477</b>		<b>1,904,005</b>	<b>1,904,005</b>
Кориговано стање на дан 1.јануара 2008. године	14,750,324		7,692,158		20,538,477		1,904,005	<b>1,904,005</b>
Укупна повећања у претходној години			1,707,016	58,069,639	2,022,191		59,776,655	<b>59,776,655</b>
Укупна смањења у претходној години							2,022,191	<b>2,022,191</b>
<b>Стање на дан 31.12.2008. године</b>	<b>14,750,324</b>		<b>9,399,174</b>	<b>58,069,639</b>	<b>22,560,668</b>		<b>59,658,469</b>	<b>59,658,469</b>
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2009. године	14,750,324		9,399,174	58,069,639	22,560,668		59,658,469	<b>59,658,469</b>
Укупна повећања у текућој години	20,758,648	14,750,324	9,046,822	54,530,458			121,646,920	<b>121,646,920</b>
Укупна смањења у текућој години			40,956	58,069,639	22,560,668		58,110,595	<b>58,110,595</b>
<b>Стање на дан 31.12.2009. године</b>	<b>35,508,972</b>	<b>14,750,324</b>	<b>18,405,040</b>	<b>54,530,458</b>			<b>123,194,794</b>	<b>123,194,794</b>

### **3. Напомене уз ревизорски извештај**

#### **3.1. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ**

Народна банка Србије води пословне књиге у складу са Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ број 46/2006 и 111/2009), подзаконским актима донетим на основу тог закона, међународном професионалном регулативом (Међународни рачуноводствени стандарди – International Accounting Standards, Међународни стандарди финансијског извештавања – International Financial Reporting Standards – IFRS ), Правилником о рачуноводству и Рачуноводственим политикама Народне банке Србије, рачуноводственим процедурама и инструкцијама за евидентирање одређених пословних промена.

##### **3.1.1. Организација рачуноводства**

Вођење рачуноводства Народне банке Србије за имовину, капитал и обавезе, расходе, приходе и резултате пословања, организовано је у самосталној организационој јединици надлежној за рачуноводство и финансије у Седишту Народне банке Србије и организационој јединици надлежној за рачуноводство и финансије у Заводу за израду новчаница и кованог новца – Топчидер на начин да се омогућава свеобухватно евидентирање пословних промена.

##### **3.1.2. Пословне књиге и рачуноводствене исправе**

Евиденције о стању и променама на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и ванбилансним позицијама Народне банке Србије, обезбеђују се у пословним књигама, које чине: главна књига, дневник и помоћне књиге.

Пословне књиге Народне банке Србије воде се у електронском облику, коришћењем апликативног софтвера, а по потреби се могу приказати на рачунару и одштампати.

Главна књига се води преко апликације Oracle E-Business Suite (ver. 11i) у којој се, уз модул главне књиге, води и помоћна књига потраживања од купаца (модул AR EBS), помоћна књига обавеза према добављачима (модул AP EBS) и модул за раскњижавање извода платног промета (модул CE EBS).

Главна књига је јединствена на нивоу Народне банке Србије и представља основ за састављање финансијских извештаја.

Помоћне књиге су повезане са главном књигом, при чему је начин комуникације свих апликација према главној књизи стандардизован преко посебне апликације за јединствени интерфејс. Податак о пословној промени се уноси само једном на месту њеног настанка и могу га користити и остали апликативни системи Народне банке Србије. Све помоћне књиге воде се путем апликативних решења. За пословне промене за које не постоје апликације, унос налога се врши ручно.

Књижење пословних промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и ванбилансним ставкама, врши се на основу рачуноводствене исправе у писаном или електронском облику. Рачуноводствена исправа у електронском облику се потписују електронским потписом и потврђује електронском поруком између пошиљаоца и примаоца.

### 3.1.3. Састављање финансијских извештаја

Одредбама члана 79. Закона о Народној банци Србије предвиђено је да се годишњи рачун Народне банке Србије сачињава у складу са законом којим се уређује рачуноводство и ревизија и међународним рачуноводственим стандардима.

Годишње финансијске извештаје усваја Савет Народне банке Србије, који се достављају Народној скупштини до 30. јуна наредне године и објављују у "Службеном гласнику Републике Србије" у року од месец дана од дана достављања Народној скупштини.

Годишњи финансијски извештаји састављају се са стањем на дан 31. децембра пословне године.

### 3.1.4 Систем интерних рачуноводствених контрола

Систем интерних рачуноводствених контрола је успостављен путем: контроле доделе и ажурирања овлашћења за рад у пословним књигама; контроле улазних података, контроле исправности унетих података, увидом у хронологију обављеног уноса и одговарајуће чување и коришћење података; постављене контроле у апликативном софтверу (логичке и рачунске) које онемогућују слање података из помоћних књига у главну књигу преко интерфејса, пре него што су постављене контроле задовољене; обезбеђивања повратне информације у апликативном софтверу о учитаности трансакција у интерфејс односно учитаности налога за књижење у главну књигу; уграђене контроле у апликативном софтверу при генерисању налога; контролних извештаја за анализу логичности прокњижених генерисаних налога; онемогућавања брисања прокњижених пословних промена и др.

### 3.1.5. Рачуноводствене политике

Признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода Народне банке Србије врши се у складу са општим актом - Рачуноводственим политикама Народне банке Србије.

Битне одредбе рачуноводствених политика које се односе на позиције у вези предмета ревизије су:

#### ***Приходи и расходи по основу камата и накнада***

Приходи и расходи по основу камата, укључујући затезну камату и остале приходе и остале расходе везане за каматоносну активу, односно каматоносну пасиву, обрачунати су по начелу узрочности прихода и расхода, применом ефективне каматне стопе. Приходи и расходи по основу накнада за банкарске услуге и расходи по основу накнада и провизија утврђују се у тренутку доспећа за наплату, односно када су остварени.

#### ***Прерачунавање девизних износа***

Пословне промене настале у страним валутама, чији се курсеви објављују на званичној курсној листи Банке, прерачунате су у динаре применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције, док се за валуте, чији се курсеви не објављују на званичној курсној листи Банке, прерачун врши применом одговарајућег курса Банке који важи на дан трансакције. Средства у иностраној валути на дан биланса стања, прерачуната су у динаре по званичном средњем курсу динара који је важио на тај дан (уколико се курс за страну валуту објављује на званичној курсној листи Банке), односно по одговарајућем курсу Банке (за стране валуте чији се курс не објављује на овој листи). Позитивне или негативне

курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

### ***Финансијски инструменти***

#### ***Кредити и потраживања***

Кредити и потраживања су недеривативна финансијска имовина са фиксним или одређивим отплатама која нису котирана на активном тржишту.

#### ***Финансијска имовина расположива за продају***

Учешћа у капиталу међународних финансијских институција исказана су по фер вредности, која је деноминована у иностраној валути. Ефекти промена девизних курсева су укључени у билансу успеха у оквиру прихода и расхода од курсних разлика. Учешћа у капиталу правних субјеката у земљи исказана су по фер вредности ако је утврдива, или по набавној вредности умањеној за исправку вредности ако фер вредност није утврдива.

Хартије од вредности расположиве за продају за које постоји активно берзанско тржиште усклађују се са тржишном ценом на крају сваког месеца. Промене у тржишној вредности учешћа у капиталу и хартија од вредности расположивих за продају исказују су у оквиру капитала као резерва по основу хартија од вредности расположивих за продају. Добити и губици по основу продаје ових хартија од вредности евидентирају су у корист/на терет биланса успеха.

#### ***Умањења финансијске имовине***

Финансијска имовина, осим имовине исказане по фер вредности кроз биланс успеха, је процењена за индикаторе умањења на сваки датум биланса стања. Финансијска имовина је умањена тамо где је доказано да, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијске имовине, процењени будући новчани токови инвестиције су измењени.

Књиговодствена вредност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину осим за потраживања где је књиговодствена вредност умањена кроз употребу резервација за умањење вредности. Када није могуће наплатити потраживања, онда су иста отписана на терет резервације за умањење вредности. Накнадни повраћаји износа који су претходно отписани се оприходују у корист резервације за умањење вредности. Промене у књиговодственој вредности резервације за умањење вредности евидентирају се у билансу успеха.

#### ***Обезвређење***

Финансијска средства се анализирају на годишњем нивоу како би се утврдило могуће обезвређење. Ако постоје индикације обезвређења, процењује се надокнадива вредност средстава, а садашња вредност инструмената се умањује до износа надокнадиве вредности коришћењем рачуна исправки вредности.

#### ***Средства по пословима у име и за рачун трећих лица***

Средства по пословима у име и за рачун трећих лица, којима Банка управља уз накнаду нису укључена у биланс стања Банке.

### **Преглед значајних рачуноводствених процена**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Банке коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

Процене и претпоставке се стално преиспитују. Измене књиговодствених процена признају се у периоду измене уколико се односе само на тај период, или у периоду измене и будућим периодима уколико измена утиче на текући и будуће периоде.

### **Исправка вредности**

Банка врши процену наплативости кредита, пласмана и осталих потраживања, и према томе врши исправку вредности потраживања за које процени да су ненаплативи у одређеном износу. Процена Банке је заснована на анализи пласмана у складу са интерном методологијом анализе ризика којима су потраживања Банке изложена. Руководство Банке верује да није потребна додатна исправка вредности, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

### **Фер вредност**

Пословна политика Банке је да обелодани информације о правичној вредности активе или пасиве за коју постоје званичне тржишне информације или информације до којих се долази на основу алтернативних техника вредновања и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. По мишљењу руководства Банке, износи у финансијским извештајима одражавају реалну вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе финансијског извештавања у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене будућих токова готовине средстава који се дисконтују одговарајућом дисконтном стопом на њихову фер вредност. Банка приликом избора одговарајућих метода и претпоставки вредновања примењује свој професионални суд

## **3.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА**

Послови интерне ревизије организовани су у складу са одредбама Правилника о интерној ревизији Народне банке Србије, који је донео Гувернер Народне банке Србије у 2008. години на основу овлашћења из Закона о Народној банци Србије.

Интерна ревизија је организована као независна организациона јединица, а за свој рад одговара гувернеру.

Основни циљ да испитује, оцењује и прати адекватност и ефикасност управљања ризицима и система интерних контрола, интерна ревизија остварује кроз обављање ревизије финансијских извештаја, усклађености пословања, оперативног обављања посла, информационих система и накнадних (*follow up*) ревизија.

Према достављеном извештају у току 2009. године је извршено 12 ревизија о чему су састављени извештаји. Према садржају Извештаја о предмету извршених интерних ревизија ниједна се не односи на пословање Народне банке са државним буџетом, те стога исте нису сагледаване у поступку ове ревизије.

### **3.3. ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА СТАЊА**

Од укупно исказаног износа билансних позиција у финансијском извештају Биланс стања Народне банке Србије на дан 31. децембра 2009. године, предмет ревизије је део билансних позиција који се једним делом или у целини односи на пословање Народне банке Србије са државним буџетом.

Одређивање позиција финансијских извештаја, које се односе на пословање са државним буџетом извршено је на основу Упутства о обавези и начину прикупљања, обраде и достављања података о стању и структури пласмана, потраживања и обавеза банака,<sup>9</sup> које је донео Гувернер народне банке Србије на основу члана 21. став 1. и члана 68. Закона о Народној банци Србије.

Овим Упутством је прописана обавеза за Народну банку Србије, све банке, финансијске организације, Агенцију за осигурање депозита и Фонд за развој Републике Србије да податке о стању и структури својих књиговодствених рачуна исказују на прописаном обрасцу – Образац УССПО. Истим Упутством је прописана обавеза да се на одређеним рачунима, прописаних одговарајућим Контним планом, обезбеде софтверска решења која омогућавају да се на четвртој и петој цифри прикажу подаци о секторској структури. Секторска ознака 5 је прописана за јавни сектор, у оквиру кога су посебно означени републички органи ( секторска ознака 50) и организације и правна лица из области друштвених делатности које се финансирају из буџета ( секторска ознака 54).

Ревизијом Биланса стања Народне банке Србије на дан 31.12. 2009. године су стога обухваћене само позиције са секторском ознаком 50 - Републички органи и организације, 54 – Правна лица из области друштвених делатности које се финансирају из буџета, као и правилности пословања Народне банке Србије у делу који се односи на пословање са државним буџетом, што је посебно означено уз сваки финансијски извештај и у свакој напомени.

Остали делови билансних позиција, који се не односе на пословање Народне банке Србије са државним буџетом нису били предмет ревизије.

---

<sup>9</sup>“Службени гласник РС”, бр. 125/2007, 57/2008, 57/2008, 63/2008, 3/2009, 9/2010

### 3.3.1. Потраживања по основу камата, накнада, продаје, промене фер вредности деривата и друга потраживања (рачуни групе 02 и 08)

	<u>у хиљадама динара</u>	
	<u>31.12.2009.</u>	<u>31.12.2008.</u>
Укупно стање по извештају НБС	439.562	397.287

Од укупно исказаног износа потраживања по основу камата, накнада, продаје, промене фер вредности деривата и других потраживања Народне банке Србије ревизијом је обухваћено:

	<u>у хиљадама динара</u>	
	<u>31.12.2009.</u>	<u>31.12.2008.</u>
<i>Износ који се односи на републичке органе</i>	<i>10.321</i>	<i>10.611</i>

Потраживања по основу камата, накнада, продаје, промене фер вредности деривата и друга потраживања која се односе на републичке органе и организације у износу од 10.321 хиљада динара, састоје се:

- потраживања за накнаду у динарима	8.072	8.211
- исправка вредности потраживања по основу камата, накнада, продаје, промене фер вредности деривата и других потраживања	/	(161)
- потраживања за накнаду у иностраној валути	2.249	2.561
- остало	830	/

а. Потраживања за накнаду у динарима

Потраживања за накнаду републичких органа и организација у износу од 8.072 хиљада динара односе се на потраживања за накнаду од Министарства финансија, Управе за трезор. Потраживања за накнаду по основу Одлуке о јединственој тарифи Народне банке Србије износе 7.557 хиљада динара. Преостали износ потраживања за накнаду исказан је по основу провизије домаћим банкама за извршавање налога.

б. Потраживања за накнаду у иностраној валути

Потраживања за накнаду у иностраној валути односе се на потраживања по обрачунатој накнади у иностраној валути која се односе на текући обрачунски период, а доспевају за наплату у текућем или наредном месецу.

Потраживања за накнаду републичких органа и организација у иностраној валути у износу од 2.249 хиљада динара се састоје:

- потраживања за накнаду за покриће провизије ино-банака	2.235
- потраживања за накнада по основу трошкова насталих	
- кривицом комитента	14

**Укупно** **2.249**







У структури преузетих обавеза Републике Србије по наведеном уговору, на остале кредите се односи износ од 15.149 хиљада динара, а по основу дугорочног кредита који је преузела Република Србија. Обзиром да Република Србија није вршила отплату наведеног кредита, дана 30. новембра 2005. године извршена је исправка вредности потраживања у целини – након чега се стање преноси из године у годину.

б) Део обавезе по Уговору о претварању потраживања Народне банке Југославије од Савезне републике Југославије у дугорочни кредит Г број 132 од 23. фебруара 2000. године, закљученог између Народне банке Југославије и Савезне републике Југославије, на основу Закона о претварању кредита и других потраживања Народне банке Југославије у дугорочне кредите<sup>10</sup>. Наведено потраживање је настало у 1999. години по основу краткорочног кредита у износу 255.000 хиљада динара, пласмана у хартије од вредности у износу од 506.457 хиљада динара и обрачунате, а неплаћене камате у износу од 62.025 хиљада динара.

Уговорне стране су се сагласиле да се овај дугорочни кредит отплаћује у десет једнаких полугодишњих рата, које за наплату доспевају 30. јуна и 31. децембра сваке године, при чему је прва рата у износу од 82.348 хиљада динара доспевала 30. јуна 2002. године. Уговорена је камата по стопи од 12% годишње, почев од 1. јануара 2000. године, која се обрачунава месечно и доспева за наплату до 8-ог у текућем месецу за претходни месец.

Исказано стање осталих кредита у износу од 49.620 хиљада динара, односи се на доспела потраживања по напред наведеном уговору Г број 132. Последња промена на рачуну у износу од 6.202 хиљаде динара евидентирана је 31. децембра 2006. године – након чега се стање преноси из године у годину. Како наплате доспелих потраживања по основу осталих кредита није било извршена је исправка вредности потраживања у целини – од чега се на 2004. годину и раније односи 24.810 хиљада динара, а на период након тога исто толико 24.810 хиљада динара.

- **Кредити из примарне емисије**

Кредити из примарне емисије Народне банке Србије износе 1.922.629 хиљада динара, од чега се на Републику односи 1.270.506 хиљада динара. Наведени износ се односи на потраживања Народне банке Србије од Републике Србије по основу:

а) Кредит по Уговору Г број 132 (описано у претходном поднаслову под б) у износу од 609.165 хиљада динара, односи се на део доспелог ненаплаћеног потраживања, за које је у целини извршена исправка вредности.

б) Кредит по напред наведеном Уговору Г број 299, по коме је Република Србија преузела обавезе Војвођанске банке А.Д. Нови Сад по основу обавезе те банке према НБС за сопствене дугорочне обвезнице у износу од 196.070 хиљада динара.

По Закључку Владе од 22. децембра 2005. године прихваћена је Информација о регулисању обавеза Војвођанске банке А.Д. Нови Сад према Народној банци Србије по основу примарне емисије и дата сагласност да се Републици Србији пренесу сва права на власништву која Војвођанска банка А.Д. Нови Сад има у вези са трајним улозима у мешовитим банкама са територије Барање, Славоније и Западног Срема, као и обавезе Војвођанске банке А.Д. Нови Сад према Народној банци Србије по основу одобреног

---

<sup>10</sup> „Службени лист СРЈ, бр.74/99

кредита за ликвидност из примарне емисије. Одредбама тачке 4. истог закључка овлашћен је директор Агенције за осигурање депозита, да у име Републике Србије, потпише уговор.

У току ревизије, на захтев Народне банке Србије, Агенција за осигурање депозита је у допису 15. маја 2010. године навела да је обавеза Републике Србије према Народној банци Србије по напред наведеном Уговору у укупном износу од 296.736 хиљада динара евидентирана у ванбилансној евиденцији те агенције и предложила Народној банци Србије да изврши отпис поражавања и обавеза и да се изврши искњижавање из књиговодствене евиденције Агенције за осигурање депозита и из евиденције Народне банке Србије.

Обзиром да Република Србија није вршила отплату наведеног кредита, дана 30. новембра 2005. године у пословним књигама Народне банке Србије извршена је исправка вредности потраживања у целини – након чега се стање преноси из године у годину.

с) По уговору о кредиту Г број 840 од 26. септембра 1995. године, закљученом између Народне банке Југославије и Савезне Републике Југославије, Народна банка Југославије одобрила је дугорочни кредит у износу од 156.471 хиљада динара, са роком отплате од 10 година, годишњом каматом од 6%, при чему прва рата доспева 15. децембра 1998. године.

Обзиром да до сада Република Србија није заузела коначан став по питању преузимања обавеза по наведеним кредитима у целини нити је заузет став колики се износ обавезе може алоцирати на Републику Црну Гору, за укупан износ од 89.552 хиљада динара доспелих а ненаплаћених потраживања извршена је исправка вредности потраживања.

д) Одредбама члана 31. Закона о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана<sup>11</sup> предвиђено је да депоновану девизну штедњу коју је Народна банка Југославије исплатила у периоду од 1994. до 1999. године, у висини од 550 милиона динара, измири Савезна Република Југославија, у 12 годишњих рата, почев од 2005. године. Од укупно евидентиране обавезе по наведеном основу у пословним књигама Народне банке Србије од 550.779 хиљада динара, на обавезу Републике Србије се односи се 525.844 хиљада динара, а на обавезу Републике Црне Горе 24.935 хиљада динара.

Република Србија и Народна банка Србије су усагласиле модел отплате наведене обавезе у 12 годишњих рата, почев од 2005. године, по стопи геометријске прогресије од 10% (без камате). До краја 2009. године доспело и наплаћено потраживање од Републике Србије по наведеном основу износи укупно 375.718 хиљада динара.

Промене исправке вредности датих кредита и депозита у 2009. години, који се односе на републичке органе и организације је:

---

<sup>11</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 36/2002



књигама Народне банке Србије евидентирани су као хартије од вредности расположиве за продају.

На крају 2009. године у складу са одредбама МРС 39 извршено је усклађивање ових хартија од вредности расположивих за продају на терет капитала за 749.078 хиљада динара у складу са Рачуноводственим политикама Народне банке Србије од 24. септембра 2008. године и према утврђеној Процедури ИНРИФ 014 од 08. јануара 2009. године.

Наведене обвезнице Републике Србије продате су пре рока доспећа, дана 19. априла 2010. године.

### 3.3.4. Остали пласмани ( рачун 158,1598, група рачуна 16,26 )

	У хиљадама динара	
	<u>31.12.2009.</u>	<u>31.12.2008.</u>
Укупно стање по извештају НБС	12.037.978	10.550.333

Од укупно исказаног износа осталих пласмана Народне банке Србије од 12.037.978 хиљада динара, ревизијом је обухваћен део билансне позиције:

	У хиљадама динара	
	<u>31.12.2009.</u>	<u>31.12.2008.</u>
<b>Износ који се односи на републичке органе</b>	<b>1.373</b>	<b>18.802</b>
- остали пласмани у динарима	1.373	832
- остали пласмани у страниј валути	/	17.970

Остали пласмани у износу од 1.373 хиљаде динара односе се на потраживања од државних органа по основу платних картица (Генерални секретаријат председника Републике Србије). Промет на рачуну осталих пласмана (дуговни 6.740 хиљада динара и потражни 5.367 хиљада динара) односи се на плаћања извршена на службеном путу у иностранству коришћењем платне картице на основу Уговора Г број 3228 од 26. јуна 2002. године, односно на уплату динарске противвредности за откуп девиза по наведеном основу.

### 3.3.5. Остала средства (група рачуна 03,09,19,29,30,38)

	У хиљадама динара	
	<u>31.12.2009.</u>	<u>31.12.2008.</u>
Укупно стање по извештају НБС	3.718.439	2.514.509

Од укупно исказаног износа осталих средстава Народне банке Србије од 3.718.439 хиљада динара, ревизијом је обухваћен део билансне позиције и то :

	У хиљадама динара	
	<u>31.12.2009.</u>	<u>31.12.2008.</u>
<b>Износ који се односи на републичке органе</b>	<b>22.286</b>	<b>3.636</b>
- остала потраживања из оперативног пословања	22.093	3.726
- исправка вредности осталих потраживања	(90)	(90)
- остало	283	/

Остала потраживања из оперативног пословања у износу од 22.093 хиљада динара односе се на рефундације – боловања на терет Завода за здравствено осигурање и рефундације од Министарства рада и социјалне политике, потраживања за мање уплаћену динарску противвредност од државних органа при продаји девиза за службена путовања у иностранство радника буџетских корисника (Агенција за страна улагања, Министарство унутрашњих послова, Влада Републике Србије, Министарство финансија), уплате динарске противвредности за инопровизију и друга потраживања.

### 3.3.6. Трансакциони депозити (рачун 400 и 500)

	У хиљадама динара	
	<u>31.12.2009.</u>	<u>31.12.2008.</u>
Укупно стање по извештају НБС	204.187.944	228.637.538

Од укупно исказаног износа трансакционих депозита Народне банке Србије ревизијом су обухваћени следећи износи:

	У хиљадама динара	
	<u>31.12.2009.</u>	<u>31.12.2008.</u>
<b>Износ који се односи на републичке органе</b>	<b>72.205.674</b>	<b>32.834.847</b>
Ревизијом је обухваћено:		
- трансакциони депозити у динарима	69.520.243	29.402.984
- трансакциони депозити у иностранској валути	1.709.181	3.431.863

#### а. Трансакциони депозити републичких органа и организација у динарима

Трансакциони депозити републичких органа и организација у динарима у износу од 69.520.243 хиљада динара односе се на динарска средства на рачунима:

- за редован и превремени откуп обвезница старе девизне штедње	301
- депонована средства на рачуну Савезног девизног инспектората	298
- средства на Консолидованом рачуну трезора Републике Србије	69.372.982
- средства на рачуну за посебне намене	<u>146.662</u>
<b>Укупно</b>	<b><u>69.520.243</u></b>

**Средства за редован и превремени откуп обвезница старе девизне штедње** у износу од 301 хиљада динара односе се на динарска средства Републике Србије уплаћена на посебне рачуне отворене код Народне банке Србије за откуп обвезница старе девизне штедње грађана. Уплаћена средства Републике Србије Народна банка Србије преноси банкама ради исплате обвезница по наведеном основу.

**Депонована средства на рачуну Савезног девизног инспектората** у износу од 298 хиљада динара односе се на привремено одузета средства од стране контролних органа. Последња исплата односно повраћај привремено одузетих средства извршен је 11. децембра 2008. године, док у 2009. години исплата са рачуна није било. Дана 17. јуна 2010. године, на основу писма Министарства финансија, Девизног инспектората, предметни рачун је угашен, а средства су пренета на рачун Девизног инспектората Републике Србије, који се води у Министарству финансија, Управи за трезор. Рачун је угашен јер Закон о девизном пословању<sup>14</sup> чланом 55. прописује да динаре које су привремено одузели органи контроле депонују на наменски рачун Девизног инспектората, који се води код министарства надлежног за послове финансија.

**Средства на Консолидованом рачуну трезора Републике Србије** у износу од 69.372.982 хиљада динара односе се на обједињени рачун средстава корисника средстава буџета Републике Србије, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике, а који се отвара Републици Србији и води у Управи за трезор у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 40 Закона о буџетском систему<sup>15</sup>.

Систем консолидованог рачуна трезора је обједињени рачун средстава консолидованих рачуна трезора Републике и трезора локалне власти, преко којег се врше плаћања између корисника буџетских средстава, средстава организација за обавезно социјално осигурање и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора, с једне стране и субјеката који нису обухваћени системом консолидованог рачуна трезора, с друге стране и обрачунавају међубанкарска плаћања (члан 2. став 1. тачка 39 Закона о буџетском систему).

Народна банка Србије води систем консолидованог рачуна трезора за динарска и девизна средства, као и друге рачуне утврђене законом (члан 60. став 1. Закона о Народној банци Србије<sup>16</sup>).

**Средства на рачуну за посебне намене** у износу 146.662 хиљаде динара односе се на рачун Републике Србије за средства за посебне намене. Рачун је отворен на основу уговора о отварању и вођењу рачуна за обављање платног промета закљученом 13. марта 2003. године између Народне банке Србије и имаоца рачуна – Министарство финансија и економије – Управа за јавна плаћања Републике Србије. Управа за јавна плаћања престала је са радом даном почетка рада Управе за трезор (члан 43. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему).

---

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 62/2006

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ бр. 72/2003, 55/2004, 85/2004-др. закон и 44/2010





**Средства за исплату обвезница старе девизне штедње** у износу од 5.082 хиљада динара односе се на купљене девизе ради исплате обвезница старе девизне штедње грађана. Стање овог наменског депозита у инострану валути износи EUR 53.000.

**Средства на наменском девизном рачуну** у износу од 1.027.545 хиљада динара односе се на реализацију следећих програма и радова:

- Програм локалног економског развоја на Балкану – ЛЕДИБ	193.233
- Социјални програм за раднике Заставе	76.790
- Радови на рехабилитацији последица клизишта насталих у пролеће 2006. године у Србији	757.522

**Програм локалног економског развоја на Балкану – ЛЕДИБ** релизује се на основу Финансијског споразума закљученог 27. октобра 2008. године између Владе Краљевине Данске (донатор), Републике Србије (прималац донације) и Народне банке Србије (агент). Средства ове донације у износу DKK 15.000.000 намењена су развоју Нишавског региона кроз успостављање кредитне линије у виду револвинга, за финансирање малих и средњих предузећа. Кредити ће се одобравати крајњим корисницима до краја 2016. године, у динарској противвредности до износа EUR 50.000 без валутне клаузуле.

**Социјални програм за раднике Заставе** реализује се преко наменског девизног рачуна Министарства економије и регионалног развоја. Стање овог наменског депозита у инострану валути износи EUR 800.821.

За плаћања по основу **рехабилитације последица клизишта насталих у пролеће 2006. године у Србији**, Министарству финансија, Управи за трезор отворен је наменски девизни рачун – оквирни кредит за финансирање друге фазе развоја радова на рехабилитацији последица клизишта насталих у пролеће 2006. године у Србији. Стање овог наменског депозита од EUR 7.900.000 односи се на уплате на рачун извршене 20. новембра 2009. године. Дана 21. јануара 2010. године, наведени износ од EUR 7.900.000 или 769.225 хиљада динара по курсу стране валуте на тај дан исплаћен је у целини.

б. Остали депозити у инострану валути

Остали депозити у инострану валути републичких органа и организација у динарској противвредности од 44,425,798 хиљада динара односе се:

- орочени депозити	41.463.824
- депозити по основу одузетог ефективног страног новца	2.191.852
- акредитиви буџетских корисника	768.837
- остале обавезе по депозитима	1.383

**Укупно**

**44.425.798**

**Орочени депозити** у износу од 41.463.824 хиљада динара односе се на депозите Министарства финансија, Управе за трезор.

**Депозити по основу одузетог ефективног страног новца** у износу од 2.191.852 хиљада динара односе се на депозите Девизног инспектората у износу од 1.336.799 хиљада динара и Министарства правде у износу од 855.055 хиљада динара. Депозити Министарства правде формиран су по основу одузетог ефективног страног новца од стране 26 окружних судова у Републици.



### 3.3.8. Обавезе по основу камата, накнада и промене вредности деривата (група рачуна 42 и 52)

У хиљадама динара  
31.12.2009. 31.12.2008.

Укупно стање по извештају НБС 104.420 8.057.545

Од укупно исказаног износа обавеза по основу камата, накнада и промене вредности деривата Народне банке Србије од 104.420 хиљада динара, ревизијом је обухваћен износ:

У хиљадама динара  
31.12.2009. 31.12.2008.

**Износ који се односи на републичке органе 79.948 2.029.495**

- обавезе по основу камата	79.948	/
- обавезе по основу камата у иностраној валути	/	2.029.495

**Обавезе по основу камата републичких органа и организација** у износу од 79.948 хиљада динара односе се у целини на камату на депонована средства трезора – Консолидовани рачун трезора Републике Србије, обрачунату за месец децембар 2009. године. Камата је обрачуната по Уговору између Народне банке Србије и Републике Србије – Министарство финансија од 31.12.2008. године, на дневно стање средстава консолидованог рачуна - по каматној стопи у висини 2,50% на годишњем нивоу. Обавезе по основу камате измирене су 20. јануара 2010. године.

### 3.3.9. Остале обавезе (група рачуна 43 осим 434 и 44, 48, 49, 53, 58, 59)

У хиљадама динара  
31.12.2009. 31.12.2008.

Укупно стање по извештају НБС 11.082.757 8.239.920

Од укупно исказаног износа осталих обавеза Народне банке Србије, ревизијом је обухваћен износ:

У хиљадама динара  
31.12.2009. 31.12.2008.

**Износ који се односи на републичке органе 258.931 1.300.932**

- остале обавезе из пословних односа	53.619	299.246
- обавезе по примљеним средствима по пословима у име и за рачун комитената у иностраној валути	169.930	106.450
- остале обавезе из пословних односа у иностраној валути	35.195	895.236
- остало	187	-

а. Остале обавезе из пословних односа

Остале обавезе из пословних односа се односе на извршене уплате динарске противвредности за директно одобрење девизног рачуна у износу од 39.768 хиљада динара и више уплаћену динарску противвредност при продаји девиза у износу од 13.814 хиљада динара.

б. Обавезе по примљеним средствима по пословима у име и за рачун комитената у иностраној валути

Обавезе по примљеним средствима по пословима у име и за рачун комитената у иностраној валути у износу од 169.930 хиљада динара односе се на уплаћену динарску противвредност на име отплате главнице и камате кредита.

Обавезе у износу од 63.926 хиљада динара односе се на уплаћену динарску противвредност на име отплате главнице кредита одобреног од стране Европске инвестиционе банке – Пројекат за хитну санацију саобраћаја EUR 66 милиона.

Обавезе у износу од 106.004 хиљада динара односе се на уплаћену динарску противвредност на име отплате камате по кредитима одобреним од стране Европске инвестиционе банке – Пројекат обнове града Београда у износу од 19.144 хиљада динара, Пројекат за хитну санацију саобраћаја EUR 66 милиона у износу од 46.506 хиљада динара и Пројекат обнове железнице II у износу од 40.353 хиљада динара.

с. Остале обавезе из пословних односа у иностраној валути

Остале обавезе из пословних односа у иностраној валути у износу од 35.195 хиљада динара односе се на девизе дозначене из иностранства по основу оставина физичких лица, посредством амбасаде или генералног конзулата Републике Србије.

Од наведеног износа неке оставине су старије од годину дана као:

- Износ од CHF 369 или 24 хиљада динара потиче из 2006. године – уплата извршена 15. марта 2006. године. Уплата је извршена на захтев Zuercher kantonbank, Zuerich, Швајцарска, по налогу Generalkonsulat von Serbien und Montenegro Zuerich, за корисника наплате Министарство спољних послова Београд.
- SEK 175.601 или 1.641 хиљада динара оставина потиче из 2007. године – уплата извршена 1. фебруара 2007. године. Уплата је извршена на захтев Svenska handelsbanken, Stockholm, Шведска, по налогу Serbien och Montenegros konsulat Malmo, за корисника наплате Министарство спољних послова Београд. У 2010. години, до дана ревизије, исплата оставине није извршена.

**3.3.10. Послови у име и за рачун трећих лица (група рачуна 90, односно 95)**

У хиљадама динара  
31.12.2009. 31.12.2008.

*Укупно стање по извештају НБС*

821.207.694 757.466.399

Од укупно исказаног износа по пословима у име и за рачун трећих лица Народне банке Србије од 821.207.694 хиљада динара, ревизијом је обухваћено следеће:

У хиљадама динара  
**31.12.2009.**    **31.12.2008.**

**Износ који се односи на републичке органе**

**792.843.974**    **740.437.784**

- |   |             |             |
|---|-------------|-------------|
| - пласмани, односно обавезе по пословима у име и за рачун трећих лица у динарима          | 612.351     | 900         |
| - пласмани, односно обавезе по пословима у име и за рачун трећих лица у иностраној валути | 792.231.623 | 740.436.884 |

Пласмани, односно обавезе по послови у име и за рачун трећих лица републичких органа и организација у динарима односе се :

- |                             |                       |
|-----------------------------|-----------------------|
| - обрачунате курсне разлике | 612.051               |
| - новчана средства          | <u>300</u>            |
| - <b>Укупно</b>             | <b><u>612.351</u></b> |

**Обрачунате курсне разлике** у износу од 612.351 хиљада динара, односе се на курсне разлике које настају при исплати обвезница старе девизне штедње грађана.

**Новчана средства** се односе на средства за редован откуп обвезница старе девизне штедње у износу 235 хиљада динара и на новчана средства за превремени откуп тих обвезница у износу од 65 хиљада динара.

Пласмани, односно обавезе по пословима у име и за рачун трећих лица републичких органа и организација у иностраној валути односе се на :

- |   |                           |
|---|---------------------------|
| - јавни дуг Републике Србије                | 786.663.268               |
| - послови у име и за рачун Републике Србије | <u>5.568.355</u>          |
| <b>Укупно</b>                               | <b><u>792.231.623</u></b> |

**I Послови у вези са јавним дугом Републике Србије**

Послови у вези са јавним дугом Републике Србије се односе:

- |                                   |                           |
|-----------------------------------|---------------------------|
| - зајам за привредни развој       | 1.929.147                 |
| - стара девизна штедња            | 261.220.577               |
| - главница јавног дуга и кредита  | 512.018.233               |
| - камата по јавном дугу и кредиту | <u>11.495.311</u>         |
| <b>Укупно</b>                     | <b><u>786.663.268</u></b> |

- Зајам за привредни развој се односи на:
  - дугорочна девизна потраживања од Републике Србије 783.048
  - материјалне обвезнице 1.146.099

**Дугорочна потраживања од Републике Србије** у износу од EUR 8.166.213 или 783.048 хиљада динара односе се на јавни дуг Републике Србије по Закону о регулисању обавеза Републике Србије по основу зајма за привредни развој<sup>17</sup>. Обавезе по овом јавном дугу настале су прикупљањем наменске девизне штедње и издавањем обвезница које гласе на

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/2004

страна средства плаћања по основу зајма расписаног за привредни развој. Обавезе Републике Србије по том основу износиле су укупно 56 милиона EUR и обухватиле су неизмирене обавезе које су настале по основу прикупљања девизних средстава путем наменске девизне штедње од 40 милиона EUR и издавањем обвезница које гласе на страна средства плаћања од 16 милиона EUR. Средства за измирење обавеза по основу зајма за привредни развој обезбеђују се у буџету Републике Србије.

**Материјалне обвезнице** у износу од 1.146.099 хиљада динара односе се на прибављене материјалне обвезнице у оптицају од 6.560 хиљада динара и депо замењених обвезница од 1.139.539 хиљада динара. Прибављене материјалне обвезнице у оптицају од 6.560 хиљада динара односе се на замењене материјалне обвезнице у електронске обвезнице Републике Србије. Депо замењених обвезница од 1.139.539 хиљада динара односи се на материјалне обвезнице смештене у депо.

• Стара девизна штедња се односи на:	
- дугорочна потраживања од Републике Србије по члану 16. Закона о регулисању дуга Савезне Републике Југославије по основу старе девизне штедње	5.586.363
- девизна средства република чланица из дела текућег девизног прилива	5.082
- дугорочна потраживања од Републике Србије по основу старе девизне штедње	251.545.530
- обвезнице старе девизне штедње	<u>4.083.602</u>
<b>Укупно</b>	<b><u>261.220.577</u></b>

**Дугорочна потраживања од Републике Србије по члану 16. Закона** о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана<sup>18</sup> у износу од EUR 58.258.764 или 5.586.363 хиљада динара односи се на обавезе Републике Србије према овлашћеним банкама у вези са регулисањем јавног дуга Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана. Највећим делом јавни дуг се односи на дугорочна потраживања Alpha bank Србија АД Београд од Републике Србије у износу од EUR 52.546.689 или 5.038.639 хиљада динара. Укупан иницијални износ потраживања овлашћених банака износио је EUR 88.529.145, од чега се на Јубанку АД Београд односило EUR 70.233.376.

**Дугорочна потраживања од Републике Србије по основу старе девизне штедње** износе EUR 2.623.304.597 или 251.545.530 хиљада динара. Јавни дуг се односи на обавезе Републике Србије по Закону о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана<sup>19</sup> и Закону о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по уговорима о девизним депозитима грађана ороченим код Дафимент банке а.д. Београд, у ликвидацији и по девизним средствима грађана положеним код Банке приватне привреде Црне Горе ДД, Подгорица<sup>20</sup>.

Обавезе су настале тако што је обавеза по основу девизне штедње грађана претворена у орочени депозит код овлашћених банака и постала јавни дуг Савезне Републике

<sup>18</sup> „Службени лист СРЈ“, број 36/2002

<sup>19</sup> „Службени лист СРЈ“, број 36/2002

<sup>20</sup> „Службени лист СРЈ“, број 36/2002

Југославије, односно дуг Републике Србије и Црне Горе – сразмерно висини девизне штедне грађана чије је пребивалиште на територији тих република

Укупан иницијални износ јавног дуга је износио 4,2 милијарде EUR и обухватио је стање девизне штедне грађана на дан 31. марта 2002. године – у износу 3,2 милијарде EUR, прописану камату и курсне разлике обрачунате за период од 1. јануара 1998. до 31. марта 2002. године – у износу 0,4 милијарде EUR и камату, обрачунату за период од 1. априла 2002. године до рокова доспећа утврђених Законом.

Ради регулација јавног дуга Савезне Републике Југославије који је постао дуг Републике Србије и Републике Црне Горе те републике су емитовале обвезнице које гласе на EUR. Обвезнице су емитоване у нематеријалном облику, без купона, појединачно за сваку годину, почев од 2002. закључно са 2016. годином. Обвезнице гласе на име и преносиве су, а исплаћују се у еврима или на захтев власника тих обвезница – у динарима.

**Обвезнице старе девизне штедне** односе на обвезнице старе девизне штедне у оптицају, депо обвезница и украдене обвезнице. Депо обвезница односи се на исплаћене обвезнице, замењене обвезнице и дематеријализоване обвезнице старе девизне штедне

• **Главница јавног дуга и кредита**

Односи се:

- Париски клуб	141.084.003
- Лондонски клуб	71.774.359
- International Bank for Reconstruction and Development - IBRD	118.727.377
- IDA	45.131.983
- Европска заједница	26.206.085
- Европска инвестициона банка	49.513.922
- ЦЕБ	2.543.737
- ЕБРД	8.792.721
- ЕУРОФОНД	862.999
- Кина	6.753.717
- Међународни монетарни фонд	40.627.330

**Укупно**

**512.018.233**

Главница дугорочног дуга износи укупно EUR 5.339.708.418 или 512.018.233 хиљада динара. Највећи кредитори су следећи:

1) Париски клуб EUR 1.471.329.321 или 141.084.003 хиљада динара

Јавни дуг Републике Србије према Париском клубу се односи на обавезе Републике Србије по Закону о потврђивању Усаглашеног записника о консолидацији дуга Савезне Републике Југославије<sup>21</sup>. Усаглашени записник о консолидацији дуга Савезне Републике Југославије потписан је од стране Савезне Републике Југославије и влада Аустрије, Белгије, Канаде, Данске, Финске, Француске, Немачке, Италије, Јапана, Холандије, Норвешке, Шпаније, Шведске, Швајцарске и Уједињеног краљевства 13. децембра 2001. године у Паризу, којим су путем репрограма или рефинансирања одобрене олакшицу дуга за Савезну Републику Југославију.

<sup>21</sup> „Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, бр. 2/2002

Јавни дуг Републике Србије према Париском клубу на дан 31. децембра 2009. године износи EUR 1.471.329.321 или 141.084.003 хиљада динара. Од укупно 34 кредита, највеће задужење се односи на Немачку EUR 225.045.553 или 21.579.348 хиљада динара, Уједињено краљевство EUR 206.121.923 или 19.764.784 хиљада динара, Немачку EUR 202.271.777 или 19.395.598 хиљада динара и Сједињене америчке државе EUR 110.011.607 или 10.548.881 хиљада динара.

Рок отплате кредита према Париском клубу је од 8 до 39 година уз gracie период од 4 до 16 година.

У 2009. години отплаћена је главница у износу EUR 18.02 милиона, а на име камате и трошкова плаћено је EUR 29.12 милиона.

2) Лондонски клуб USD 1.075.617.755 или 71.774.359 хиљада динара

Јавни дуг Републике Србије према Лондонском клубу се односи на обавезе Републике Србије по Закону о реструктурирању дуга по НФА и ТДФА издавањем обвезница Републике Србије<sup>22</sup>. Основ задужења су неизмирене рефинансиране обавезе по Новом финансијском споразуму од 20. септембра 1988. године (НФА) и депозит по Споразуму од трговинској и депозитној олакшици од 20. септембра 1988. године (ТДФА). Реструктурирање дуга извршено је издавањем дугорочних обвезница, на основу Закона о ратификацији Меморандума о разумевању о реструктурирању дуга по НФА и ТДФА између Републике Србије и Међународног координационог комитета<sup>23</sup>. Дуг обухвата и обавезе према повериоцима Лондонског клуба утврђене Законом о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака са територије Савезне Републике Југославије које су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба<sup>24</sup>.

Главница дуга износи до USD 1.080.000.000, што представља умањени износ за око 62% укупних неизмирених обавеза према Лондонском клубу поверилаца. Износ дуга је реструктуриран на 20 година, са периодом почека од пет година, издавањем дугорочних обвезница Републике Србије на иностраном финансијском тржишту.

Јавни дуг Републике Србије према Лондонском клубу поверилаца на дан 31. децембра 2009. године износи USD 1.075.617.755 односно изражено у еврима EUR 748.516.605 или 71.774.359 хиљада динара.

У 2009. години на име камате и трошкова плаћено је EUR 28.07 милиона.

3) IBRD у износу од 1.238.177.733 EUR или 118.727.377 хиљада динара

Јавни дуг Републике Србије према Међународној банци за обнову и развој (International Bank for Reconstruction and Development) се односи на обавезе Републике Србије по консолидационим зајмовима А и Б и нове зајмове.

Обавезе Републике Србије по консолидационом зајму А у износу од EUR 413.167.931 или 39.618.177 хиљада динара и консолидационом зајму Б у износу од EUR 785.146.292 или 75.282.736 хиљада динара регулисане су Законом о потврђивању Споразума о зајму између Савезне Републике Југославије и Међународне банке за обнову и развој

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/05

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04

<sup>24</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 36/02 и 7/03



(Консолидациони зајам А) („Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, бр. 13/2001). Споразум је закључен између Савезне Републике Југославије (корисник кредита) и Међународне банке за обнову и развој на дан 17. децембра 2001. године.

Рок отплате по консолидационим зајмовима А и Б је 30 година уз грасе период од три године.

У 2009. години отплаћена је главница у износу EUR 8.48 милиона, а на име камате и трошкова плаћено је EUR 16.07 милиона.

Обавезе Републике Србије по новим зајмовима у износу од EUR 39.863.517 или 3.822.464 хиљада динара односе се на седам нових зајмова одобрених у 2008. и 2009. години.

Од одобрених нових зајмова највећи износ се односи на Програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора од EUR 34.900.000 или 3.346.519 хиљада динара. Исти је регулисан Законом о потврђивању Споразума о зајму (Програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој<sup>25</sup>. Споразум је закључен између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој 30. марта 2009. године у Београду.

Рок отплате по новим зајмовима је од 14 до 20 година уз грасе период од пет до осам година.

У 2009. години на име камате и трошкова плаћено је EUR 0.61 милиона.

4) Међународно удружење за развој – IDA (EUR 470.670.015 или 45.131.983 хиљада динара)

Јавни дуг Републике Србије према Међународном удружењу за развој - IDA се односи на задужење Републике Србије ради финансијске подршке развојним пројектима (укупно 20) од којих су највећи:

- Приватизација и банкарство у износу 68.100.000 специјалних права вучења што представља противвредност USD 85.000.000, по Закону о задужењу Савезне Републике Југославије код Међународног удружења за развој<sup>26</sup> - стање дуга на дан 31. децембра 2009. године је 7.123.914 хиљада динара;
- Структурно прилагођавање социјалног сектора у износу 60.400.000 специјалних права вучења што представља противвредност USD 80.000.000, по Закону о задужењу Србије и Црне Горе код Међународног удружења за развој за финансирање структурног прилагођавања социјалног сектора<sup>27</sup> - стање дуга на дан 31. децембра 2009. године је 6.318.420 хиљада динара;
- Прилагођавање приватног и финансијског сектора у износу 58,7 милиона специјалних права вучења, тј. око 80 милиона USD, по Закону о задужењу Србије и Црне Горе код Међународног удружења за развој (други кредит за прилагођавање приватног и финансијског сектора)<sup>28</sup> - стање дуга на дан 31. децембра 2009. године је 6.140.584 хиљада динара

5) Међународни монетарни фонд

<sup>25</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, бр. 42/09

<sup>26</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 36/02

<sup>27</sup> „Службени лист СЦГ“, бр. 27/03

<sup>28</sup> „Службени лист СЦГ“, бр. 27/03

Јавни дуг у износу од СПВ (специјална права вучења) 388.370.952 или 40.627.330 хиљада динара – **ванбилансна евиденција**

Јавни дуг Републике Србије према Међународном монетарном фонду у износу од СПВ 388.370.952 или 40.627.330 хиљада динара односи се на обавезе Републике Србије по Закону о регулисању обавеза Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења одобрених резолуцијама одбора гувернера бр. 64-3 и бр. 52-4<sup>29</sup>.

Коришћење средстава алокације специјалних права вучења одобрено је Републици Србији Резолуцијом Одбора гувернера Међународног монетарног фонда бр. 64-3 од 7. августа 2009. године и Резолуцијом о IV измени Статута Међународног монетарног фонда бр. 52-4 од 23. септембра 1997. године која је ступила на снагу 10. августа 2009. године у укупном износу од СПВ 388.370.952, и то СПВ 346.710.593 по основу опште алокације и СПВ 41.660.359 по основу посебне алокације. Средства по основу опште алокације уплаћена су 28. августа 2009. године, а по основу посебне алокације 9. септембра 2009. године на рачуне код Народне банке Србије, као фискалног агента Републике Србије у Фонду.

Коришћење средстава алокације специјалних права вучења представља дугорочну обавезу Републике Србије према Међународном монетарном фонду (члан 4. став 1. наведеног закона). Република ће средства вратити у роковима и на начин предвиђен Статутом Фонда, а на основу одлука везаних за повлачење или поништење средстава опште и посебне алокације. У моменту враћања средстава алокације специјалних права вучења, средства за измиривање обавеза обезбеђиваће се у буџету Републике Србије.

***Обавезе Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења, које су у пословним књигама Народне банке Србије исказане у износу од СПВ (специјална права вучења) 388.370.952 или 40.627.330 хиљада динара, односно EUR 423.692.130, нису исказане у званичној публикацији на сајту Народне банке Србије као јавни дуг Републике Србије на дан 31. децембра 2009. године.***

Јавни дуг у износу од СПВ (специјална права вучења) 1.021.145.000 или 106.433.126 хиљада динара – рачуни обавеза

Осим претходно наведеног јавног дуга Републике Србије по основу обавеза према Међународном монетарном фонду исказаног у ванбилансној евиденцији Народне банке Србије, јавни дуг Републике Србије по основу обавеза према том фонду исказан је и на рачунима обавеза у износу од СПВ 1.021.145.000 или 106.433.126 хиљада динара.

Предметни јавни дуг у износу од СПВ 1.021.145.000 или 106.433.126 хиљада динара, односи се на одобрени износ специјалних права вучења по stand-by аранжману са Међународним монетарним фондом прихваћен на основу разговора представника Републике Србије и мисије Фонда обављених у периоду од 16. до 26. марта 2009. године. Stand-by аранжман је прихваћен Закључком Владе 05 бр. 48-2369/2009 од 30. априла 2009. године, на основу ревидираног Меморандума о економској и финансијској политици

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/09



Републике Србије – саставни део Закључка (тачка 2.) и Писма о намерама – потписано у складу са тачком 3. Закључка.

Средства по основу одобреног износа специјалних права вучења по предметном stand-by аранжману са Међународним монетарним фондом у износу од СПВ 701.550.000 уплаћена су 28. августа 2009. године, а у износу од СПВ 319.595.000 дана 29. децембра 2009. године.

Одобравање специјалних права вучења Републици од стране Међународног монетарног фонда регулисано је Законом о ратификацији друге измене Статута Међународног монетарног фонда<sup>30</sup>.

- **Камата по јавном дугу и кредиту**

Камата по јавном дугу и кредиту се односи на:

- капитализована камата	10.441.726
- претплаћена камата	671.342
- потраживања за неизмирену камату	382.243

**Укупно**

**11.495.311**

**Капитализована камата** у износу EUR 108.894.111 или 10.441.726 хиљада динара односи се на 60% камате која се капитализује по основу дугорочног дуга према земљама чланицама Париског клуба.

**Претплаћена камата** износи EUR 7.001.259 или 671.342 хиљада динара. Односи се на претплату при авансним плаћањима камате и трошкова сервисирања Међународној банци за обнову и развој за консолидационе зајмове А и Б, који су доспевали два пута годишње почев од 2007. до 2009. године. При авансним плаћањима камате мање је плаћено EUR 3.986.316 или 382.243 хиљада динара, по ком основу су исказана потраживања од Министарства финансија.

Авансно плаћање камате Међународној банци за обнову и развој вршено је у складу са закључцима Владе Републике Србије 05 број 481-9219/2006-2 од 19. октобра 2006. године и 05 број 481-9219/2006-2 од 14. децембра 2006. године. Закључцима је предвиђено формирање Наменског фонда за авансно плаћање камате и трошкова сервисирања за консолидационе зајмове А и Б, којим ће управљати Међународна банка за обнову и развој, ради коришћења средстава тог фонда за плаћање камате и трошкова сервисирања, а у складу са одговарајућим Споразумом између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој у вези тог фонда. Споразум је потписан 18. децембра 2006. године, којим је у Одељку 3.05. Општих услова Међународне банке за обнову и развој за авансно плаћање обавеза Републике Србије према Међународној банци за обнову и развој за период од 2007. до 2009. године предвиђена рационалнија могућност умањења укупног задужења Републике Србије, имајући у виду чињеницу да за авансно плаћање није предвиђена провизија“.

Република Србија је Међународној банци за обнову и развој депоновала EUR 176.900.000 на готовински рачун те банке, на основу писма Министарства финансија, Управе за

<sup>30</sup> „Службени лист СФРЈ“, бр. 14/1977

трезор, од 22. децембра 2006. године (камата EUR 176.723.100, трошкови сервисирања 176.900). Депоновање је извршено из средстава депозита орочених на over night основи на рачуну Министарства финансија, Управе за трезор.

Према Информацији о потреби потписивања Споразума између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој у вези са Наменским фондом за авансно плаћање камате и трошкова сервисирања за Консолидациони зајам А (Зајам број 7086 YF) и Консолидациони зајам Б (Зајам број 7087 YF) – иста је прихваћена наведеним Закључком Владе од 14. децембра 2006. године – са следећом назнаком „очекује се да ће Међународна банка за обнову и развој у целости исплатити средства Наменског фонда, у складу са одредбама Споразума, до 31. јула 2010. године, а након овог датума извршиће се повраћај преосталих средстава Републици Србији.“

## II Остали послови у име и за рачун Републике Србије

Послови у име и за рачун Републике Србије односе се:

- споразум са Владом НР Кине	58.961
- Фонд револвинг кредита	6.435
- члански улог у развојној банци Савета Европе	581.087
- потраживања од Руске федерације	4.921.872

**Укупно**

**5.568.355**

- Споразум са Владом Републике Кине

Споразумом о економско техничкој сарадњи између Владе Народне Републике Кине и Владе Савезне Републике Југославије од 3. децембра 1999. године, Савезној Републици Југославији одобрена је донаторска помоћ у износу од RMB Јуана 80 милиона за финансирање заједничких пројеката или за куповину робе широке потрошње. Помоћ Владе Народне Републике Кине води се у јуанима с тим да је један Јуан једнак једном динару. У пословним књигама Народне банке Србије 7. јуна 2001. године евидентирана је донаторска помоћ у износу од 80.000 хиљада динара, а у периоду 2001 – 2009. година евидентирано је коришћење помоћи у укупном износу од 46.480 хиљада динара за обнову медицинских објеката у износу од CNY 12.450.000 и набавку санитетског материјала у износу од CNY 34.030.357 . Стање донаторске помоћи Владе Народне Републике Кине на дан 31. децембра 2009. године, износи 33.520 хиљада динара.

По споразуму о економској и техничкој сарадњи између Савезне владе Савезне Републике Југославије и Владе Народне Републике Кине од 16. априла 2001. године договорена је помоћ од 20 милиона јуана за покривање трошкова пројеката који ће се накнадно одредити кроз консултације између две стране или ће се користити за набавку робе. У пословним књигама Народне банке Србије евидентирана је само донаторска помоћ у износу од 25.441 хиљада динара, док у периоду 2001 – 2009. година коришћење помоћи није евидентирано.

- Фонд револвинг кредита

Влада Републике Србије је, на основу Уговора о обезбеђењу кредитне линије за финансирање развоја малих и средњих предузећа од 14. јуна 2001. године са Европском

агенцијом за реконструкцију, примила донацију у износу од EUR 5.000.000. На основу члана 1. Уговора, Влада Републике Србије је поверила Народној банци Југославије (која је такође потписник Уговора) оснивање Фонда револвинг кредита. Током 2001. и 2002. године између Европске агенције за реконструкцију, Владе Републике Србије и Народне банке Југославије потписана су још два Споразума о финансирању у циљу обезбеђења додатних средстава по кредитној линији за развој малих и средњих предузећа у укупном износу од EUR 10.000.000. Средства пренета Фонду револвинг кредита у укупном износу од EUR 15.000.000 су у потпуности реализована кроз кредите малим и средњим предузећима. Отплатом главнице и камате од стране малих и средњих предузећа формиран је Фонд револвинг кредита.

Чланом 5. Анекса А Споразума о финансирању у циљу обезбеђења додатних средстава по кредитној линији за развој малих и средњих предузећа од 26. септембра 2002. године предвиђено је да се власништво Европске агенције за реконструкцију над средствима донације (Фондом револвинг кредита) трајно пренесе на Републику Србију, путем посебног уговора уз обавезу да се средства Фонда и даље користе под истим условима и за исте намене до 2015. године.

Фондом револвинг кредита управља Народна банка Србије – као агент Владе Републике Србије, тако што средства Фонда пласира крајњим корисницима на захтев посредничких банака и контролише наменско коришћење средстава. Средства су намењена малим и средњим предузећима, предузетницима и трговачким предузећима за набавку основних средстава.

Крајњим корисницима – малим и средњим предузећима, предузетницима и трговачким предузећима средства Фонда револвинг кредита се пласирају преко седам посредничких банака, и то:

- Unicredit bank
- Erste bank
- ОТП банка
- Чачанска банка
- Комерцијална банка
- Привредна банка Београд
- Raiffeisen банка

Стање на рачуну Фонда револвинг кредита, односно расположива средства из тог Фонда на дан 31. децембра 2009. године износе EUR 67.109 или 6.435 хиљада динара. Међутим, укупно стање средстава Фонда револвинг кредита, поред наведених расположивих средстава на рачуну, чине и потраживања од наведених банака, преко којих се ова средства пласирају корисницима кредита. Како укупно потраживање од наведених банака, преко којих се ова средства пласирају корисницима кредита по стању на дан 31.12.2009. године износе EUR 18.661.003, укупно стање Фонда револвинг кредита износи EUR 18.728.112 (67.109 + 18.661.003) или 1.795.816 хиљада динара, по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2009. године.

Према Прегледу реализације Фонда револвинг кредита Републике Србије, сачињеном од стране Народне банке Србије, Сектора за међународну сарадњу, Одељења за управљање рачуном Фонда револвинг кредита, 4. јануара 2010. године, укупно реализована средства

реализација преко Фонда револвинг кредита у периоду јун 2001. године – 31. децембар 2009. године износила су 51.898.308 EUR

- Члански улог у Развојној банци Савета Европе

Обавеза уплате чланског улога у капиталу и резервама Развојне банке Савета Европе, прописана је Законом о измиривању обавеза Србије и Црне Горе на име чланског улога у капиталу и резервама Развојне банке Савета Европе („Службени лист СЦГ“, број 14/04)<sup>31</sup>.

Члански улог Србије и Црне Горе у капиталу Развојне банке Савета Европе састоји се од уплатног дела који износи EUR 1.712.000 што је 11,04% чланског улога и дела по позиву који износи EUR 13.799.000, што је 88,96% чланског улога. Државе чланице Србије и Црне Горе обезбеђују у својим годишњим буџетима средства за уредно измиривање обавеза по основу уплатног дела чланског улога.

Укупна вредност учешћа Србије и Црне Горе у резервама Развојне банке Савета Европе износи EUR 4.348.000 што је 0,48% резерви те банке. Државе чланице Србије и Црне Горе обезбеђују у својим годишњим буџетима средства за уредно измиривање обавеза на име учешћа у резервама Развојне банке Савета Европе.

Стање на рачуну чланског улога у Развојној банци Савета Европе на дан 31. децембра 2009. године у износу од EUR 6.060.000 EUR или 581.087 хиљада динара представља динарску противвредност за EUR 1.712.000 EUR или 164.162 хиљаде динара – уплатни део чланског улога и EUR 4.348.000 или 416.925 хиљаде динара – учешће у резервама.

- Потраживања од Руске федерације

Потраживања од Руске федерације исказана су на основу Споразума о регулисању обавеза бившег СССР по обрачунима везаним за робни промет између бившег СССР и бивше СФРЈ, потписаног 27. априла 2007. године од стране Владе РС и Владе Руске Федерације и Банкарског аранжмана између Народне банке Србије и Vnesheconombank. Споразумом је, између осталог, предвиђено да се део износа који се регулише у висини 100.511.390 САД долара пребацује на ликвидациони рачун бр. 2 на датум потписивања споразума и измирује у року од 6 година од датума потписивања споразума путем испорука робе и услуга из Руске федерације у Републику Србију (на основу појединачних извозно-увозних уговора, које закључују руски испоручиоци и српски купци).

Стање на рачуну потраживања од Руске федерације на дан 31. децембра 2009. године у износу од USD 70.759.671 или 4.721.687 хиљада динара представља преостали износ на ликвидационом рачуну бр. 2 отвореном код Народне банке Србије и Вњешеконобанке, који је износио USD 100.511.390 долара по умањењу за износ извршених плаћања путем испорука робе и услуга од стране руских испоручилаца и плаћени аванс у износу USD 20.102.278 са датумом валуте 29. септембар 2009. године.

### **3.3.11. Преузете будуће обавезе (група рачуна 91, осим 911 и 916, односно 96 осим 961 и 966)**

У хиљадама динара  
31.12.2009. 31.12.2008.

<sup>31</sup> „Службени лист СЦГ“, број 14/04

Укупно стање по извештају НБС 8.302.694 11.887.009

Од укупно исказаног износа преузетих будућих обавеза Народне банке Србије, ревизијом је обухваћен део билансне позиције, и то:

У хиљадама динара  
31.12.2009. 31.12.2008.

*Износ који се односи на републичке органе* 709.506 /

Наведени износ преузетих будућих обавеза који се односи на републичке органе и организације у износу од **709.506** хиљада динара представља акредитиве отворене корисницима буџетских средстава.

Народна банка Србије отвара акредитиве корисницима буџетских средстава за плаћање обавеза у иностранству валути. При отварању акредитива за девизна плаћања, корисници буџетских средстава су дужни да обезбеде динарско покриће у целини.

Акредитиви отворени буџетским корисницима са стањем на дан 31. децембра 2009. године односе се на Министарство одбране 697.362 хиљада динара и Универзитет у Крагујевцу 12.043 хиљада динара и др.

### 3.4. ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА УСПЕХА

#### 3.4.1. Приходи од камата (група рачуна 70)

У хиљадама динара  
31.12.2009. 31.12.2008.

Укупно стање по извештају НБС 22.063.720 28.836.895

Од укупно исказаног износа прихода од камата Народне банке Србије од 22.063.719 хиљада динара, ревизијом је обухваћен износ:

*Износ који се односи на републичке органе* 909.595

*Приходи од камата по основу хартија од вредности* у износу од 909.595 хиљада динара односе се на камату обрачунату на обвезнице Републике Србије издате у складу са чланом 5. став 1. Закона о измиривању обавеза Републике Србије према Народној банци Србије<sup>32</sup>.

Камата на обвезнице обрачунава се полугодишње на номиналну вредност обвезница, по стопи од 8,5% на годишњем нивоу. (Напомена 3.3.3.)

<sup>32</sup> „Сл. гласник РС“, 135/04

### 3.4.2. Расходи од камата (група рачуна 60)

	У хиљадама динара	
	<u>31.12.2009.</u>	<u>31.12.2008.</u>
Укупно стање по извештају НБС	21.970.590	38.019.446

Од укупно исказаног износа расхода од камата Народне банке Србије у наведеном износу, ревизијом је обухваћено:

<b>Износ који се односи на републичке органе</b>	<b>1.177.561</b>
Ревизијом је обухваћено:	
- камате по основу динарских депозита	902.829
- камате по основу депозита у иностранству валути	271.963
- камата по основу револвинг кредита	1.554

Обрачун камате на динарске депозите врши се на основу Уговора о међусобним односима, правима и обавезама у вези са средствима Система Консолидованог рачуна трезора који се води код Народне банке Србије у RTGS систему Г 9381 од 31. децембра 2008. године закљученом између Републике Србије и Народне банке Србије.

На дневно стање средстава Консолидованог рачуна трезора Републике Србије Народна банка Србије обрачунава и плаћа камату по каматној стопи од 2,5% на годишњем нивоу. Камата се обрачунава месечно и плаћа до 20. у месецу за претходни месец.

Обрачун камате на *орочена девизна средства* Републике Србије врши се на основу Уговора о међусобним односима у вези управљања са девизним средствима Републике Србије код Народне банке Србије Г 1 3416 од 31. децембра 2007. године закљученом између Републике Србије и Народне банке Србије.

Народна банка Србије управља девизним средствима Републике Србије у своје име, за рачун Републике, на основу налога Републике у складу са општим (годишњим) и оперативним (тримесечним) смерницама за управљање девизним резервама Народне банке Србије. Република даје писмени налог Народној банци Србије да се средства инвестирају у стране хартије од вредности (*инвестициони портфолио*) или да се пласирају као депозит на одређени рок (*ликвидносни портфолио*).

На девизна средства Републике која се пласирају као депозит на одређени рок Народна банка Србије обрачунава и плаћа камату:

- за средства пласирана у виду депозита у EUR (overnight база) у висини од каматне стопе EONIA умањене за 25 базичних поена (0,25%)
- за друге рокове доспећа у висини каматне стопе EURIBOR умањене за 25 базичних поена (0,25%)
- за остале валуте у висини каматне стопе EURIBOR умањене за 25 базичних поена (0,25%)

По основу обрачунате камате на девизна средства Републике Србије, Народна банка врши припис камате одговарајућим девизним рачунима Републике.



Обрачун **камате на девизна средства** по основу револвинг кредита Републике Србије регулисан је Одлуком Гувернера о начину обрачуна и висини камате на девизна средства по основу револвинг кредита Европске агенције за реконструкцију које Република Србија држи на рачуну код Народне банке Србије Г број 1767 од 17. априла 2003. године. – Фонд револвинг кредита објашњен је у напомени 3.3.10. Послови у име и за рачун трећих лица (група рачуна 90, односно 95) под II Послови у име и за рачун Републике Србије. Камата се обрачунава по стопи коју коресподентске банке плаћају камату Народној банци Србије на депозите сличних износа. Камата се обрачунава у EUR на EUR call асоунт.

По основу обрачунате камате на девизна средства револвинг кредита Републике Србије, Народна банка Србија врши припис камате одговарајућем рачуну квартално у динарској противвредности.

### 3.4.3. Приходи од накнада и провизија (група рачуна 71)

	У хиљадама динара	
	<u>31.12.2009.</u>	<u>31.12.2008.</u>
Укупно стање по извештају НБС	4.087.149	4.779.813

Од укупно исказаног износа приходи од накнада и провизија Народне банке Србије од 4.087.149 хиљада динара, ревизијом је обухваћен следећи износ:

<b>Износ који се односи на републичке органе</b>	<b>822.641</b>
- приходи од накнада и провизија у динарима	216
- приходи од накнада и провизија у иностраној валути	822.425
Структура прихода од накнада и провизија у иностраној валути је следећа:	
- накнада swift трошкова	7.326
- накнаде за услуге Фонду револвинг кредита Републике Србије	17.750
- разлика продајног и средњег курса стране валуте	319.534
- разлика средњег и куповног курса стране валуте	<u>477.815</u>
<b>Укупно</b>	<b><u>822.425</u></b>

**Приходи од накнада за услуге Фонду револвинг кредита** у износу од 17.750 хиљада динара односе се на обрачун и евидентирање накнаде од 1% годишње за покриће трошкова управљања Фондом револвинг кредита Републике Србије – оснивање и намена Фонда обрађени су у делу Извештаја: Послови у име и за рачун трећих лица у иностраној валути.

**Приходи по основу разлике продајног и средњег курса** у износу 319.534 хиљада динара утврђени су при:

- купопродаји девиза;
- уплати динарске противвредности за плаћања преко рачуна Народне банке Србије (без провизије);
- уплати динара за отплату главнице, камате и других трошкова по основу кредита међународних финансијских организација, и

- уплати динарске противвредности на име коначног обрачуна за службена путовања радника буџетских корисника (без провизије).

**Приходи по основу разлике средњег и куповног курса** у износу 477.815 хиљада динара утврђени су при:

- купопродаји девиза по Закону о донацијама и хуманитарној помоћи<sup>33</sup>;
- приливу девизних средстава од банака на рачун Народне банке Србије и исплати динарских средстава;
- исплати динарске противвредности са рачуна код Народне банке Србије;
- повраћају дела аконтације за службена путовања радника државних органа, и
- куповини девиза од банке из наплате у АП Косово и Метохија<sup>34</sup>

#### 3.4.4. Остали пословни приходи (група рачуна 74, 76 осим 766 и 769)

	У хиљадама динара	
	31.12.2009.	31.12.2008.
Укупно стање по извештају НБС	11.448.642	4.360.370

Од укупно исказаног износа осталих пословних прихода Народне банке Србије од 11.448.642 хиљада динара, ревизијом је обухваћен следећи износ:

#### **Износ који се односи на републичке органе 3.104.657**

Остали пословни приходи који се односе на републичке органе и организације у износу од 3.104.657 хиљада динара, односе се на производе Народне банке Србије, Завода за израду новчаница и кованог новца – Топчидер, а ревизијом је обухваћено следеће:

- лични пасош	2.145.870
- образац личне карте	851.675
- саобраћајна дозвола	25.830
- међународна дозвола за друмски транспорт	8.639
- остало	17.726
<b>Укупно</b>	<b>3.049.740</b>

- Лични пасош

**Приходи оперативног пословања по основу израде личног пасоша** у износу 2.145.870 хиљада динара, односе се на фактуре испостављене Министарству унутрашњих послова на име техничке израде и штампања путних исправа из члана 7. став 1. Закона о путним исправама<sup>35</sup>, односно обрасца: пасош, дипломатски пасош и службени пасош. Наведене обрасце путних исправа технички израђује и штампа Народна банка Србије – Завод за израду новчаница и кованог новца, у складу са одредбама члана 26. став 4. Закона о путним исправама.

Фактурисање по основу техничке израде и штампања обрасца пасош, дипломатски пасош и службени пасош је вршено, у складу са одредбама члана 2. став 1. Уредбе о цени

<sup>33</sup> „Службени лист СРЈ“, бр.53/2001 – члан 8. ст. 2 и 3

<sup>34</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 9/2001

<sup>35</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 90/07, 116/08 и 104/09



обрасца путних исправа и визе и трошковима достављања пасоша преко дипломатског или конзуларног представништва Републике Србије<sup>36</sup> којима је прописано да цена обрасца пасоша, дипломатског пасоша и службеног пасоша износи 1.695,00 динара у нето износу.

- Образац личне карте

**Приходи оперативног пословања по основу израде личне карте** у износу 851.675 хиљада динара, односе се на фактуре испостављене Министарству унутрашњих послова на име накнаде за издавање личне карте која према одредбама члана 24. став 1. Закона о личној карти<sup>37</sup> обухвата цену обрасца личне карте и трошкове техничке израде.

Фактурисање по основу накнаде за издавање личне карте је вршено у складу са одредбама члана 2. став 1. Правилника о цени обрасца и трошкова техничке израде личне карте<sup>38</sup>.

Новчани износ по основу накнаде за издавање личне карте од 774,00 динара, у нето износу, плаћа се приликом подношења захтева за издавање личне карте на рачун Народне банке Србије – Завода за израду новчаница и кованог новца, а трошкови техничке израде од 226,00 динара, у нето износу на рачун Министарства унутрашњих послова (члан 3. ст. 1. и 2. наведеног Правилника).

- Саобраћајна дозвола

**Приходи оперативног пословања по основу израде саобраћајне дозволе** у износу од 25.830 хиљада динара, односе се на фактуре испостављене Министарству унутрашњих послова на име накнаде за израду саобраћајне дозволе. Фактурисање је вршено, у складу са Предлогом коригованих цена Завода за израду новчаница и кованог новца. Исти је достављен Министарству унутрашњих послова писмом ЗИН – 2751/1/08 од 2. децембра 2008. године.

- Образац међународна дозвола за друмски транспорт

**Приходи оперативног пословања по основу израде међународне дозволе за друмски транспорт** у износу од 8.639 хиљада динара, односе се на фактуре испостављене Министарству за инфраструктуру на име трошкова штампања међународне дозволе за превоз ствари у друмском саобраћају. Наведено министарство, у складу са одредбама члана 11. Закона о министарствима<sup>39</sup>, обавља послове државне управе у области друмског саобраћаја Фактурисање је вршено по цени од 18,70 динара, у нето износу, у складу са Понудом Завода за израду новчаница и кованог новца. Иста је достављена Министарству за инфраструктуру писмом ЗИН – 2771/1/09 од 9. октобра 2009. године.

- Обрасци за МУП

**Приходи оперативног пословања по основу образаца за МУП** у износу од 17.726 хиљада динара, односе се на фактуре испостављене Министарству унутрашњих послова на име трошкова штампања образаца: дозвола за возаче - инструкторе, потврда о познавању саобраћајних прописа и др. Фактурисање за штампу – дозволе за возаче - инструкторе и потврде о познавању саобраћајних прописа, прописаних Правилником о возачким

---

<sup>36</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 8/08 и 3/09

<sup>37</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 62/06

<sup>38</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 9/08

<sup>39</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 65/08

дозволама, дозволама за возаче – инструкторе и возаче трактора и потврдама о познавању саобраћајних прописа<sup>40</sup>, вршено је по цени из Понуде Завода за израду новчаница и кованог новца.

### 3.5. РЕЗУЛТАТ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА

Ревизијом је обухваћена расподела вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2008. годину, обзиром да је расподела извршена у 2009. години, у којој је спроведено и одговарајуће евидентирање, као и расподела исказаног вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2009. годину, који је предмет ревизије.

#### *Расподела вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2008. годину*

Расподела исказаног вишка прихода над расходима по завршном рачуну Народне банке Србије за 2008. у износу од 58.069.639 хиљада динара извршена је у 2009. години, у којој је 15.06.2009. године спроведено одговарајуће књижење у пословним књигама за 2009. годину и то:

	<u>У 000 дин</u>
<b>Вишак прихода над расходима</b>	<b>58.069.639</b>
• <i>Покриће губитка предходних година</i>	22.560.668
• Посебне резерве	14.750.324
• Основни капитал	20.758.647

Наиме, на основу одлуке Савета СНБ бр. 7 од 15.06.2009. године, у 2009. години извршено је књижење покрића кумулираног вишка расхода над приходима (губитка) из предходне године у укупном износу од 22.560.668 хиљада динара, повећање посебних резерви у износу од 14,750,324 хиљада динара и повећање основног капитала за износ од 20.758.647 хиљада динара.

По наведеној одлуци у буџет Републике Србије није расподељен део исказаног вишка прихода над расходима уз образложење да је у 2008. години остварен нереализовани приход у износу од 63.875.029 хиљада динара (приходи од курсних разлика у износу од 47.445.305 хиљада динара, приходи од повећања вредности хартија од вредности у власништву Народне банке Србије – свођењем на фер вредност у износу од 16.424.110 хиљада динара и приходи од ревалоризације стамбених зајмова у износу од 5.614 хиљада динара), који је већи од исказаног вишка прихода над расходима у износу од 58.069.639 хиљада динара, односно исказани вишак прихода над расходима у целини потиче из нереализованог прихода.

#### *Расподела вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2009. годину*

Исказани вишак прихода над расходима по завршном рачуну Народне банке Србије за 2009. у износу од 54.522.797 хиљада динара расподељен је у 2010. години по одлуци Савета Народне банке Србије СНБ бр. 6 од 6. маја 2010. године на следећи начин:

<sup>40</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 16/83

	<u>У 000 дин</u>
<b>Вишак прихода над расходима</b>	<b>54.522.797</b>
• Посебне резерве	16.349.179
• Основни капитал	35.593.784
• Буџет Републике	2.579.834

Разлика између исказаног вишка прихода над расходима и нереализованог прихода у износу од 4.079.835 хиљада динара расподељена је по одлуци Савета у посебне резерве у износу 1.500.000 хиљада динара и у буџет Републике у износу од 2.579.834 хиљада динара. Нереализовани приход у износу од 50.442.962 хиљада динара, увећан за добитак по основу укидања ревалоризационих резерви од промене вредности основних средстава и нематеријалних улагања у износу од 7.660 хиљада динара, што укупно износи 50.450.623 хиљада динара, представља велики прираст у динарским исказивањима вредности имовине Народне банке Србије по тренутним тржишним ценама. Стога се вишак прихода који потиче из нереализованог прихода и нереализоване добити не преноси буџету Републике Србије према Члану 77. став Закона о Народној банци Србије. Расподела исказаног вишка прихода над расходима по наведеној одлуци Савета Народне банке Србије спроведена је у пословним књигама 06.05.2010. године.

Износ распоређеног вишка прихода над расходима у корист буџета Републике Србије у износу од 2.579.834 хиљада динара уплаћен је 11.05.2010. године на рачун буџета Републике Србије.

Одредбама члана 77 став 2. и 3. Закона о Народној банци Србије наведено је да се **посебне резерве** формирају из вишка прихода над расходима у висини до 30% оствареног вишка прихода над расходима Народне банке Србије, а највише у износу до вредности основног капитала Народне банке Србије. Преостали износ вишка прихода над расходима, умањен за износ нереализованих прихода, а после издвајања за посебне резерве, чини приход буџета Републике Србије.

Ако се одредбе члана 77. став 1. Закона о Народној банци Србије, (где је наведено да минимални основни капитал износи 10.000.000.000,00 динара и да се формира из вишка прихода над расходима Народне банке Србије), аналогно примењују не само на минимални већ и на основни капитал, онда се може закључити да је **основни капитал** Народне банке Србије кроз расподелу вишка прихода над расходима исказаним по финансијским извештајима за 2008. и 2009. годину повећан искључиво из расподеле **нереализованог прихода** у укупном износу од **56.352.432 хиљаде динара а посебне резерве за 19.607.163 хиљаде динара**. Укупно повећање капитала Народне банке Србије у последње две године у износу од 77.459.595 хиљада динара (основни капитал 56.352.432 и посебне резерве 19.607.163 хиљада динара) извршено је из нереализованог прихода у укупном износу од 75.959.595 хиљада динара.

Део повећања посебних резерви од 1.500.000 хиљада динара извршено је из реализованог вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2009. годину, по одлуци Савета Народне банке Србије СНБ бр. 6 од 6. маја 2010. године, а по којој је остатак реализованог вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2009. годину распоређен и уплаћен у корист буџета Републике Србије у износу 2.579.834 хиљада динара дана 11.05.2010. године.

### **Законски оквир за расподелу финансијског резултата**

Према одредбама члана 77. Закона о Народној банци Србије<sup>41</sup> дефинисано је да се капитал Народне банке Србије састоји од основног капитала и посебних резерви, при чему минимални основни капитал износи 10.000.000.000,00 динара и формира се из вишка прихода над расходима Народне банке Србије.

Посебне резерве формирају се из вишка прихода над расходима у висини до 30% оствареног вишка прихода над расходима Народне банке Србије, а највише у износу до вредности основног капитала Народне банке Србије.

У ставу 4. члана 77. истог закона наведено је да преостали износ вишка прихода над расходима, умањен за износ **нереализованих прихода**, а после издвајања за посебне резерве, чини приход буџета Републике Србије.

Према ставу 5. истог члана вишак расхода над приходима покрива се из посебних резерви, а ако та средства нису довољна, из буџета Републике Србије или издавањем хартија од вредности које за ту сврху издаје Република Србија и преноси Народној банци Србије. Плаћање по основу преноса хартија од вредности по наведеном основу Народна банка Србије врши из вишка прихода над расходима које оствари у наредном периоду.

У одредбама члана 75. став 1. тачка 5) истог закона наведено је да Народна банка Србије остварује приходе од позитивних курсних разлика, а у одредбама члана 76. став 1. тачка б) наведено је да се из прихода које Народна банка Србије оствари, подмирују негативне курсне разлике.

Народна банка Србије у финансијским извештајима за 2008. и 2009. годину је поштовала одредбе члана 75. и 76. Закона о Народној банци Србије и исказала позитивне курсне разлике као приход, а негативне курсне разлике као расход, што је у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања.

Приликом расподеле исказане добити, односно вишка прихода над расходима, као резултат разлике укупних прихода и укупних расхода у којима су урачунате и курсне разлике, Народна банка Србије је део вишка прихода над расходима по основу курсних разлика означила као **нереализовани приход**, односно категорију која је у расподели вишка прихода над расходима представљала одбитну ставку при одређивању дела вишка прихода над расходима, који припада буџету Републике.

Категорија „**нереализовани приходи**“ није прецизније објашњена у наведеним одредбама Закона о Народној банци Србије, а није дефинисана нити законом којим се уређује рачуноводство и ревизија нити Међународним рачуноводственим стандардима. Ова категорија није уређена ни подзаконским прописима из области рачуноводства и ревизије које доноси Гувернер (Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за Народну банку Србије и Правилник о садржају и форми образаца финансијских извештаја за Народну банку Србије).

Ближе објашњење формулације **нереализованог прихода** се може једино наћи у Статуту Народне банке Србије, који је у форми предлога, достављен на сагласност Народној скупштини Републике Србије, 3. октобра 2005. године, а на који сагласност није дата,

<sup>41</sup> "Сл. гласник РС", бр. 72/2003, 55/2004 и 85/2005

нити је исти објављен у „Службеном гласнику РС“, па према томе није ни ступио на снагу. У члану 63. истог наведено је: „Нереализовани приходи из става 4. овог члана усмеравају се у корист капитала Народне банке Србије, а чине их приходи од курсних разлика и приходи од промене вредности имовине и обавеза“.

Расподелом вишка прихода над расходима исказаним по финансијским извештајима за 2008. и 2009. годину основни капитал је повећан искључиво из расподеле нереализованог прихода у укупном износу од 56.352.432 хиљаде динара а посебне резерве за 19.607.163 хиљаде динара. Укупно повећање капитала Народне банке Србије у последње две године у износу од 77.459.595 хиљада динара (основни капитал 56.352.432 и посебне резерве 19.607.163 хиљада динара) извршено је из курсних разлика, односно из нереализованог прихода у укупном износу од 75.959.595 хиљада динара, а разлика од 1.500.000 хиљада динара из реализованог вишка прихода над расходима. по завршном рачуну за 2009. годину, по одлуци Савета Народне банке Србије СНБ бр. 6 од 6. маја 2010. године, по којој је део реализованог вишка прихода над расходима распоређен и уплаћен у корист буџета Републике Србије у износу 2.579.834 хиљада динара дана 11.05.2010. године.

Иако то у прописима није прецизно наведено, Народна банка Србије је приликом расподеле добити под категоријом **нереализовани приход** подразумевала нереализоване курсне разлике настале по основу прерачунавања средстава и обавеза у иностраној валути, као и промене вредности хартија од вредности које се евидентирају по фер вредности кроз биланс успеха, а такође и приходе од промене вредности датих стамбених кредита.

***За све ове промене карактеристично је да иза себе немају конкретан новчани ток, већ представљају прираст у динарском исказивању вредности имовине Народне банке Србије по тренутним тржишним ценама, али не и реалан прираст те имовине.***

Овај начин пословања је у духу правила који примењује већина народних банака европских земаља. Поменуто решење је доследно примењивано у свим посматраним годинама.

Напомињемо да је Закон о Народној банци Србије измењен у 2010. години („Службени гласник РС“ број 44 од 30. јуна 2010. године) са применом од 01. јула 2010. године, у коме је у члану 77. и 78. на прецизнији начин дефинисана расподела добити и покриће губитка, исказаних по годишњим финансијским извештајима Народне банке Србије и то:

*Члан 77. гласи:*

*„Република Србија је власник целокупног капитала Народне банке Србије.*

*Капитал Народне банке Србије чине основни капитал и посебне резерве.*

*До достизања износа минималног основног капитала Народне банке Србије од 10.000.000.000 динара, целокупна добит Народне банке Србије распоређује се у основни капитал.*

*После достизања износа минималног основног капитала из става 3. овог члана, целокупна добит Народне банке Србије распоређује се у посебне резерве Народне банке Србије до достизања износа ових резерви од 20.000.000.000 динара.*

*После достизања износа минималног основног капитала из става 3. овог члана и износа посебних резерви из става 4. тог члана, добит проистекла из курсних разлика и*

ревалоризационих резерви Народне банке Србије распоређује се на следећи начин: 33,3% у основни капитал и 66,7% у посебне резерве.

После достизања износа минималног основног капитала из става 3. овог члана и износа посебних резерви из става 4. тог члана, добит која није проистекла из курсних разлика и ревалоризационих резерви Народне банке Србије распоређује се на следећи начин: 10% у основни капитал, 20% у посебне резерве и 70% у буџет Републике Србије.

У складу са ставом 6. овог члана, Народна банка Србије део добити из тог става преноси буџету Републике Србије - у року од десет дана од дана достављања Народној скупштини годишњих финансијских извештаја Народне банке Србије, са извештајем овлашћеног ревизора.

Члан 78. гласи:

„Остварени губитак Народне банке Србије покрива се из посебних резерви и основног капитала изнад нивоа минималног основног капитала, а ако наведена средства нису довољна - из буџета Републике Србије или из хартија од вредности које у ту сврху, под тржишним условима, издаје Република Србија и преноси Народној банци Србије.

Хартије од вредности којима је покривен губитак, Народна банка Србије може наплатити и пре рока доспећа - продајом ради очувања текуће ликвидности, уз сагласност Савета.

Ако Република Србија не покрије губитак Народне банке Србије на начин утврђен у ставу 1. овог члана, тај се губитак покрива из добити Народне банке Србије остварене у наредним годинама, и то пре расподеле добити прописане чланом 77. овог закона.”

### 3.6. ЈАВНИ ДУГ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Правни оквир за послове које Народна банка Србије обавља за Републику Србију су одредбе члана 4. став 1. тачка 7), члана 60, 61. и 62. Закона о Народној банци Србије, одредбе Закона о платном промету<sup>42</sup> и уговори о обављању послова у име и за рачун Републике.

У рачуноводственој евиденцији и финансијским извештајима послови у вези јавног дуга према иностранству исказани су у ванбилансној евиденцији (веза Напомене 3.3.11. и 3.3.12.)

У оквиру Сектора за међународну сарадњу обављају се послови и воде одговарајуће евиденције о укупном јавном дугу по кредитним обавезама према иностранству по свим основама, секторима и кредиторима. Ревизијом су обухваћене обавезе према иностранству државног сектора, док подаци о обавезама приватног и банкарског сектора нису били предмет ревизије.

---

<sup>42</sup> "Сл. лист СРЈ", бр. 3/2002 и 5/2003 и "Сл. гласник РС", бр. 43/2004 и 62/2006



У оквиру Сектора за послове монетарног система обављају се послови и воде одређене евиденције о јавном дугу Републике Србије по основу старе девизне штедње и по основу зајма за привредни развој.

Обзиром да Народна банка Србије располаже подацима о спољном и унутрашњем јавном дугу само за послове, за које по закону, којим је уведен јавни дуг је именована за администратора истог, у поступку ревизије, у циљу свеобухватног сагледавања, тражени су од Министарства финансија - Управе за јавни дуг подаци о укупном јавном дугу Републике Србије по свим основама, којима иста располаже.

Користећи податке из евиденција Народне банке Србије и Министарства финансија-Управе за јавни дуг утврђен је укупни јавни дуг Републике Србије.

### **3.6.1. Укупан јавни дуг Републике Србије**

Према расположивим подацима из званичних евиденција Народне банке Србије (за јавни дуг по којима је Народна банка Србије именована за администратора или за плаћања која се реализују преко Народне банке Србије) и подацима прибављеним од Министарства финансија-Управе за јавни дуг утврђено је да укупан јавни дуг Републике Србије по стању на дан 31.12.2009. године износи 11.840,23 милиона ЕУР, односно 1.135.274,75 милиона РСД, прерачунато по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2009. године, односно према подацима Народне банке Србије (за унутрашњи дуг). Од наведеног укупног износа јавног дуга на спољни дуг се односи 7.654,95 милиона ЕУР (7,231.26+423,69), или 734.023,79 милиона РСД (693.396,46 +40.627,33).

Напомиње се да је у укупан износ спољног дуга урачунат спољни дуг монетарног и државног сектора, као и спољни дуг за чију отплату је Република Србије гарант. У спољни дуг урачуната је и обавеза Републике Србије према Међународном монетарном фонду по Закону о регулисању обавезе Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења одобрених резолуцијама одбора гувернера бр. 64-3 и бр.52-4,<sup>43</sup>, а за износ дозначених средстава на девизни рачун Републике код Народне банке Србије. (*Објашњено у Напомени број 3.3.11*). Наведена обавеза Републике Србије према Међународном монетарном фонду није садржана у званичним извештајима о јавном дугу Народне банке Србије, као ни Министарства финансија.

У износ унутрашњег јавног дуга, поред износа по евиденцијама, којима располаже Народна банка Србије (именована за администратора) урачунате су и обавезе Републике Србије по подацима Министарства финансија-Управе за јавни дуг, а по основу кредитног задуживања Републике Србије које је извршило Министарство финансија на основу Закона о јавном дугу и по основу обавеза за неисплаћене пензије грађанима .

У наставку се даје преглед укупног јавног дуга Републике Србије по стању на дан 31.12.2009. године по свим основама, уз напомену да су подаци који не потичу из евиденција Народне банке Србије посебно означени.

---

<sup>43</sup> " Сл.Гласник РС", бр 88/2009

**УКУПАН ЈАВНИ ДУГ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**  
на дан 31.12.2009. године

Сектор / Кредитор	СТАЊЕ ДУГА 31.12.2009.	
	у млн ЕУР	у млн РСД
	<i>ЕУР/РС</i> Д= 95,8888	
<b>ЈАВНИ СЕКТОР</b>	<b>11.840,23</b>	<b>1.135.274,75</b>
<b>1. СПОЉНИ ДУГ</b>	<b>7.231,26</b>	<b>693.396,46</b>
<b>1.1. Средњорочни и дугорочни дуг</b>	<b>7.229,76</b>	<b>693.252,63</b>
<b>1.1.1. Сектор монетарних власти - НБС*</b>	<b>1.182,22</b>	<b>113.362,07</b>
ММФ	1.109,96	106.433,1
Кина - реструктурирање финансијског кредита од 100 млн УСД	72,26	6.928,9
<b>1.1.2. Државни сектор</b>	<b>5.455,97</b>	<b>523.166,03</b>
<b>Међународне финансијске организације</b>	<b>2.649,71</b>	<b>254.077,56</b>
ИБРД - консолидовани дуг	1.198,31	114.904,9
ИБРД - нови зајмови	39,86	3.822,5
ИДА	468,96	44.967,9
Европска заједница	273,30	26.206,1
ЕИБ - нови зајмови	546,95	52.446,7
ЕИБ - стари регулисани дуг	13,58	1.302,4
ЕУРОФОНД - ЦЕБ - нови зајмови	28,50	2.732,8
ЕБРД	80,24	7.694,3
<b>Владе - Париски клуб укупно**</b>	<b>1.512,21</b>	<b>145.004,01</b>
Консолидовани дуг <sup>1)</sup>	1.470,80	141.033,2
Кредити закључени после 20.12.2000.	41,41	3.970,8
<b>Остале Владе</b>	<b>394,02</b>	<b>37.782,56</b>
Кред. закључени пре 20.12.2000. (Либија)	35,63	3.416,4
Кредити закључени после 20.12.2000.	358,40	34.366,19
Пољска	26,51	2.541,6
Кина - реструктурирање робног кредита од 200 млн УСД	70,43	6.753,7
Кувајт - реструктурирање дуга	261,46	25.070,9
<b>Лондонски клуб**</b>	<b>808,28</b>	<b>77.505,37</b>
регулисани дуг <sup>2)</sup>	748,52	71.774,4
нерегулисани дуг <sup>3)</sup>	59,77	5.731,0
<b>Остали кредитори-Кред. закључени после 20.12.2000.*</b>	<b>70,34</b>	<b>6.744,8</b>
<b>Клиринг - Дуг у неконвертибилној валути</b>	<b>21,40</b>	<b>2.051,8</b>
<b>1.1.3. Државно гарантовани сектор</b>	<b>591,57</b>	<b>56.724,53</b>
<b>Међународне финансијске организације</b>	<b>443,00</b>	<b>42.478,42</b>
ЕУРОФИМА	100,50	9.637,2
ЕУРОФОНД - ЦЕБ - стари регулисани дуг	6,06	581,1
ЕБРД	284,26	27.257,6
ЕИБ - нови зајмови	52,17	5.002,5
<b>Владе - Париски клуб укупно</b>	<b>48,57</b>	<b>4.657,2</b>
<b>Остали кредитори-Кред. закључени после 20.12.2000.</b>	<b>100,00</b>	<b>9.588,9</b>
<b>Краткорочни дуг</b>	<b>1,50</b>	<b>143,83</b>
Остали кредитори - Кред. закључени после 20.12.2000.	1,50	143,8
<b>Капитализована камата<sup>4)</sup></b>	<b>110,24</b>	<b>10.570,4</b>
<b>2. УНУТРАШЊИ ЈАВНИ ДУГ</b>	<b>4.185,28</b>	<b>401.250,96</b>



<b>2.1. Стара девизна штедња</b>	<b>2.685,50</b>	<b>257.441,70</b>
2.1.1 Јавни дуг по основу старе девизне штедње	2.623,30	251.545,50
2.1.2. Јавни дуг по члану 16. Закона	58,30	5.520,50
2.1.3. Јавни дуг по члану 31. Закона	3,90	375,70
<b>2.2. Јавни дуг по основу Зајма за привредни развој</b>	<b>8,20</b>	<b>783,10</b>
<b>2.3. Дугорочне хартије од вредности ( Обавезе према НБС)</b>	<b>111,60</b>	<b>10.701,12</b>
<b>2.4. Јавни дуг евидентиран у МФ - Управи за јавни дуг ***</b>	<b>1.379,98</b>	<b>132.325,04</b>
Обавезе по основу неисплаћених пензија-пољопривредницима	69,03	6.618,84
Обавезе по основу неисп. пензија - фонд запослених	7,60	728,61
Обавезе према Комерцијалној банци АД Београд (за куповину зграде Амбасаде у Бриселу)	12,50	1.198,61
Краткорочне хартије од вредности	1.050,22	100.704,00
Обавезе према НУРО ALPE-ADRIA BANK АД Београд - (Универзијада 2009)	15,64	1.500,00
Обавезе према Војвођанској банци а.д. Нови Сад	20,00	1.917,78
Обавеза према ALPHA BANK SRBIJA а.д. Београд	30,00	2.876,66
Обавеза према PIRAEUS BANK а.д. Београд	40,00	3.835,55
Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. - ЈП Путеви	75,00	7.191,66
Обавезе према Marfin Bank а.д. Beograd - ЈП Путеви	60,00	5.753,33
<b>3. ММФ-Коришћење средстава алокације СПВ****</b>	<b>423,69</b>	<b>40.627,33</b>
<b>УКУПАН ЈАВНИ ДУГ (1+2+3)</b>	<b>11.840,23</b>	<b>1.135.274,75</b>

Доцње приказане у јавном сектору односе се на нерегулисани државни дуг који је настао пре 20.12.2000. године и то према Либији, Лондонском клубу.

(АПИ излазне обвезнице) и неконвертибилни дуг према бившој Чехословачкој. Преговори РС о репрограму нерегулисаног дуга са инокредит. су у току.

<sup>1)</sup> Дуг према Париском клубу поверилаца консолидован је 2001. г. када је утврђено да укупни отпис дуга износи 66%, при чему је 51% отписано 2002.г., док је додатних 15% отписано 6.2.2006. године.

<sup>2)</sup> Споразумом о репрограму дуга Републике Србије са Лондонским клубом поверилаца потписаним јула 2004. године, утврђен је отпис дуга од око 62%.

<sup>3)</sup> АПИ - Alternative Participation Instruments - излазне обвезнице које су 1988. издате повериоцима који нису желели да учествују у рефинансирању у оквиру Споразума по НФА.

<sup>4)</sup> У складу са споразумом о репрограму дуга према Париском клубу, у периоду од марта 2002. до децембра 2005. г. капитализована је редовна камата у износу од 60%, за коју је планирана отплата у периоду од 2007. до 2014. године.

\* Податак НБС - пословне банке и сектор монетарних власти (нама у МФ-Управа за јавни дуг)

\*\* Податак НБС (неусаглашен износ са МФ-Управа за јавни дуг)

\*\*\* Податак Министарства финансија-Управа за јавни дуг (нема у НБС)

\*\*\*\*Обавеза РС по Закону о регулисању обавезе Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења одобрених резолуцијама одбора гувернера бр. 64-3 и бр.52-4, "Сл.Гласник РС", бр 88/2009 -ПОДАТАК НИЈЕ САДРЖАН У ИЗВЕШТАЈИМА О ЈАВНОМ ДУГУ Народне банке Србије, као ни Министарства финансија

### 3.6.2. Нова задужења у 2009. години

Према подацима Народне банке Србије, допуњених са подацима Министарства финансија, којима не располаже Народна банка Србије, утврђено је да се Република Србија у 2009. години додатно задужила у укупном износу од 2.016.26 милиона ЕУР, односно у износу од 270.694.88 милиона РСД. Наведена нова задужења у 2009. години односе се на директан дуг у износу од 1.681.26 милиона ЕУР и на издате гаранције Републике Србије по извршеним задужењима јавних предузећа у укупном износу од 335.00 милиона ЕУР.

#### НОВА ЗАДУЖИВАЊА У 2009. ГОДИНИ

Кредитор / Поверилац		у 000.000	
		Износ задужења	
		ЕУР	РСД
<b>1</b>	<b>ЈАВНИ СЕКТОР</b>	<b>2,016.26</b>	<b>270,694.88</b>
<b>1.1</b>	<b>Директне обавезе</b>	<b>1,681.26</b>	<b>238,572.13</b>
	IBRD	461.50	44,252.68
	EIB	803.50	77,046.65
	EBRD	150.00	91,429.97
	Укупно остали кредитори	266.26	25,842.83
<b>1.2</b>	<b>Индиректне обавезе</b>	<b>335.00</b>	<b>32,122.75</b>

### 3.6.3. Извршене отплате јавног дуга у 2009. години

Према подацима Народне банке Србије, Сектора за међународну сарадњу у 2009. години је извршена отплата спољног дуга Републике Србије, који сервисира Народна банка Србије у укупном износу од 243,97 милиона ЕУР, од чега се на главни дуг односи 72,44 милиона Еур, а на отплату камате 171,56 милиона ЕУР. Од укупне отплате спољног дуга на државни сектор се односи 227,58 милиона ЕУР, а на државни гарантовани сектор 16,39 милиона ЕУР.

Отплата јавног дуга Републике Србије по којима је Народна банка дужник или гарант и по кредитима који се сервисирају преко пословних банака извршене су у 2009. години у износу од 88,70 милиона ЕУР, од чега се на државни сектор односи 36,75 милиона ЕУР, а на државни гарантовани сектор 51,95 милиона ЕУР.

Ако се укупној отплати спољног дуга дода и отплата унутрашњег дуга, који који сервисира Народна банка Србије (стара девизна штедња и зајам за привредни развој) у износу од 234,20 милиона ЕУР, укупна отплата јавног дуга Републике Србије у 2009. години износи 478,17 милиона ЕУР, рачунато по курсу на дан 31.12.2009. године.

Укупно извршена отплата спољног и унутрашњег јавног дуга у 2009. години, према подацима Народне банке Србије износи 566.87 милиона ЕУР, од чега се на отплате јавног дуга који Народна банка сервисира односи 478.17 милиона ЕУР а на отплату дуга по којима је Народна банка дужник и по кредитима јавног сектора које сервисирају пословне банке односи 88.70 милиона ЕУР.

## ОТПЛАТЕ УКУПНОГ ЈАВНОГ ДУГА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ У 2009. ГОДИНИ

ПО КОЈИМА ЈЕ НБС АГЕНТ, ПО КРЕДИТИМА ПО КОЈИМА ЈЕ НБС ДУЖНИК И КОЈИ СЕ СЕРВИСИРАЈУ ПРЕКО ПОСЛОВНИХ БАНАКА

у милионима ЕУР

Сектор / Кредитор	Отплате јавног дуга по којима је НБС агент			Отплате кредита- НБС дужник и сервисирају пословне банке			Укупна отплата јавног дуга
	Главница	Кamate/ трошкови	Укупно	Главница	Кamate/ трошкови	Укупно	
<b>1. ЈАВНИ СЕКТОР-СПОЉНИ ДУГ</b>	<b>72.44</b>	<b>171.56</b>	<b>243.97</b>	<b>52.44</b>	<b>36.83</b>	<b>88.70</b>	<b>332.67</b>
<b>1.1. Средњорочни и дугорочни дуг</b>	<b>72.44</b>	<b>171.56</b>	<b>243.97</b>	<b>52.44</b>	<b>36.82</b>	<b>88.70</b>	<b>332.67</b>
<b>1.1.1. Државни сектор</b>	<b>61.09</b>	<b>166.53</b>	<b>227.58</b>	<b>15.11</b>	<b>22.20</b>	<b>36.75</b>	<b>264.33</b>
<b>Монетарне власти-Н. Б.С.</b>					<b>11.88</b>	<b>11.88</b>	<b>11.88</b>
<b>Међународне фин. организације</b>	<b>22.46</b>	<b>52.34</b>	<b>74.77</b>	0.73	2.63	3.36	<b>78.13</b>
ИБРД - консолидовани дуг	8.48	16.07	24.55				<b>24.55</b>
ИБРД - нови зајмови		0.61	0.61				<b>0.61</b>
ИДА		3.62	3.62				<b>3.62</b>
Европска заједница		9.83	9.83				<b>9.83</b>
ЕИБ - нови зајмови	7.63	20.32	27.95				<b>27.95</b>
ЕИБ - Репрограм - 56.35 mln EUR	6.31	1.49	7.81				<b>7.81</b>
ЕУРОФОНД - ЦЕБ - нови зајмови		0.41	0.41				<b>0.41</b>
<b>Владе - Париски клуб укупно</b>	<b>38.63</b>	<b>83.87</b>	<b>122.5</b>	1.18	0.39	1.57	<b>124.07</b>
<b>Остале Владе</b>		<b>2.24</b>	<b>2.24</b>	2.05	0.22	2.27	<b>4.51</b>
<b>Лондонски клуб</b>		<b>28.07</b>	<b>28.07</b>				<b>28.07</b>
ЕБРД				6.83	3.79	10.63	10.63
Комерц.банке- дуг држ. агенција и лок.самоуп- без државне гаранције				4.33	3.28	7.04	7.04
<b>1.1.2. Државно гарантовани сектор</b>	<b>11.35</b>	<b>5.04</b>	<b>16.39</b>	<b>37.33</b>	<b>14.62</b>	<b>51.95</b>	<b>68.34</b>
<b>Међународне финан. организације</b>	<b>11.35</b>	<b>5.04</b>	<b>16.39</b>	<b>29.18</b>	<b>10.49</b>	<b>39.67</b>	<b>56.06</b>
ЕУРОФОНД - ЦЕБ / Репрограм	3.03	0.3	3.33				<b>3.33</b>
ЕБРД	8.32	4.3	12.62	15.69	7.23	22.93	<b>35.55</b>
ЕИБ - нови зајмови		0.44	0.44		0.35	0.35	<b>0.79</b>
ЕУРОФИМА				13.49	2.9	16.39	<b>16.39</b>
Владе сталне члан-Пар.клуба-Укуп.				8.14	1.79	9.93	<b>9.93</b>
Дуг ЈП Путеви Србије					2.35	2.35	<b>2.35</b>
<b>Мемо:Париски клуб - капит. камата</b>		23.35	23.35				23.35
<b>Краткорочни дуг</b>					<b>0.01</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>
<b>2. УНУТРАШ. ДУГ-из буџета 2009</b>	<b>234.2</b>		<b>234.2</b>				<b>234.2</b>
Јавни дуг - старе дев. штедње	228.3		228.3				<b>228.3</b>
Јавни дуг по члану 16. Закона	5.5		5.5				<b>5.5</b>
Јавни дуг - Зајма за пр.. развој	0.4		0.4				<b>0.4</b>
<b>Укупно 1+2</b>	<b>306.64</b>	<b>171.56</b>	<b>478.17</b>	<b>52.44</b>	<b>36.83</b>	<b>88.70</b>	<b>566.87</b>

### 3.7. СУДСКИ СПОРОВИ У ВЕЗИ ПОСЛОВАЊА СА ДРЖАВНИМ БУЏЕТОМ

Народна банка Србије по стању на дан 31.12.2009. године не води судске спорове са Републиком Србијом и републичким органима и организацијама, нити као тужена страна нити као тужиља.