



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ЗА ЉУДСКА И МАЊИНСКА ПРАВА, ДРЖАВНУ УПРАВУ И
ЛОКАЛНУ САМОУПРАВУ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 400-239/2012-01
Београд, 21. децембар 2012. године

САДРЖАЈ:

I.	УВОД.....	4
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	4
1.1	Правни основ	4
1.2	Предмет ревизије.....	4
1.3	Циљ ревизије	5
1.4	Поступак ревизије	5
1.5	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја	5
1.6	Одговорност ревизора.....	5
II.	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....	6
III.	МИШЉЕЊЕ.....	11
IV.	СУБЈЕКТИ РЕВИЗИЈЕ.....	12
A.	МИНИСТАРСТВО ЗА ЉУДСКА И МАЊИНСКА ПРАВА, ДРЖАВНУ УПРАВУ И ЛОКАЛНУ САМОУПРАВУ	12
1.	Делокруг субјекта ревизије	12
2.	Одговорна лица субјекта ревизије.....	13
3.	Организација субјекта ревизије	14
V.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	15
1.	Обухват ревизије	15
2.	Рачуноводствени систем.....	17
3.	Систем интерних контрола	19
4.	Интерна ревизија.....	20
5.	Биланс стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1	22
5.1	Почетно стање	23
5.1.1	Нефинансијска имовина - конто 000000	23
5.1.2	Финансијска имовина – конто 100000.....	23
5.1.3	Извори капитала и утврђивање резултата пословања – конто 300000.....	24
5.1.3.1	Утврђивање резултата – конто 321100.....	24
5.2	Попис.....	24
5.2.1	Попис имовине	24
5.2.1.1	Нефинансијска имовина – конто 000000	26
5.2.1.1.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	26
5.3	Финансијска имовина - конто 100000	28
5.3.1	Жиро и текући рачуни – конто 121100.....	28
5.3.2	Благајна – конто 121300	29
5.4	Промена на нефинансијској имовини	30
5.4.1	Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променама на имовини	30
5.4.2	Промене на опреми	31
5.5	Краткорочна потраживања – конто 122000	33
5.5.1	Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100	33
5.6	Обавезе – конто 200000	33
5.6.1	Обавезе према добављачима – конто 252000	33
VI.	Функција 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и ...фискални послови и спољни послови, Главни програм 0601 - Уређење, ..координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе.....	35
1.	Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01. до 31.12.2011. године – Образац 5 ..	35
1.1	Текући приходи и примања.....	35
1.2	Текући расходи и издаци.....	35

VI.1	ПРОГРАМ 0601-01 - РАЗВОЈ ПОЛИТИКЕ И КОНТРОЛА.....	39
1.	Расходи за запослене – конто 410000.....	40
1.1	Плате, додаци и накнаде запослених- конто 411000	40
1.1.1	Плате по основу цене рада – конто 411111.....	40
1.1.2	Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112.....	43
1.1.3	Додатак за време проведено на раду – конто 411115	44
1.1.4	Плате привремено запослених – конто 411131	45
1.1.5	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор – конто 411151	47
1.2	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	49
1.3	Накнаде у натури – конто 413000.....	50
1.3.1	Поклони за децу запослених – конто 413142	50
1.3.2	Паркирање – конто 413161	50
1.4	Накнаде трошкова за запослене - конто 415000.....	51
1.4.1	Накнаде трошкова за одвојен живот од породице – конто 415111	51
1.4.2	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112.....	52
2.	Стални трошкови - конто 421000	52
2.1	Комуналне услуге - конто 421300	53
2.2	Услуге комуникација – конто 421400	53
2.2.1	Телефон, телекс и телефакс – конто 421411	53
2.2.2	Услуге мобилног телефона - конто 421414	53
3.	Трошкови путовања – конто 422000	55
3.1	Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100.....	56
3.2	Трошкови службених путовања у иностранству – конто 422200.....	57
3.2.1	Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211.....	57
4.	Услуге по уговору – конто 423000	59
4.1	Компјутерске услуге – конто 423200	59
4.1.1	Услуге за израду софтвера – конто 423211.....	59
4.1.2	Остале компјутерске услуге – конто 423291	64
4.1.3	Остале стручне услуге – конто 423599	69
4.1.4	Угоститељске услуге – конто 423621.....	70
5.	Материјал - конто 426000.....	71
5.1	Стручна литература за редовне потребе запослених – конто 426311	71
5.2	Бензин – конто 426411	71
6.	Трансфери осталим нивима власти – конто 463000.....	75
6.1	Текући трансфери нивоу општина – конто 463141.....	75
7.	Машине и опрема – конто 512000	78
7.1	Аутомобили – конто 512111	88
7.2	Канцеларијска опрема – конто 512212.....	89
7.3	Рачунарска опрема –конто 512221	90
VI.2	ПРОГРАМ 0601 - 02 - ОТПРЕМНИНЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ У ДРЖАВНИМ ОРГАНИМА.....	90
1.	Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311.....	91
VI.3	ПРОГРАМ 0601-03 – ДРЖАВНИ СТРУЧНИ ИСПИТИ ЗА РАД У ОРГАНИМА ДРЖАВНЕ УПРАВЕ.....	92
1.	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591	92
VI.4	ПРОГРАМ 0601-04 – ПОСЕБАН СТРУЧНИ ИСПИТ ЗА МАТИЧАРЕ	97
1.	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591	98
VI.5	ПРОГРАМ 0601-05 – ОБУКА И СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ ..КОМУНАЛНЕ ПОЛИЦИЈЕ	101
1.	Остали издаци за стручно образовање – конто 423399	102
2.	Остале услуге штампања – конто 423419	105
3.	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591	106

Б.	БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА ПРОГРАМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	109
1.	Биланс стања.....	110
2.	Попис.....	110
2.1	Попис финансијске имовине.....	110
3.	Утврђивање резултата – конто 321100.....	111
4.	Текући приходи и примања.....	111
5.	Текући расходи и издаци.....	112
5.1	Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000.....	112
VI.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	124
VII.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	125
1.	Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу.	125
IX.	ПРЕПОРУКЕ	127

I. УВОД

Вршили смо ревизију у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, које је Законом о министарствима („Сл. гласник РС“ број 16/2011) образовано од Министарства за државну управу и локалну самоуправу и преузимањем дела послова државне управе Министарства за људска и мањинска права, са делокругом који је утврђен чланом 11. Закона, и извршили смо ревизију Годишњих финансијских извештаја за 2011. годину, који садрже Биланс стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године - Образац 5 и ревизију правилности пословања и усаглашености са законом:

- Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за период 01.01.-31.12.2011. године;

- Буџетског фонда за програм локалне самоуправе и Буџетског фонда за националне мањине - Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Нисмо вршили ревизију Финансијских извештаја за предходне године Министарства за државну управу и локалну самоуправу, Министарства за људска и мањинска права, Буџетског фонда за програм локалне самоуправе и Буџетског фонда за националне мањине.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду у просторијама Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, улица Бирчанинова 6, уз присуство овлашћених 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, члана 92. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/10, 101/01, 101/11), Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/09), Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину, број: 02-2349/2011/02 од 28.12.2011. године, планом ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова за 2012. годину од 18.01.2012. године, извршена је финансијска ревизија Годишњег финансијског извештаја и ревизије правилности пословања Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину и Буџетског фонда за програм локалне самоуправе и у складу са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и са одредбама међународно прихваћеним стандардима ревизије.

1.2 Предмет ревизије

Предмет ревизије су Годишњи финансијски извештаји Биланс стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2011. године - Образац 5 и ревизија правилности пословања Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину, Буџетског фонда за програм локалне самоуправе сагласно Закључку о спровођењу ревизије Државне ревизорске институције, број: 400-239/2011-01 од 06. фебруара 2012. године.

1.3 Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, одговарајућих и довољних доказа, изрази мишљење 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, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

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 Годишњих финансијских извештаја за 2011. годину коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији¹.

Наведени 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, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему функционер, односно руководилац директног корисника буџетских средстава је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњих финансијских извештаја, напред наведених, функционер, односно руководилац директног корисника буџетских средстава, одговоран је и 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, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима Министарстава и Буџетског фонда за програм локалне самоуправе за 2011. 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.

¹ „Службени гласник РС“, број 46/06

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

II. ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

A.V.1. Као што је објашњено у тачки 3. Систем интерних контрола систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен, што није 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.

A.V.2. Као што је објашњено у тачки 4. Интерна ревизија није успостављен систем и нису обезбеђени услови за адекватно функционисање интерне ревизије, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

A.V.3. Као што је објашњено у поглављу А, VI/1 Програм 060-01 Развој политике и контроле Биланс стања на дан 31.12.2011. године није сачињен у складу са чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, јер није исказано:

- нематеријална имовина у износу од 113.841 хиљада динара описана у тачки 4.1.2. Остале компјутерске услуге – конто 423291;

- укупан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 26.093 хиљаде динара описана у тачки 5.1.3.1. Утврђивање резултата – конто 321100;

- финансијска имовина у износу од 26.091 хиљаду динара описана у тачки 5.3.1. Жиро и текући рачуни;

- краткорочна потраживања у износу од 4.851 хиљаде динара описана у тачки 5.5.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100; и

- обавезе у износу од 27.239 хиљада динара описане у тачки 5.6.1. Обавезе према добављачима – конто 252000 и у одељку VI/5. у тачки 1. Остали издаци за стручно образовање – конто 423399.

A.V.4. Као што је објашњено у тачки 5.2.1. Попис имовине Извештај о извршеном попису Комисије за попис није потпун, јер не садржи разлике између стварног и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и друго, што није 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 и у пописној листи није исказана вредност информатичке опреме из донације, што није у складу са чланом 9. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

A.V.5. Као што је објашњено у тачки 5.2.1.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000:

- примљена донација, односно опрема није евидентирана у пословним књигама и евиденцији донација, што није у складу са чланом 9. став 2. у вези става 1. и чланом 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; и

- нефинансијска имовина у сталним средствима и извори нефинансијске имовине у сталним средствима су мање исказани у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1, због тога што основна средства - опрема која је примљена из донације није вредносно исказана и на тај начин није извршено усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем

утврђеним пописом на дан 31.12.2011. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

А.V.6. Као што је објашњено у поглављу А, VI/1 Програм 060-01 Развој политике и контроле није извршен попис са стањем на дан 31.12.2011. године у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини:

- жиро и текући рачуни у износу од 26.091 хиљаду динара описано у тачки 5.3.1.;
- краткорочна потраживања у износу од 4.851 хиљаде динара описано у тачки 5.5.1. и одељку VI/5 у тачки 1.;
- обавезе у износу од 27.239 хиљада динара описано у тачки 5.6.1.; и
- нематеријална имовина у износу од 113.841 хиљаду динара описано у тачки 4.1.2.

А.V.7. Као што је објашњено у тачки 5.4.1. Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини набавка комуникационе опреме – мобилних телефона у износу од 216 извршена је из текућих расхода, уместо из издатака, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3. став 6. и чланом 4. став 2. и члана 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

А.V.8. Као што је објашњено у тачки 5.4.2. Промене на опреми:

- није најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене достављено на књижење промена на опреми у износу од 3.796 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству; и
- није извршено књижење Решења о расходању основних средстава број 119-021-00-00002-2/2011-17 од 16.03.2011. године у износу од 586 хиљада динара (набавна вредност) најкасније следећег дана од дана пријема у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

А.VI.1.9. Као што је објашњено у тачки 1.1.1. Плате по основу цене рада – конто 411111 више су исказани расходи Плате по основу цене рада – конто 411111 у нето износу од 3.000 хиљаде динара (нето и порез и доприноси на терет запосленог), односно у бруто износу од 3.537 хиљада динара, јер нису евидентирани расходи за плате запослених на одређено време – конто 411131, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

А.VI.1.10. Као што је објашњено у тачки 1.1.4. Плате привремено запослених – конто 411131 евидентирани су расходи за ангажовање лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова у висини од 247 хиљада динара на Плате привремено запослених – конто 411131, уместо на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

А.VI.1.11. Као што је објашњено у тачки 3.2.1. Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211 исплата и евидентирање трошкова дневница за службени пут у иностранство у износу од 283 хиљаде динара није извршено на основу валидне рачуноводствене исправе, јер лица нису доставила boarding card као доказ да су дневнице за службено путовање тачно обрачунате, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

А.VI.1.12. Као што је објашњено у тачки 4.1.1. Услуге за израду софтвера – конто 423211,

- за јавну набавку услуге Израда софтверске апликације за успостављање јединственог бирачког списка, чија је уговорена вредност исказана у износу од 6.929 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.176 хиљада динара са ПДВ-ом није извршено одређивање вредности јавне набавке услуга/добара у складу са чланом 34. и 35. Закона о јавним набавкама и образац структуре цене не садржи основне елементе у складу са чланом 10. став 1. тачка 1) и 3) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки“, и

- нематеријална имовина није евидентирана у пословним књигама у износу од 530 хиљада динара без ПДВ-а, односно 625 хиљада динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

А.VI.1.13. Као што је објашњено у тачки 4.1.2. Остале компјутерске услуге – конто 423291:

- нематеријална имовина у износу од 113.841 хиљаду динара: а) није евидентирана у пословним књигама, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

А.VI.1.14. Као што је објашњено у тачки 4.1.4. Угоститељске услуге – конто 423621 евидентирање трошкова репрезентације у износу од 278 хиљада динара није извршено у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

А.VI.1.15. Као што је објашњено у тачки 5.2. Бензин – конто 426411:

- није сачињен записник о отварању понуда у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама и чланом 7. став 1. тачка 12) Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда; и није достављено обавештење о закљученом уговору ЈП „Службени гласник РС“ што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

- евидентирана корекција расхода у пословним књигама у износу од 341 хиљаду динара без рачуноводствене документације што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1, 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству; и

- извршено је плаћање и евидентирање расхода у пословним књигама у укупном износу од 3.800 хиљада динара пре пријема рачуноводствене исправе-рачуна, односно без постојања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1, 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

А.VI.1.16. Као што је објашњено у тачки 6.1. Текући трансфери нивоу општина – конто 463141:

- исказани су Текући трансфери нивоу општина, а нису исказани Капитални трансфери нивоу општина – конто 463241 у износу од 41.183 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систему; и

- нису донете процедуре којима би се одредило: поступак и критеријуми за избор општина, месних заједница и пројеката који се суфинансирају; висина средстава која се финансира из буџета Републике Србије и из буџета општине за појединачне пројекте; ко финансира трошкове услуге стручног надзора; лице запослено у Министарству за праћење реализације пројекта и утрошка средстава, као и правилност спроведених поступака јавних набавки финансираних из пренетих средстава Министарства; начин правдања утрошених пренетих средстава и повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему.

А.VI.2.17. Као што је објашњено у тачки 1. Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311 нису донете процедуре о садржини документације, начину обрачуна и исплате отпремнине и контролном механизму за исплату отпремнина за запослене у државним органима приликом одласка у пензију, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему.

А.VI.3.18. Као што је објашњено у тачки 1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591 нису донете процедуре за организовање и спровођење државног стручног испита за кандидате са високим образовањем и државног стручног испита за кандидате са средњим образовањем, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему.

А.VI.4.19. Као што је објашњено у тачки 1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591 нису донете процедуре за организовање и спровођење посебног стручног испита за матичаре, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему.

А.VI.5.20. Као што је објашњено у тачки 1. Остали издаци за стручно образовање – конто 423399:

- у пословним књигама у 2011. години нису евидентирана потраживања од градова на економској класификацији Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у укупном износу од 47.272 хиљаде динара (ненаплаћена потраживања 31.12.2011. године у износе 4.851 хиљаду динара) и укупне обавезе према МУП-у на економској класификацији Добављачи у земљи – конто 252100 у укупном износу од 44.931 хиљаду динара (неизмирене обавезе 31.12.2011. године у износе 13.122 хиљаде динара), што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 14. став 1. тачка 1) и 2) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 1. чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- нису донете процедуре за организовање и спровођење стручног оспособљавања комуналних полицајаца и тачки 3. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591 и нису донете процедуре за организовање и спровођење испита за обављање послова и примену овлашћења за комуналног полицајца, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему

Б.21. Као што је објашњено у тачки 1. Биланс стања, није састављен и достављен Министарству финансија, Управа за трезор Биланс стања – Образац 1, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Б.22. Као што је објашњено у поглављу Буџетски фонд у Биланс стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 није састављен у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, јер нису исказана:

- новчана средстава у износу од 204.613 хиљада динара описано у тачки 2.1;

- укупан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 71.319 хиљаде динара и неутрошена средства из предходних година у износу од 133.295 хиљаде динара описано у тачки 3.

Б.23. Као што је објашњено у тачки 2. Попис, није извршен попис новчаних средстава са стањем на дан 31.12.2011. године на Жиро рачуну – конто 121111, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;

Б.24. Као што је објашњено у тачки 5.1. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000:

- нису евидентирани капитални трансфери на Капитални трансфери нивоу градова – конто 463231 у износу од 17.078 хиљада динара и Капитални трансфери нивоу општина – конто 463241 у износу од 99.780 хиљада динара јер су евидентирани на Текући трансфери нивоу градова – конто 463131 и на Текући трансфери нивоу општина - конто 463141, као ни трансфери за АП Војводину – конто 463221 у износу од 58.088 хиљада динара, јер су евидентирани на Текући трансфери нивоу општина - конто 463141, због чега су више исказани расходи Текући трансфери нивоу градова – конто 463131 у износу од 17.078 хиљада динара и Текући трансфери нивоу општина – конто 463141 у износу од 157.868 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- нису донете процедуре за трансфер средстава о поступању Комисије у погледу испуњености критеријума и услова од стране подносиоца захтева (ЈЛС), садржини записника Комисије (детално навођење недостатака и испуњавања, односно неиспуњавања критеријума и услова од стране ЈЛС), начину достављања и садржају извештаја корисника програма, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему.

III. МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у поглављу II. Основ за мишљење тачка А.VI/1.11. - А.VI/1.13. и А.VI/1.15., Финансијски извештаји Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. 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 предходном поглављу II. Основ за мишљење и чињеница наведених у предходном пасусу, остале активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су у складу са прописима у Републици Србији.

Због чињеница наведених у тачкама А.V.3, А.V.4, А.V.5, А.V.6, Б.22, Б.23 и Б.24. поглавља II. Основ за мишљење, не изражавамо мишљење на Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, 21. децембар 2012. године

IV. СУБЈЕКТИ РЕВИЗИЈЕ

A. МИНИСТАРСТВО ЗА ЉУДСКА И МАЊИНСКА ПРАВА, ДРЖАВНУ УПРАВУ И ЛОКАЛНУ САМОУПРАВУ

Положај и делокруг Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу утврђен је на основу Закона о министарствима. Матични број је 17407147 са седиштем у Београду, Бирчанинова број 6. ПИБ је 102199692.

1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Министарства за државну управу и локалну самоуправу утврђен је чланом 12. Закона о министарствима², односно чланом 11. Закона о министарствима³ образовањем Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу од Министарства за државну управу и локалну самоуправу и преузимањем дела послова државне управе Министарства за људска и мањинска права.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу обавља послове државне управе који се односе на: општа питања положаја припадника националних мањина; заштиту и унапређење људских и мањинских права; систем државне управе и организацију и рад министарстава и посебних организација; Заштитника грађана; управну инспекцију; управни поступак и управни спор; изборе за републичке органе; радне односе у државним органима; стручно усавршавање запослених у државним органима; матичне књиге; службену употребу језика и писма; печате, политичко и друго организовање, изузев синдикалног организовања; непосредно изјашњавање грађана; јединствени бирачки списак; систем локалне самоуправе и територијалне аутономије и изборе за органе локалне самоуправе; радне односе у јединицама локалне самоуправе и аутономним покрајинама; територијалну организацију Републике Србије, стварање услова за приступ и реализацију пројеката из делокруга тог министарства који се финансирају из средстава претприступних фондова ЕУ, донација и других облика развојне помоћи, као и друге послове одређене законом.

Поред Закона који прописује делокруг Министарства, обављање наведених активности ближе прописује: Закон о министарствима⁴, Закон о државној управи⁵, Закон о општем управном поступку⁶, Закон о управним споровима⁷, Закон о локалној самоуправи⁸; Закон о територијалној организацији Републике Србије⁹, Закон о потврђивању Европске повеље о локалној самоуправи¹⁰, Закон о комуналној полицији¹¹, Закон о матичним књигама¹², Закон о политичким странкама¹³ и други закони.

² „Службени гласник РС“, број 65/08, 36/09 и 73/10

³ „Службени гласник РС“, број 16/11

⁴ „Службени гласник РС“, број 16/11

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07 и 95/10

⁶ „Службени лист СРЈ“, бр. 33/97, 31/01 и „Службени гласник РС“, број 30/10

⁷ „Службени лист СРЈ“, број 111/09

⁸ „Службени гласник РС“, број 129/07

⁹ „Службени гласник РС“, број 129/07

¹⁰ „Службени гласник РС“ – Међународни уговори, број 70/07)

¹¹ „Службени гласник РС“, број 51/09

¹² „Службени гласник РС“, број 20/09

¹³ „Службени гласник РС“ број 36/09

2. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је у члану 71. став 1. Закона о буџетском систему¹⁴.

Министар је одговоран Влади и Народној скупштини Републике Србије за рад Министарства и стање у свим областима из делокруга Министарства, како је прописано чланом 23. став 3. Закона о државној управи.

Одговорни функционер Министарства је министар Милан Марковић, на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе од 7. јула 2008. године, објављене у „Службеном гласнику Републике Србије“ и Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе од 14. марта 2011. године, објављене у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 17 од 15. марта 2011. године.

Функционер, односно руководиоца директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава (члан 71. став 3).

Државни секретар у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу овлашћен је да замењује министра у случају одсутности или спречености, Овлашћењем број 119-021-02-00014/2011-01 од 25.03.2011. године и Овлашћењем број 130-021-00-00040/2008-16 од 26.11.2008. године.

Секретар Министарства овлашћен је: Решењем број 119-021-02-00021/2011-16 од 04.04.2011. године и Решењем број: 130-021-02-00021/2007-16 од 15.06.2007. године да одлучује о праву на годишњи одмор државних службеника на извршилачким радним местима и намештеника запослених у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу; Овлашћењем број 119-021-02-00021/2011-16-01 од 04.04.2011. године и Овлашћењем број 130-021-02-00013/2007-16 од 17.05.2007. године да одлучује о праву на накнаду отпремнине при одласку у пензију државних службеника и намештеника запослених у државним органима, а актом број 119-401-00-61/2011-17/2 од 14. марта 2011. године овлашћен је за потписивање захтева за преузимање обавеза, њихову верификацију и издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава директног буџетског корисника „Буџетски фонд за програм локалне самоуправе“ (шифра ДБК 50001) - Именовани је носилац „трећег“ потписа (одобрава).

Шеф Одсека за остваривање слободе удруживања грађана и вођења евиденција у Сектору за матичне књиге и остваривање слободе удруживања грађана овлашћен је: Решењем број 119-021-00-00024/2011-01 од 12.04.2011. године да у поступку уписа политичких странака у Регистар политичких странака и промене података у Регистру, потписује и оверен печатом Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу примерак програма и статута политичких странака чиме се потврђује истоветност са примерком програма и статута који се чувају у Министарству; Решењем број 119-021-02-6/2011-01 од 25.03.2011. године и Решењем број 021-00-53/2010-01 од 30.08.2010. године, за вођење управног поступка до доношења другостепених решења по жалбама на првостепена решења имаоца јавних овлашћења донесеним у повереним пословима државне управе који се односе на вођење Регистра удружења и Регистра страних удружења и за вођење управног поступка до доношења решења по пријави за упис у Регистар политичких странака.

Шеф Одсека за финансијско – материјалне послове овлашћен је за потписивање захтева за преузимање обавеза директног буџетског корисника „Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу“, носилац „другог потписа“ (оверава) по овлашћењу број 119-401-00-61/2011-17/3 од 14. марта 2011.

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

године и овлашћењем број 119-401-00-61/2011-17/3 од 14. марта 2011. године за потписивање захтева за преузимање обавеза директног буџетског корисника „Буџетски фонд за програм локалне самоуправе“, носилац другог потписа (оверава).

Шеф Одсека за лични статус грађана у Сектору за матичне књиге и остваривање слободе удруживања грађана овлашћење за вођење управног поступка до доношења другостепених решења по жалбама на првостепена решења имаоца јавних овлашћења донесеним у повереним пословима државне управе који се односе на вођење првостепеног управног поступка у области матичних књига Решењима број 119-021-02-9/2011-01 од 25.03.2011. године и број 021-00-49/2010-01 од 30.08.2010. године.

Решењем број 119-021-02-8/2011-01 од 25.03.2011. године и Решењем број 021-00-51/2010-01 од 30.08.2010. године овлашћен је саветник на радном месту за вођење Регистра политичких странака у Сектору за матичне књиге и остваривање слободе удруживања грађана за вођење управног поступка до доношења решења по пријави за упис у Регистар политичких странака.

Саветник на радном месту за вођење другостепеног поступка у области удруживања у Сектору за матичне књиге и остваривање слободе удруживања грађана овлашћен је: Решењем број 119-021-02-7/2011-01 од 25.03.2011. године и Решењем број 021-00-52/2010-01 од 30.08.2010. године за вођење управног поступка до доношења другостепених решења по жалбама на првостепена решења имаоца јавних овлашћења донесеним у повереним пословима државне управе који се односи на вођење Регистра удружења и Регистра страних удружења.

Решење о овлашћењу млађег саветника/саветника на радном месту за организовање посебног стручног испита за матичара и стручно усавршавање матичара у Одсеку за лични статус грађана, сектор за матичне књиге и остваривање слободе удруживања за вођење управног поступка до доношења решења по захтевима за полагање посебног стручног испита за матичара, број 119-021-02-11/2011-01 од 25.03.2011. године и Решење број 021-00-78/2010-01 од 22.12.2010. године.

Секретар Испитне комисије за полагање посебног стручног испита за матичара овлашћен је за потписивање позива за исправку захтева за полагање посебног стручног испита за матичара Решењима: број 119-021-01-12/2011-01 од 25.03.2011. године и број 021-00-76/2010-01 од 22.12.2010. године.

Решењима о овлашћењу саветника на радном месту за нормативне послове и праћење примене колизионих норми и међународних уговора у статусним стварима у Одсеку за лични статус грађана, Сектор за матичне књиге и остваривања слободе удруживања грађана за вођење управног поступка до доношења другостепених решења по жалбама на првостепена решења имаоца јавних овлашћења донесеним у повереним пословима државне управе који се односе на вођење првостепеног управног поступка у области матичних књига, број 119-021-02-10/2011-01 од 25.03.2011. године и број 021-00-50/2010-01 од 30.08.2010. године.

Правилником о буџетском рачуноводству Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 130-110-00-00029/2006-17 од 27.05.2011. године и Правилником о буџетском рачуноводству Министарства за државну управу и локалну самоуправу број 130-110-00-00029/2006-17 од 28.03.2006. године утврђена је одговорност наредбодавца и рачунополагача (члан 16).

3. Организација субјекта ревизије

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 130-110-00-146/2009-21 од 30. децембра 2009. године,

119-110-00-39/2011-21 од 13. маја 2011. године и 119-110-00-94/2011-21 од 4. октобра 2011. године.

Министарство у свом саставу има основне унутрашње организационе јединице:

- Сектор за државну управу
- Сектор за локалну самоуправу
- Сектор за унапређење капацитета јединица локалне самоуправе
- Сектор за радне односе
- Сектор за европске интеграције, међународну сарадњу и пројекте
- Сектор за управни надзор
- Сектор за матичне књиге и остваривање слободе удруживања грађана
- Кабинет министра
- Секретаријат министарства.

Орган управе у саставу Министарства је Управа за људска и мањинска права са унутрашњим јединицама.

Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-94/2011-21 од 4. октобра 2011. године за обављање послова из делокруга систематизовано је 81 радно место.

V. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. Обухват ревизије

У поступку ревизије Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу обухваћени су појединачни Годишњи финансијски извештаји, евиденције и документација, са циљем провере оправданости извршених трансакција са одговарајућим документима.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени целокупном ревизијом за 2009. и 2010. годину;

2. Учешће укупних планираних расхода и издатака корисника средстава буџета Републике Србије у укупним планираним расходима и издацима буџета Републике Србије за 2011. годину (извор 01);

3. Учешће укупно планираних сопствених прихода корисника средстава буџета у укупно планираним сопственим приходима буџета Републике Србије за 2011. годину (извор 04);

4. Апсолутни износи већи од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је ревизија Годишњих финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину.

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину

Преглед планираних, извршених и ревидираних средстава по субјектима								у хиљадама динара	
Програм	Опис	Планирано			Извршено			ревид укупно	% Ревидираног
		Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Раздео 54, Функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови									
Главни програм 601 – Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе									
0601-01	Развој политике и контрола	291.233		291.233	263.087		263.087	246.423	93,67
0601-02	Отпремнине за запослене у државним органима	115.000		115.000	93.341		93.431	82.101	87,96
0601-03	Државни стручни испит за рад у органима државне управе		32.000	32.000		17.032	17.032	10.111	59,36
0601-04	Посебан стручни испит за матичаре		10.050	10.050		4.320	4.320	2.550	59,03
0601-05	Обука и стручно усавршавање комуналне полиције		183.000	183.000		33.743	33.743	33.069	98,00
	Укупно	406.233	225.050	631.283	356.428	55.095	411.523	374.254	90,94
Буџетски фонд за програм локалне самоуправе Глава 54.3 Функција 180 – Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти									
	Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти	/	573.000	573.000	/	276.062	276.062	214.400	77,66
/	Укупно	/	573.000	573.000	/	276.062	276.062	214.400	77,66

У Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Раздео 54, вршили смо ревизију Функције 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови по Програмима: 0601-01 Развој политике и контрола, 0601-02 Отпремнине за запослене у државним органима, 0601-03 Државни стручни испит за рад у органима државне управе, 0601-04 Посебан стручни испит за матичаре и 0601-05 Обука и стручно усавршавање комуналне полиције, у оквиру Главног програма 0601 - Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе.

У Буџетском фонду за програме локалне самоуправе Раздео 54, Глава 54.3 вршили смо ревизију Функције 180 – Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти.

2. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу организован је на готовинској основи сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁵.

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

Правилником о буџетском рачуноводству Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 130-110-00-00029/2006-17 од 27.05.2011. године уређено је: организација рачуноводственог система и начин вођења пословних књига; интерни-рачуноводствени контролни поступци; начин одређивања лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа и рокови за њено достављање; усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза; закључивање пословних књига и њихово чување, чување рачуноводствених исправа, финансијских извештаја и извештаја о пословању; састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја.

Правилником су предвиђене врсте помоћних књига: помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, која се води у Управи за заједничке послове Републичких органа, помоћна књига плата и остале помоћне књиге, као и помоћне евиденције: помоћна евиденција извршених исплата, помоћна евиденција остварених прихода и према потреби и остале помоћне евиденције (благајна бензинских бонова, благајна дебитних картица, евиденција донација и др).

У Одсеку за финансијско-материјалне послове обављају се и рачуноводствени и финансијски послови који се односе на припрему документације по утврђеним апропријацијама у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, вођење помоћних књига и евиденција, припрему документације за исплате са донаторских рачуна отворених код Министарства финансија, Управа за трезор, припрему документације за исплату плата и осталих личних примања, припрему документације за вођење евиденција о основним средствима Министарства, вођење евиденције о потрошњи бензинских бонова, евиденције о утрошку средстава за набавку горива путем дебитних картица и друге послове које одреди секретар Министарства (члан 6. Правилника).

Министарство исказује предлог финансијског плана према методологији програмског буџета у складу са Упутством за припрему буџета РС за 2011. годину са пројекцијом за 2012. и 2013. годину, коју је донео министар финансија.

Законом о буџетском систему прописан је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Рок за припрему годишњих финансијских извештаја директних корисника средстава буџета Републике Србије је 31. март текуће године за претходну годину и доставља се Министарству финансија, Управа за трезор (члан 78).

Министарство, као директни корисник буџетских средстава из члана 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁶, доставило је годишње финансијске извештаје на обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године – Образац 5, сагласно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (члан 4. став 5).¹⁷

Министарство је 28. марта 2012. године, уз акт број 401-00-354/2012 од 28. 03.2012. године, доставило завршни рачун за 2011. годину Министарству финансија, Управа за трезор, за Функцију 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.

Министарство је донело следећа интерна акта:

- Правилник о буџетском рачуноводству Министарства за државну управу и локалну самоуправу број 130-110-00-00029/206-17 од 28.03.2006. године;
- Правилник о коришћењу службених возила Министарства за државну управу и локалну самоуправу, број 130-110-00-109/2008-01 од 29. августа 2008. године;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за државну управу и локалну самоуправу број 130-110-00-146/2009-21 од 30. децембра 2009. године;
- Одлука о праву коришћења репрезентације – услуга бифеа на терет средстава Министарства, број 130-110-00-00145/2010-01 од 07. септембра 2010. године;
- Директива о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу, број 130-410-00-00001/2010-01 од 06. октобра 2010. године;
- Правилник о буџетском рачуноводству Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 130-110-00-00029/2006-17 од 27.05.2011. године;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-39/2011-21 од 13. маја 2011. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, број 119-110-00-94/2011-21 од 04. октобра 2011. године;
- Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле број 404-00-15/2011-17 од 18. маја 2011. године;
- Систем пословних процедура Одсек за финансијско материјално послове, мај 2011. године.

Донета је Процедура - радно место за кадровске и опште правне послове, фебруар 2012. године (према усменом објашњењу овлашћеног лица ово је текст са изменама и допунама и да нису у могућности да доставе на увид текст који се примењивао у 2011. години).

Нису донете процедуре за области:

- Поглавље А. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, тачка 6.1. Текући трансфери нивоу општина – конто 463141;
- Одељак VI/2. Програм 0601-02 - Отпремнине за запослене у државним органима тачка 1. Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311;
- Одељак VI/3. Програм 0601-03 – Државни стручни испити за рад у органима државне управе, тачка 1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591;
- Одељак VI/4. Програм 0601-04 – Посебан стручни испит за матичаре, тачка 1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591;
- Одељак VI/5. Програм 0601-05 – Обука и стручно усавршавање комуналне полиције, тачка 1. Остали издаци за стручно образовање – конто 423399;

¹⁷ („Службени гласник РС“ број 51/2007 и 14/2008

- Одељак VI/5. Програм 0601-05 – Обука и стручно усавршавање комуналне полиције тачка 3. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591;
- Поглавље Б. Буџетски фонд за програм локалне самоуправе, тачка 5.1. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000.

Утврђено је:

Нису донета интерна акта (правилници, процедуре, одлуке и директиве) за одређене области из делокруга.

3. Систем интерних контрола

Корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање остваривања циљева, 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 сектору¹⁸ уређено је финансијско управљање и контрола, као свеобухватан систем интерних контрола, које се спровode политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу с прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских пословних извештаја; добро финансијско управљање; заштита 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 утврђена одговорност руководиоца корисника јавних средстава за успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле (члан 10. и 11), а Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10) прописан је рок (до 31. марта текуће године за претходну годину) и начин на који руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле (члан 13).

Интерни рачуноводствени контролни поступци одређени су Правилником о буџетском рачуноводству Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу (члан 15), односно Правилником о буџетском рачуноводству Министарства за државну управу и локалну самоуправу (члан 15), као и актима, Процедурама и Директивом, наведеним у напомени 3.1. Рачуноводствени систем.

Министарство је уз акт број 401-00-108/2012-01 од 28. марта 2012. године доставило Министарству финансија, Сектор - Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања.

У Годишњем извештају, у делу Организационо успостављање система финансијског управљања и контрола, наведено је: да није именован руководиоца задужен за финансијско управљање и контролу, да није основана радна група која се бави питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, да није донет акциони план за успостављање система финансијског управљања

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

и контроле, да је започето са пописом и описом пословних процеса, да је сачињена мапа пословних процеса и да се за успостављање система финансијског управљања и контроле користи Приручник за финансијско управљање и контролу, који је написан у оквиру пројекта „PIFC и IA – фаза 2. - Министарства финансија“.

Утврђене су слабости функционисања система интерне контроле, као што је описано: у Поглављу А. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, у тачки 1.4.1. Накнаде трошкова за одвојен живот од породице – конто 415111, што је утицало на нетачну исплату накнаде трошкова за одвојен живот; у тачки 5.2. Бензин – конто 426411 није вршена контрола исправности и тачности документације за исплату у износу од 4.300 хиљада динара и у тачки 6.1. Текући трансфери нивоу општина – конто 463141, јер се на појединим захтевима за пренос финансијских средстава општина не налази деловодни број и датум пријема у Министарству; Одељак VI/2. Програм 0601- 02 – Отпремнине за запослене у државним органима, тачка 1. Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311, што је утицало на нетачно исплаћену отпремнину.

Утврђено је:

Донетим интерним актима није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле, што није 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.

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 1.

4. Интерна ревизија

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, 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.

Корисници јавних средстава интерну ревизију успостављају у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010) и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹.

Правилник је у примени од 15. септембра 2007. године, а корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица, према одредбама Закона и Правилника дужни су да успоставе интерну ревизију, најкасније до 31. децембра 2007. године, у складу са Правилником.

Правилником је прописано да директни корисници буџетских средстава до 31. јануара текуће године достављају образац Годишњи извештај о раду интерне ревизије за претходну годину Централној јединици за хармонизацију (члан 30. став 2). Послове Централне јединице за хармонизацију, до њеног образовања, обавља Сектор за буџетску инспекцију и ревизију при Министарству финансија.

¹⁹ "Службени гласник РС" бр.82/07

Законом о буџетском систему прописано је да руководиоца корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину доставља годишњи извештај Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија (члан 82. став 10).

Корисници јавних средстава организују и успостављају интерну ревизију на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (члан 3. и 4).

Министарство за државну управу и локалну самоуправу, односно Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу у Правилницима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, наведеним у тачки 1.3. Организација субјекта ревизије, није систематизовало послове интерне ревизије, већ је за обављање тих послова закључило Уговоре о делу са два физичка лица:

1. Уговор о делу број 130-112-04-00078/2010-16 од 29.12.2010. године за период 1. јануар - 31. децембар 2011. године за послове извршног руководиоца ревизије у Министарству за државну управу и локалну самоуправу. Уговорена је месечна накнада у износу од 20 хиљада динара. Извршилац је преузео обавезу да у року од три дана по истеку календарског месеца поднесе наручиоцу писани извештај о извршеном послу. Укупна нето исплата у 2011. години исказана је у износу од 240 хиљада динара нето, односно 361 хиљада динара бруто.

2. Уговор о делу број 130-112-04-00079/2010-16 од 29.12.2010. године за период 1. јануар - 31. децембар 2011. године, за послове интерне ревизије, у својству ревизора, у Министарству за државну управу и локалну самоуправу. Уговорена је месечна накнада у износу од 20 хиљада динара. Извршилац је преузео обавезу да у року од три дана по истеку календарског месеца поднесе наручиоцу писани извештај о извршеном послу. Укупна нето исплата у 2011. години исказана је у износу од 240 хиљада динара, односно 361 хиљаду динара бруто.

Министарство за државну управу и локалну самоуправу донело је Повељу интерне ревизије број 130-401-00-456/2010-17 од 13.04.2010. године, коју је министар одобрио. Није донет Етички кодекс.

Усвојен је Стратешки план рада за период 2010-2012. године број 130-401-00-00597/2010-17 од 19. јула 2010. године и Годишњи план рада интерне ревизије број 130-401-00-00059/2007-17 од 27.01.2011. године.

Планиране су ревизије за 2011. годину:

- ревизија система јавних набавки у периоду 2009-2010. године;
- контролна ревизија система плата;
- ревизија система трошкова, подсистем Програм 0601-05 – Обука и стручно усавршавање комуналне полиције у периоду 01.01. - 31.12.2010. и 2011. године и
- контролна ревизија система планирања и примене финансијског плана.

У прилогу акта број 401-00-303/2012-17 од 29.02.2012. године, деловодни број 119/17/401-00-303/12 од 22.03.2012. године, извршилац послова интерне ревизије доставио је Министарству Годишњи извештај за 2011. годину број 401-00-303/2012-17 од 29.02.2012. године са прописаним обрасцем који се доставља Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију до 31.12.2012. године.

Министарство је уз акт број 401-00-108/2012-01 од 28. марта 2012. године доставило Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2011. годину.

Извршиоци послова интерне ревизије, ангажовани на основу Уговора о делу, у 2011. години сачинили су Извештаје о извршеној ревизији:

1. Ревизија система планирања и припреме финансијског плана у периоду 01.01.-31.12.2009. године, о чему је сачињен Извештај о обављеној интерној ревизији

планирање и израда финансијског плана у 2009. години, број 401-00-924/2010-17-07 од 04.02.2011. године. У циљу успостављања безбедних интерних контрола и примену закона, правила и процедура за успешно планирање и припрему финансијског плана дато је осам препорука, због утврђених пропуста, и одређен је крајњи рок за њихово спровођење до 31.12.2011. године, уз обавезу достављања извештаја о извршењу препорука. Препоруке интерне ревизије су прихваћене, сачињен је Извештај о спроведеним препорукама интерне ревизије са прилозима (извод из процедура, дописи, директива и сл.), који је Министарство доставило на увид уз акт број 401-00-15/2011-17 од 28.12.2011. године.

2. Ревизија система јавних набавки и процена постојећих процедура, испитивање поступака и поштовања правила интерне контроле, адекватности, успешности и потпуности система интерне контроле у 2009. и 2010. години, о чему је сачињен Извештај о обављеној интерној ревизији система јавних набавки број 130-401-00106/2011-17-7 од 25.10.2011. године. У циљу оцене адекватности и успешности организације система интерних контрола, процедура, извештавања везаних за систем јавних набавки, због утврђених пропуста дато је седамнаест препорука и крајњи рок за њихово спровођење до 01.01.2012.године, уз обавезу достављања извештаја о извршењу препорука. Дате препоруке у Извештају о обављеној интерној ревизији су у целости прихваћене и достављен је Извештај о спроведеним препорукама од 28.12.2011. године.

У поступку ревизије Министарство је донело Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-28//2012 – 21 од 29.03.2012. године, којим је систематизовало Групу за интерну ревизију, три радна места (под ред. бројем 76. и 77.) у вези са пословима интерне ревизије. Систематизована места нису попуњена.

Утврђено је:

Није успостављен систем и нису обезбеђени услови за адекватно функционисање интерне ревизије, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Биланс стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1

Министарство је сачинило Биланс стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1 са исказаним позицијама, које су дате у Прегледу:

Биланс стања на дан 31.12.2011. године у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Напомена
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	30.005	63.218	39.588	23.630	4.1.1
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	30.005	63.218	39.588	23.630	4.2.2.1.1
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	30.005	63.218	39.588	23.630	
1005	011200	Опрема	30.005	63.218	39.588	23.630	
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	30.005	63.218	39.588	23.630	

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Напомена
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
		ПАСИВА			
1203	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	30.005	23.630	4.1.3.
1204	310000	ИЗВОРИ КАПИТАЛА (1205)	30.005	23.630	
1205	311000	КАПИТАЛ (1206 + 1207 - 1208 + 1209 - 1210+1211+1212)	30.005	23.630	
1206	311100	Извори нефинансијске имовине у сталним средствима	30.005	23.630	
1217		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	30.005	23.630	

Подаци у Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1 исказани су збирно за све Програме у оквиру функције 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.

5.1 Почетно стање

5.1.1 Нефинансијска имовина - конто 000000

Министарство је у Билансу стања на дан 31.12.2010. године - Образац 1, ОП ознака-1001, колона 7. као и у Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1, ОП ознака-1001, у колони 4. исказало нефинансијску имовину у износу од 30.005 хиљада динара, која се односи на Опрема – конто 011200 исказану у износу од 30.005 хиљада динара, колико је исказано на Нефинансијска имовина – конто 311100 у сталним средствима у износу од 30.005 хиљада динара, колона 4.

Почетно стање је правилно пренето у 2011. годину.

5.1.2 Финансијска имовина – конто 100000

Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2010. године - Образац 1 у колони 7, као ни у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 у колони 4 (почетно стање) исказало укупна средства у износу од 14.394 хиљаде динара на Жиро и текући рачуни – конто 121100, а која су исказана на евиденционим рачунима додатних осталих извора број 10400401 у износу од 749 хиљада динара, 10400402 у износу од 32 хиљаде динара, 10400403 у износу од 13.562 хиљаде динара и 104001503 (неуτροшена средства из донација) у износу од 51 хиљаду динара (описано у тачки 5.3.1. Жиро и текући рачуни - 12100).

У Билансу стања на дан 31.12.2010. године - Образац 1 у колони 7, као и у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 у колони 4 (почетно стање) није исказана Благајна – конто 121300, ОП ознака 1048 у укупном износу од 846 хиљада динара, а односи се на благајну дебитних картица NIS PETROLA у износу од 702 хиљаде динара и благајну бензинских бонова у износу од 144 хиљаде динара, колико је исказано у пословним књигама (описано у тачки 5.3.2. Благајна – конто 121300).

Утврђено је:

Није исказано почетно стање Жиро и текућег рачуна – конто 121100 у износу од 14.394 хиљаде динара и Благајне у износу од 846 хиљада динара

5.1.3 Извори капитала и утврђивање резултата пословања – конто 300000

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 у колони 4 исказани су Извори капитала – конто 311000 у износу од 30.005 хиљада динара, колико је исказано у Билансу стања на дан 31.12.2010. године – Образац 1 у колони 5, ОП ознака – 1206.

Почетно стање у Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1 правилно је пренето.

5.1.3.1 Утврђивање резултата – конто 321100

Министарство је у 2011. години исказало укупне приходе и примања у износу од 423.220 хиљада динара и укупне расходе и издатке у износу од 411.523 хиљаде динара, те је исказало вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 11.697 хиљада динара.

Укупан вишак прихода и примања - суфицит са 31.12.2011. године исказан је у износу од 26.093 хиљада динара, који се састоји од:

- вишак прихода и примања - суфицита у 2011. години у износу од 11.697 хиљада динара и

- неутрошених средства из предходних година у износу од 14.343 хиљаде динара

Утврђени суфицит није исказан у Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1, ОП ознаке 1213 и 1215, због чега Биланс стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 није састављен у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања ("Службени гласник РС", бр. 51/07 и 14/08), којим је уређена, између осталог, и садржина образаца за финансијске извештаје (члан 6. и 7).

Утврђено је:

Није у потпуности састављен Биланс стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1, јер није исказан укупан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 26.093 хиљаде динара, што није у складу са чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.2 Попис

5.2.1 Попис имовине

Начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, како је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06) (члан 18.), врши се у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁰ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹. Извештај о попису доставља се надлежном органу најкасније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја.

²⁰ „Службени гласник РС“ број 27/96

²¹ "Службеном гласнику РС", бр. 106/2006

Правилником о буџетском рачуноводству Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 130-110-00-00029/2006-17 од 27.05.2011. године, прописано је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза (чланови 21. - 30). Попис имовине уређен је у тачки 10. Процедура за попис имовине у оквиру Процедура за извршење буџета, Систем пословних процедура Одсек за финансијско-материјалне послове.

Решењем о образовању Комисије за попис број 404-00-26/2011-17 од 20.12.2011. године покренут је поступак редовног пописа основних средстава и благајне бензинских бонова, са стањем на дан 31.12.2011. године у Министарству.

Комисија је образована од председника и два члана - нису именовани заменици који ступају као замена на место председника или члана комисије, уколико су ови спречени да раде у попису.

Лица именована у Комисију за попис потврдила су потписом пријем 21.12.2011. године Решења о образовању комисије за попис.

Задатак Комисије је да изврши попис имовине са стањем на дан 31.12.2011. године, и то:

- попис основних средстава која су власништво Министарства;
- попис благајне бензинских бонова коју за потребе Министарства води Управа за трезор;
- попис благајне дебитних картица НИС Петрола.

Рок за сачињавање Извештаја о утврђеном чињеничном стању је 20.01.2012. године.

Донето је Упутство за рад Комисије за попис број 404-00-26/2011-17/1 од 22.12.2011. године, којим су ближе утврђене активности комисије за спровођење пописа и припремне радње за вршење пописа.

Упутством су утврђени рокови за извршење пописа основних средстава, благајне бензинских бонова и дебитних картица од 26.12.2011. године до 18.01.2012. године.

Председник Комисије за попис сачинио је План рада комисије за попис број 404-00-26/2011-17/2 од 23.12.2011. године.

Министарство је донело Одлуку о усвајању извештаја о попису основних средстава, благајне бензинских бонова и дебитних картица са стањем на дан 31.12.2011. године, 119 број: 404-00-26/2011-17/4 од 23.01.2012. године.

Комисија је сачинила Извештај Комисије за попис основних средстава благајне бензинских бонова и дебитних картица број 404-00-26/2011-17/3 од 19.01.2012. године (без деловодног броја од 25.01.2012. године), констатовала стање основних средстава, благајне бензинских бонова и дебитних картица и дала предлог за књижење разлика утврђених пописом.

Стање имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, утврђене разлике у Извештају Комисије за попис основних средстава и благајне бензинских бонова и дебитних картица обрађене су у даљем тексту Нацрта Извештаја.

Утврђено је:

Извештај Комисије за попис 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 (описано у тачки 5.2.1.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

5.2.1.1 Нефинансијска имовина – конто 000000

5.2.1.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Помоћну књигу основних средстава Министарства води Управа за заједничке послове Републичких органа, у којој се евидентира набавка основних средстава, а комплетну документацију Министарство доставља на књижење Управи за заједничке послове Републичких органа, са означеним инвентарским бројем. Након укњижења, Управа за заједничке послове Републичких органа доставља Министарству спецификацију укњижених основних средстава, са подацима о инвентарском броју, броју фактуре и набавној вредности.

Министарство је 03. априла 2012. године, уз акт број 46-00-00004/2012-17 од 02.04.2012. године, доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије збирни преглед о стању покретних ствари по врстама – Образац ЗОС-1 и збирни преглед о стању покретних ствари по изворима финансирања – Образац ЗОС-2 са исказаном књиговодственом вредношћу са стањем 31.12.2011. године.

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1 исказана је Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 у износу од 23.630 хиљада динара нето вредности, колико је исказан извор Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100. Исказана нефинансијска имовина у сталним средствима се у целости односи на Опрему – конто 011200.

Основна средства у пописној листи исказана су у износу од 63.218 хиљада динара набавне вредности, исправка вредности у износу од 39.588 хиљада динара и нето вредности у износу од 23.630 хиљада динара, колико је исказано и у помоћној књизи основних средстава (Опрема – конто 011200).

Комисија за попис сачинила је Извештај Комисије за попис основних средстава благајне бензинских бонова и дебитних картица број 404-00-26/2011-17/3 од 19.01.2012. године и утврдила следеће стање:

1) Пописана основна средства унета су у пописну листу број 1. (од редног броја 1. до 446, без исказане вредности), која је прилог Извештаја;

2) Информатичка опрема која је уступљена Министарству за државну управу и локалну самоуправу (УНДП, СИПУ Интернационал) у оквиру спровођења Програма „Развој модерног управљања људским ресурсима у државној управи РС“ и других Програма, пописана је и унета у пописну листу број 2. (од редног броја 1. до 28, без вредности), која је прилог Извештаја, од које је предложено за расход 2 упса (ред. бр. 1. и 2.) и 2 штампача (ред. бр. 21. и 22.);

3) Утврђен је мањак једног мобилног телефона, за који је предложен отпис и приложено обавештење лица задуженог за мобилни телефон са ознаком „Службено“ од 17.10.2011. године о нестанку, односно крађи мобилног телефона дана 14.10.2011. године;

4) Предложено је расходавање: 21 мобилног телефона, 3 фикса телефона, 1 бежичне тастатуре, 5 рачунара, 4 штампача, 4 упса, 1 фотокопир апарата и 3 факс машине, са наведеним инвентарским бројевима, без исказане вредности.

Министарство донело је Одлуку о усвајању Извештаја о попису основних средстава, благајне бензинских бонова и дебитних картица са стањем на дан 31.12.2011. године 119 број 404-00-26/2011-17/4 од 23.01.2012. године у којој је наведено:

- да се изврши отпис мобилног телефона за који је утврђен мањак, да се донесе решење о надокнади вредности мобилног телефона од задуженог лица, на основу Директиве о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу (члан 14.) и да је за спровођење поступка задужено рачуноводство;

- да се за предложена основна средства за расходовање донесу решења о расходовању основних средстава, јер нису у употреби (налазе се у магацину), а свака поправка и замена делова је неисплатива, јер превазилази њихову вредност, као и да се решења доставе на евидентирање Управи за заједничке послове Републичких органа.

Министарство је донело:

а) Решење о расходовању основних средстава 119 број 401-00-00009-28/2012-17 од 29.02.2012. године за основна средства (редни број 1. до 42), чија је набавна вредност исказана у износу 1.711 хиљаду динара, исправка вредности исказана у износу 1.397 хиљада динара и нето вредност исказана у износу од 314 хиљада динара.

б) Решење о отпису основних средстава 119 Број: 401-00-00009-30/2012-17 од 29.02.2012. године за отпис утврђеног мањка - мобилног телефона чија је набавна вредност исказана у износу од 26 хиљада динара, исправка вредности исказана у износу од 2 хиљаде динара и нето вредност исказана у износу од 24 хиљаде динара.

У вези са утврђеним мањком мобилног телефона, Министарство је донело Решење о надокнади вредности мобилног телефона број 119-401-00-00009-37/2012-17 од 14.03.2012. године, у износу од 22 хиљаде динара, која је утврђена као просечна тржишна вредност исте марке апарата, о чему је Финансијска служба сачинила Записник 119 Број: 401-00-00009-36/2012-17 од 14.03.2012. године. Рок за уплату надокнаде је 5 дана од дана пријема решења, односно до 27.03.2012. године, а што није учињено до 20.07.2012. године.

ц) Решење о расходовању основних средстава 119 број 401-00-00009-29/2012-17 од 29.02.2012. године за расходовање дела информатичке опреме: 2 упса и 2 штампача, без исказане вредности, уступљена Министарству за државну управу и локалну самоуправу од УНДП, СИПУ Интернационал, у оквиру спровођења Програма „Развој модерног управљања људским ресурсима у државној управи РС“ и других Програма, која је пописана и унета у пописну листу број 2. (од редног броја 1. до 28, без вредности).

Решења о расходовању основних средстава наведена под а) и б) достављена су 21.03.2012. године Управи за заједничке послове Републичких органа, Одсек за финансијско-материјалне послове на евидентирање.

Комисија за попис није извршила вредносно обрачунавање пописане опреме, која је донација Министарству за државну управу и локалну самоуправу од УНДП, СИПУ Интернационал, у оквиру спровођења Програма „Развој модерног управљања људским ресурсима у државној управи РС“ и других Програма, већ је информатичку опрему у пописну листу број 2. (од редног броја 1. до 28.), унела натурално (без вредности) са инвентарским бројевима, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (члан 9. и 13).

У поступку ревизије није достављен на увид доказ о количини и врсти опреме која је преузета из донације.

Утврђено је:

У пописној листи није исказана вредност информатичке опреме из донације, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник РС", број 106/06).

Примљена донација, односно опрема није евидентирана у пословним књигама и евиденцији донација, што није у складу са чланом 9. став 2. у вези са ставом 1. и чланом 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06) и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

(„Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11).

Нефинансијска имовина у сталним средствима и извори нефинансијске имовине у сталним средствима мање су исказани у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1, због тога што основна средства - опрема која је примљена из донације није вредносно исказана и на тај начин није извршено усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2011. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нису достављени на увид докази о примопредаји опреме из донације, због чега се не може утврдити тачност пописане врсте и количине опреме.

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 2.

5.3 Финансијска имовина - конто 100000

5.3.1 Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средства на жиро и текућим рачунима у помоћним евиденцијама односе се на новчана средства Програма и донација и исказана су у износу од 26.091 хиљаду динара, колико је и према рачуноводственој евиденцији Управе за трезор са 31.12.2011. године и нису унета и исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1.

Министарство је 11.01.2012. године актом број 401-00-00009-02/2012-17 од 09.01.2012. године, обавестило Министарство финансија, Управу за трезор, Сектор за буџетско рачуноводство и извештавање, о извршеном савјештању података из својих евиденција неутрошених сопствених прихода и донација са подацима у Управи за трезор, на изворима финансирања и евиденционим рачунима.

Преглед новчаних средстава 31.12.2011. године

у динарима

Ред. бр.	Опис	Износ	Извод	Нераспоређенивиш.прих.	Укупно
I	Евиденциони рачуни за Програме				
1.	104001301	7.339.341	252/31.12.211.	117	7.339.458
2.	104001302	1.271.253	163/31.12.211.	196	1.271.449
3.	104000473	17.426.507	5/05.01.2012.	1.742	17.428.249
	Укупно I	26.037.101	/	2.055	26.039.156
II	Евиденциони рачуни за донације и буџетска средства				
1.	104001503	51.434	1/14.01.2010.	/	51.434
	УКУПНО: I - II	26.088.535		2.055	26.090.590

Закон о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10) прописује да се завршни рачун припрема у складу са међународно прихваћеним рачуноводственим стандардима и да садржи, између осталог, биланс стања (члан 79. став 1. тачка 1)), а Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања²² уређено је, између осталог, уношење података у Образац 1 – Биланс стања (члан 6).

²² "Сл. гласник РС", бр. 51/2007 и 14/2008

Министарство је Решењем о образовању комисије за попис број 404-00-26/2011-17 од 20.12.2011. године, образовало Комисију за вршење редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2011. године и одредило задатак Комисије, а којим, као задатак Комисије, није обухваћен попис новчаних средстава – жиро и текући рачуни.

Утврђено је:

Није извршен попис новчаних средстава на жиро и текућим рачунима у износу од 26.091 хиљаду динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС”, бр. 106/06), а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС”, бр.125/03 и 12/06) и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС”, бр. 27/96).

Новчана средства на жиро и текућим рачунима у износу од 26.091 хиљаду динара нису исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1, што није у складу са чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.3.2 Благајна – konto 121300

Стање средстава у благајнама на дан 31.12.2011. године у помоћној евиденцији исказано је у износу од 1.934 хиљаде динара, а састоји се од благајне бензинских бонова у износу од 810 динара (дневник благајне бензинских бонова број 42/11 од 14.11.2011. године) и благајне дебитних картица у износу од 1.933 хиљаде динара (дневник благајне дебитних картица број 62-02 од 30.12.2011. године).

Министарство није унело и исказало у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1, на позицији ОП ознака 1048, Благајна – konto 121300 стање, средстава благајне исказана у помоћној евиденцији и дневницима благајне.

Комисија за попис извршила је попис средстава благајне бензинских бонова и благајне дебитних картица и сачинила Извештај број 404-00-26/2011-17/3 од 19.01.2012. године, у којем је наведено стање у благајнама утврђено пописом и констатовано да нису утврђене разлике између стварног стања и стања по благајничким дневницима на дан 31.12.2011. године.

Ревизија благајничког пословања благајне бензинских бонова и благајне дебитних картица описана је у тачки 5.2. Бензин – konto 426411.

Утврђено је:

Средстава у благајнама на дан 31.12.2011. године у износу од 1.934 хиљаде динара нису исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1, што није у складу са чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.4 Промена на нефинансијској имовини

5.4.1 Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променама на имовини

Нефинансијска имовина, у Билансу стања на дан 31.12.2011. године, исказана је у нето вредности у износу од 23.630 хиљада динара, а у периоду 01.01. - 31.12.2011. године увећана је за износ од 2.302 хиљаде динара у односу на стање нефинансијске имовине исказано на дан 31.12.2010. године.

Преглед слагања класе „000000“ и класе „500000“ у 2011. години у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Назив конта	Издаци за набавку опреме	Конто	Назив конта	Набавка опреме
1.	512111	Аутомобили	1.172.	011211	Опрема за копнени саобраћај	1.172
2.	512212	Уградна опрема	243	011221	Канцеларијска опрема	243
3.	512221	Рачунарска опрема	365	011222	Рачунарска опрема	404
	512222	Штампачи	39			
5.	512232	Телефони	36	011223	Комуникациона опрема	231
6.	512233	Мобилни телефони	195			
7.	512241	Електронска опрема	36	011224	Електронска и фотографска опрема	21
				011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	15
8.	421414	Услуге мобилног телефона	216	011223	Комуникациона опрема	216
		У к у п н о:	2.302			2.302

Издаци за нефинансијску имовину - набавку опреме у износу од 2.086 хиљада динара извршени су из средстава буџета.

Повећање нефинансијске имовине – опреме у оквиру класе „000000“ исказано је у износу од 2.302 хиљаде динара, односно више за 216 хиљада динара од извршених издатака за нефинансијску имовину – опрему у износу од 2.086 хиљада динара исказаних у оквиру класе „500000“.

Министарство је 05.12.2011. године (датум пријема на писарници Управе за заједничке послове Републичких органа) доставило Решење о укњижењу основних средстава број 119-021-00-00002/2011-17/177 од 01.12.2011. године у износу од 216 хиљада динара (22 мобилна телефона) у књигу основних средстава. Преузимање мобилних телефона извршено је по Отпремници Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д., Београд бр. 84-01-154411-3171140 од 12.07 2011. године са исказаним набавним ценама, на основу којих је одређена вредност за укњижење мобилних апарата.

Министарство и Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а д. Београд закључили су Анекс бр. 1 Претплатничког уговора бр. 90-01-901305-001565 од 29.09.2005. године, број 202796 од 07.07.2011. године. Предмет Анекса бр. 1 је Понуда за унапређење пословне сарадње у оквиру услуге „Бизнет“. Према Понуди мобилни апарати дати су по цени 1,00 динар по комаду, без ПДВ-а (20 комада Nokia c2-01, 1 комад Nokia c5 и 1 комад Nokia c6), уз обавезну потрошњу у износу од 50 хиљада динара на месечном нивоу, у националном саобраћају. Трајање претплатничког уговора на услугу „Бизнет“ у складу са Понудом је 12 месеци. Минимална месечна потрошња у износу од 50 хиљада динара је без урачунатих припадајућих пореза и других услуга.

Набавка комуникационе опреме - мобилних телефона извршена је из текућих расхода Услуге мобилног телефона – конто 421414, а не из издатака на апропријацији за

набавку нефинансијске имовине (Машине и опрема – конто 512000), што има за последицу да су издаци за набавку нефинансијске имовине мање исказани за износ од 216 хиљада динара.

Утврђено је:

Набавка комуникационе опреме – мобилних телефона у износу од 216 извршена је из текућих расхода (Услуге мобилног телефона – конто 421414), уместо из издатака (економска класификација 512000 - Машине и опрема), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3. став 6. и чланом 4. став 2. и члана 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систему („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11).

5.4.2 Промене на опреми

Нето вредност опреме исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у износу од 23.630 хиљада динара (мања је у односу на стање на дан 31.12.2010. године исказано у износу од 30.005 хиљада динара).

У периоду 01.01. - 31.12.2011. године евидентиране су следеће промене на опреми:

а) набавка опреме у износу од 2.302 хиљаде динара извршена је из буџетских средстава, како је дато у Прегледу:

Конто	Назив конта	Износ
011211	Опрема за копнени саобраћај	1.172
011221	Канцеларијска опрема	243
011222	Рачунарска опрема	404
011223	Комуникациона опрема	447
011224	Електронска и фотографска опрема	21
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	15
Укупно		2.302

Евидентирање набављене опреме је извршено на основу документације, која није достављена на књижење Управи за заједничке послове Републичких органа у року прописаном чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06):

- фактура добављача, отпремница/пријемница, извод Управе за трезор, а што се односи на набавку опреме у износу од 2.086 хиљада динара у периоду од јануара до новембра 2011. године, а Захтев за књижење основних средстава број 119-021-00-00002/2011-17/174 од 29.11.2011. године достављен је Управи за заједничке послове Републичких органа 05.12.2011. године, отпремница број 84-01-154411-317140 од 12.07.2011. године по којој је примљена опрема – мобилни телефони у износу од 216 хиљада динара (описано под тачком 5.4.1. Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини) и
- Реверс о примопредаји рачунарске опреме од 12.07.2011. године између Министарства и Управе за трезор - радна станица НР Сопраг dc 7600, за коју је Министарство обавештено од стране Управе за трезор – Централна Београд актом број 093-803/200-001-010 од 01.12.2011. године, да опрему из донације по Пројекту

број ЕАР04СЕР01/01/001 за потребе система за управљање јавним финансијама, укњижи „са вредношћу нула с обзиром да је истекао гарантни рок и да је опрема добијена као донација“.

Решење о укњижењу основних средстава (мобилни телефони и рачунарска опрема) број 119-021-00-00002/2011-17/177 од 01.12.2011. године достављено је Управи за заједничке послове Републичких органа 05.12.2011. године. Опрема је активирана и реверсима су задужена лица.

б) искњижење основних средстава - опреме извршено је на основу:

- Решења о расходавању основних средстава број 119-021-00-00002-2/2011-17 од 16.03.2011. године, достављеног на књижење Управи за заједничке послове Републичких органа 18.03.2011. године за расходована основна средстава – опрему набавне вредности исказане у износу од 586 хиљада динара, исправке вредности исказане у износу од 333 хиљаде динара и нето вредности исказане у износу од 253 хиљада динара (према попису са стањем на дан 31.12.2010. године), а што није у року прописаном чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06),
- Решења о расходавању основних средстава 119 број 401-00-00009-28/2012-17 од 29.02.2012. године достављеног на књижење Управи за заједничке послове Републичких органа 21.03.2012. године за расходована основна средства набавне вредности исказане у износу од 1.710 хиљада динара, исправке вредности исказане у износу од 1.396 хиљада динара и нето вредности исказане у износу од 314 хиљада динара (према попису са стањем на дан 31.12.2011. године) - средства нису у употреби, а поправка и замена делова би биле нерационалне и
- Решења о отпису основних средстава 119 број 401-00-00009-30/2012-17 од 29.02.2012. године достављеног на књижење Управи за заједничке послове Републичких органа 21.03.2012. године за искњижени мањак мобилног телефона набавне вредности у износу од 26 хиљада динара, исправке вредности у износу од 2 хиљаде динара и нето вредности у износу од 24 хиљаде динара. Према објашњењу са ознаком „Службено“ од 17.10.2011. године задуженог лица мањак је настао због крађе мобилног телефона, која није пријављена. У Записнику 119 Број: 401-00-00009-36/2012-17 од 14.03.2012. године утврђена је просечна вредност телефона у износу од 22 хиљаде динара на основу тржишне вредности три апарата исте марке и донето је Решење број 119-401-00-00009-37/2012-17 од 14.03.2012. године којим је задужено лице обавезано да изврши надокнаду вредности мобилног телефона у року од 5 дана од дана пријема решења. Накнада није извршена.

в) искњижење основних средстава без вредности и без финансијског ефекта на вредност имовине на основу Решења о расходавању основних средстава 119 број 401-00-00009-29/2012-17 од 29.02.2012. године (описано под тачком 3.2.1.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 под ц)).

Утврђено је:

Нису најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене достављене на књижење промене на опреми, јер је Решење о укњижењу основних средстава број 119-021-00-00002/2011-17/177 од 01.12.2011. године достављено на књижење Управи за заједничке послове Републичких органа 05.12.2011. године, што није у складу са чланом 9. став 2. и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06).

Није извршено књижење Решења о расходавању основних средстава број 119-021-00-00002-2/2011-17 од 16.03.2011. године најкасније следећег дана од дана пријема у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.5 Краткорочна потраживања – конто 122000

5.5.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Министарство је покренуло вршење редовног годишњег пописа Решењем о образовању комисије за попис број 404-00-26/2011-17 од 20.12.2011. године, у којем образованој Комисији за попис није дат задатак да попише краткорочна потраживања са стањем на дан 31.12.2011. године, како је прописано са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС”, бр. 106/06), а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС”, бр.125/03 и 12/06) и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС”, бр. 27/96).

Ненаплаћена краткорочна потраживања од Градова нису унета и исказана у износу од 4.851 хиљаду динара у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1, на позицији ОП 1055 (описано у оквиру одељка VI/5. Програм 0601-05 – Обука и стручно усавршавање комуналне полиције, тачка 1. Остали издаци за стручно образовање – конто 423399), како је прописано чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10) и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08).

Утврђено је:

Није извршен попис краткорочних потраживања у износу од 4.851 хиљаду динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС”, бр. 106/06), а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС”, бр.125/03 и 12/06) и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС”, бр. 27/96),

Краткорочна потраживања у износу од 4.851 хиљада динара нису унета и исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1, што није у складу са чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.6 Обавезе – конто 200000

5.6.1 Обавезе према добављачима – конто 252000

Обавезе према добављачима у износу од 27.239 хиљада динара (приказане у Прегледу) нису пописане са сзањем на дан 31.12.2011. године, како је прописано чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС”, бр. 106/06), а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС”, бр.125/03 и 12/06) и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС”, бр. 27/96).

Обавезе у износу од 27.239 хиљада динара (приказане у Прегледу) нису унете и исказане у Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1, на позицији ОП 1055,

како је прописано чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Преглед неизмирених обавеза према добављачима 31.12.2011. године у хиљадама динара

Ред. број	Добављач	Пред/Рачун	Датум пријема и број	Плаћени/неплаћени износ у 2012.	Датум плаћања
1	Београдски сајам	Предрачун 21107600077 од 08.11.2011. и Рачун 3110000 од 11.11.2011. за закуп хале за „Сајам Локалних самоуправа“	10.11.2011. (401-00-8/700)	6.001	18.01.2012.
2	ЈП „Службени гласник“	Рачун 02 500975-30104 од 04.11.2011. за 1.000 ком. Приручник за полагање испита за матичаре	15.11.2011. (401-00-8/47)	102	19.01.2012.
3	ЈП ПТТ САОБРАЋАЈА „СРБИЈА“	Рачун 110000506646 од 09.12.2011. године за доделу лиценци крајњим корисницима, обуку матичара и информатичара у 75 градова фазе 3, преузимање података из матичних књига и развој и изградња мрежне инфраструктуре	12.12.2011. (401-00-8/29)	8.000	Од фактурисаног износа плаћено је 29.760 у 2011, а износ од 8.000 није плаћен до 08.06.2012.
4	Auto centar “АНЂЕЛКОВИЋ“ д.о.о.	Рачун-отпр. 2546/2011 од 12.12.2011. за 1 ком РЕ сензор радилице, 4 ком РЕ свећице, 2 сата замене сензора радилице, 0,5 сата замене свећице и 3 сата дијагностика електронике и основно подешавање за RENAULT BG-222-IB KM-73355	15.12.2011. (401-00-8/28)	14	17.01.2012.
5.	Министарство унутрашњих послова Програм 0601-05 – Обука и стручно усавршавање комуналне полиције	обавезе према МУП-у	под тачком 1. Остали издаци за стручно образовање – конто 423399	13.122	Није плаћено у 2011.
УКУПНО :				27.239	

Утврђено је:

Није извршен попис обавеза у износу од 27.239 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС”, бр. 106/06), а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС”, бр.125/03 и 12/06) и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС”, бр. 27/96).

Обавезе према добављачима у износу од 27.239 хиљада динара нису унете и исказане у Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1, што није у складу са чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

VI. Функција 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, Главни програм 0601 - Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе

1. Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01. до 31.12.2011. године – Образац 5

1.1 Текући приходи и примања

Министарство је исказало у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. до 31.12.2011. године – Образац 5 укупне приходе и примања у износу од 423.220 хиљада динара, од чега су Приходи од продаје добара и услуга (Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300) у износу од 66.792 хиљаде динара и Приходи из буџета (Приходи из буџета - конто 791100) у износу од 356.428 хиљада динара.

Средства за рад Министарства, обезбеђена су из средстава буџета Републике Србије у висини од 64,35% и из осталих извора 35,65%.

Приходи од продаје добара и услуга у износу од 66.792 хиљаде динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. до 31.12.2011. године – Образац 5, исказани су збирно за следеће Програме:

- Програм 0601-03 - Државни стручни испит за рад у органима државне управе у износу од 23.623 хиљаде динара.

- Програм 0601-04 - Посебан стручни испит за матичаре у износу од 5.560 хиљада динара.

- Програм 0601-05 - Обука и стручно усавршавање комуналне полиције у износу од 37.609 хиљада динара.

Обавеза враћања неутрошених буџетских средстава прописана је чланом 59. став 5. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2011), а начин и поступак преноса неутрошених буџетских средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије ближе је уређен Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике Србије („Службени гласник РС“, број 103/11) и Инструкцијом за повраћај неутрошених средстава буџета Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије од 9. јануара 2012. године Управе за трезор.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу нема индиректних корисника и нема обавезу повраћаја средстава на рачун Извршење буџета Републике Србије.

1.2 Текући расходи и издаци

Извршени текући расходи и издаци Министарства у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године – Образац 5, исказани су у износу од 411.523 хиљаде динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 409.437 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 2.086 хиљада динара.

Исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину су извршени на Програмима: 0601-01 – Развој политике и контрола, 0601-02 – Отпремнине за запослене у државним органима, 0601-03 – Државни стручни испит за рад у органима државне управе, 0601-04 - Посебан стручни испит за матичаре и 0601-05 – Обука и стручно усавршавање комуналне полиције.

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину

Преглед текућих расхода и издатака		у хиљадама динара				
Конто	Опис	Закон о буџету РС за 2011. годину	Одобрена апроприј ација из буџета	Извршење	Ревиди рани износ	% ревид. износа
1	2	3	4	5	6	7
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	623.283	583.283	409.437	372.474	90,97
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	243.693	240.693	215.822	202.016	93,60
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	103.027	103.027	100.172	99.773	99,60
411100	Плате, додаци и накнаде запослених			100.172	99.773	99,60
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	18.599	18.599	17.841	17.841	100,00
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			10.967	10.967	100,00
412200	Допринос за здравствено осигурање			6.127	6.127	100,00
412300	Допринос за незапосленост			747	747	100,00
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	580	580	379	314	82,85
413100	Накнаде у натури			379	314	82,85
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	117.300	113.675	93.385	82.101	87,92
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова			28	0	-
414300	Отпремнине и помоћи			93.341	82.101	87,96
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом			16	0	-
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	4.095	4.095	3.330	1.987	59,67
415100	Накнаде трошкова за запослене			3.330	1.987	59,67
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	92	717	715	0	-
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи			715	0	-
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	321.039	299.039	151.867	129.275	85,12
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	5.297	5.297	4.730	2.730	57,72
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга			5	0	-
421300	Комуналне услуге			868	662	76,27
421400	Услуге комуникација			3.312	2.068	62,44
421500	Трошкови осигурања			545	0	-
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	4.098	4.098	4.010	1.817	45,31
422100	Трошкови службених путовања у земљи			2.382	1.173	49,24
422200	Трошкови службених путовања у иностранство			1.627	644	39,58
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада			1	0	-
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	301.589	276.589	131.391	117.257	89,24
423100	Административне услуге			874	0	-
423200	Компјутерске услуге			64.562	62.726	97,16
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених			32.155	31.809	98,92
423400	Услуге информисања			1.859	165	8,88

423500	Стручне услуге			30.237	21.426	70,86
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство			1.518	1.131	74,51
423900	Остале опште услуге			186	0	-
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	4	4	0	0	-
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	1.095	1.095	1.073	0	-
425200	Текуће поправке и одржавање опреме			1.073	0	-
426000	МАТЕРИЈАЛ	8.956	11.956	10.663	7.471	70,06
426100	Административни материјал			250	0	-
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених			1.382	1.171	84,73
426400	Материјали за саобраћај			9.031	6.300	69,76
460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	57.552	42.552	41.183	41.183	100,00
462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	12.552	552	0	0	-
463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	45.000	42.000	41.183	41.183	100,00
463100	Текући трансфери осталим нивоима власти			41.183	0	-
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	999	999	565	0	-
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	800	800	367	0	-
482100	Остали порези			335	0	-
482300	Новчане казне			32	0	-
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	199	199	198	0	-
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова			198	0	-
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	8.000	8.000	2.086	1.780	85,33
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	8.000	8.000	2.086	1.780	85,33
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	8.000	8.000	2.086	1.780	85,33
512100	Опрема за саобраћај			1.172	1.172	100,00
512200	Административна опрема			914	608	66,52
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	631.283	591.283	411.523	374.254	90,94

Обрачун амортизације за период 01.01. - 31.12.2011. године извршен је у укупном износу од 7.940 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2011. године – Образац 5 исказани су укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 423.220 хиљада динара, од чега су расходи и издаци на терет буџета Републике Србије у износу од 356.428 хиљада динара (88,22%) и расходи и издаци извршени из осталих извора у износу од 66.792 хиљаде динара (15,78%).

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину ("Сл. гласник РС", број 101/2010 и 78/2011) прописано је у члану 18. да директни и индиректни корисници буџетских средстава чија се делатност у целини или претежно финансира из буџета, умањују обрачунату амортизацију средстава за рад у 2011. години, сразмерно делу средстава обезбеђених из буџета и средстава остварених по основу донација.

Утврђено је:

Министарство у 2011. години није имало примљених донација и није имало обавезу умањења обрачунате амортизације средстава за рад сразмерно делу средстава обезбеђених из буџета и средстава остварених по основу донација.

а) Промена апропријација у 2011. години

Преглед промене и преусмеравања апропријација у 2011.години у хиљадама динара

Програм	Укупно по Закону о буџету РС за 2011.	Апропријација по Закону о буџету РС за 2011. износ/конто	Умањење износ /конто	повећање износ /конто	Апропријација после промене износ/конто	Укупна средства за Програм после промена	Основ
0601-01	291.233	12.552 (конто 462) и 45.000 (конто 463)	12.000 (конто 462) и 3.000 (конто 463)	/	552 (конто 462) и 42.000 (конто 463)	276.233	у текућу буџет. резерву
		92 (кото 416)	/	625 (конто 416)	717 (конто 416)	275.608	преусмер. до 10%
		8.806 (конто 426)	/	3.000 (конто 426)	11.806 (конто 426)	279.858	преусмер. до 10%
0601-02	115.000	115.000 (конто 414)	625	/	114.375 (конто 414)	114.375	преусмер. до 10%
			3.000 (конто 414)	/	111.375 (конто 414)	111.375	преусмер. до 10%

Укупно одобрена средства за реализацију Програма 0601-01 - Развој политике и контрола умањена су у износу од 15.000 хиљада динара Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 Број: 401-9080/2011 од 1. децембра 2011. године и распоређена су Министарству финансија на име помоћи Републике Србије за санацију штете настале за време земљотреса, који је погодио град Краљево. Након умањења укупна средства износе 276.233 хиљада динара.

Преусмеравањем апропријација у укупном износу од 3.625 хиљада динара са Програма 0601-02 – Отпремнине за запослене у државним органима на Програм 0601-01 - Развој политике и контрола, укупна средства у износу од 276.233 хиљада динара увећана су на износ од 279.858 хиљада динара.

Утврђено је:

Извршене промене и преусмеравање апропријација су у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

б) Извршење Програма по економским класификацијама

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2011. – Образац 5, расходи и издаци су исказани збирно за све Програме на следећим економским класификацијама, према Прегледу:

Преглед извршења Програма по економским класификацијама у хиљадама динара

Економска класификација		ПРОГРАМИ					Исказано у Обрасцу 5
		0601-01	0601-02	0601-03	0601-04	0601-05	
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	28					28
414300	Отпремнине и помоћи		93.341				93.341
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	16					16
414000	Социјална давања запосленима	44	93.341	0	0	0	93.385
422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.370			12		2.382
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.627					1.627
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1					1
422000	Трошкови путовања	3.998	0	0	12	0	4.010
423100	Административне услуге	874					874
423200	Компјутерске услуге	64.562					64.562
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	346				31.809	32.155
423400	Услуге информисања	974		401	319	165	1.859
423500	Стручне услуге	7.848		16.631	3.989	1.769	30.237
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.518					1.518
423900	Остале опште услуге	186					186
423000	Услуге по уговору	76.308	0	17.032	4.308	33.743	131.391

VI.1 ПРОГРАМ 0601-01 - РАЗВОЈ ПОЛИТИКЕ И КОНТРОЛА

Средства у износу од 291.233 хиљаде динара планирана су Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину²³ Раздео 54 – Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, Главни програм 601 – Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе, Програм 0601-01 - Развој политике и контрола.

Финансијским планом за 2011. годину Министарства за државну управу и локалну самоуправу, планирана је реализација Програма 0601 - 01 – Развој политике и контрола, којим је одређено: правни основ Програма - Закон о министарствима („Службени гласник Републике Србије“, број 65/08), циљеви (обезбеђивање логистике, материјалних и других услова за несметано извршавање законом прописаних надлежности Министарства у циљу обезбеђивања континуитета реформе државне управе; стварање материјалних и других услова за несметано функционисање Министарства у извршавању послова и задатака који проистичу из редовне делатности и делокруга рада), садржина, излазни резултати и биланс Програма (средства из буџета у износу од 398.362 хиљаде динара).

²³ „Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11

1. Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2011. – Образац 5 за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 100.172 хиљаде динара, социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 17.841 хиљаду динара, накнаде у натури у износу од 379 хиљада динара, социјална давања запосленима у износу од 93.385 хиљада динара (од чега 93.341 хиљаду динара се односи на Програм 0601-02 Отпремнине за запослене у државним органима), накнаде трошкова за запослене у износу од 3.330 хиљада динара и награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 715 хиљада динара.

1.1 Плате, додаци и накнаде запослених- конто 411000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11) опредељена су средства за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 103.027 хиљада динара, а расход је извршен у износу од 100.172 хиљада динара, према Прегледу:

Преглед расхода за плате, додатке и накнаде запослених у хиљадама динара

Економска класификација	О п и с	Извршени расходи	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
1	2	3	4	5=4:3x100
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ			
411111	Плате по основу цене рада	79.020	79.020	100,00
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	379	274	72,30
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	6.950	6.950	100,00
411117	Накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	764	764	100,00
411118	Накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	10.751	10.751	100,00
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	287	/	/
411131	Плате привремено запослених	247	240	97,17
411151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	1.774	1.774	100,00
	У К У П Н О:	100.172	99.773	99,60

1.1.1 Плате по основу цене рада – конто 411111

Расход за плате по основу цене рада исказан је у износу од 79.020 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 79.020 хиљада динара, односно 100%.

Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-94/2011-21 од 04.10.2011. године систематизовано је укупно 81 радно место.

Послове из делокруга Министарства обављало је 75 запослених на неодређено време (према Прегледу Министарства од 26.12.2011. године), што је у складу са Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, број 109/09, 5/10, 29/10, 43/10, 46/10, 50/10, 51/10, 64/10, 67/10, 73/10, 74/10, 75/10, 79/10, 84/10, 87/10, 89/10, 97/10, 100/10, 1/11, 4/11, 12/11, 32/11, 33/11, 34/11, 39/11, 44/11, 63/11 и 80/11), којом је утврђено до 83 запослених на неодређено време.

Запослених у Кабинету министра на одређено време је четворо (према Прегледу Министарства од 26.12.2011. године), а систематизовано је осам радних места за осам извршиоца, што је у складу са Одлуком о броју државних службеника и намештеника у кабинетима министара („Службени гласник РС“, број 32/11), којом је утврђено осам државних службеника и намештеника у кабинету министра за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу.

Обрачун и исплату плата за Министарство врши Министарство финансија – Управа за трезор, као и обрачун и исплату плата за три лица са Косова и Метохије, на основу Закључка Владе 05 Број: 120-335/2007-14 од 25.12.2008. године и 05 Број: 120-5051/2010 од 26.08.2010. године.

Централну кадровску евиденцију води Група за развој кадрова, опште правне послове и послове планирања, уз коришћење информатичког система „HRMIS“.

Персонални досијеи запослених садрже решења о распоређивању, решења о коефицијенту, решења о годишњем одмору, решења о оцењивању, доказ о школској спреми, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, пријаве и одјаве за пензијско, инвалидско и здравствено осигурање и друго, осим појединих досијеа, који нису садржали сву потребну документацију (извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству и др.), што је употпуњено у току ревизије.

Тестирање расхода је извршено кроз евиденцију присутности на раду (карнете), решења о коефицијентима, обрачун, исплату и евидентирање плата, 24 рекапитулације обрачуна и исплате плата, пореске пријаве о плаћеним доприносима и порезу на зараде, изводе Управе за трезор и другу документацију.

Системом пословних процедура – Одсек за финансијско материјалне послове од маја 2011. године, одељак Процедуре за извршење буџета, тачка 2. Процедура исплата зарада, накнада породилског и боловања преко 30 дана, накнада превоза, накнада за одвојен живот и других накнада, одређено је да се по извршеном плаћању штампа извод као доказ и одлаже у регистратор на чување и архивирање.

У поступку ревизије документација која се односи на обрачун и исплату плата употпуњена је изводима Управе за трезор.

Расходи по основу цене рада у Рекапитулацијама обрачуна и исплате плата за 2011. годину и расходи исказани у пословним књигама су усаглашени.

Одредбом члана 26. Правилника о поступцима финансијског управљања и контроле број 404-00-15/2011-17 од 18.05.2011. године одређено је да запослен на радном месту за статистичко евиденционе послове у Групи за развој кадрова, опште правне послове и послове планирања, свакодневно води евиденцију о присуству/одсуству запослених на послу, коју на крају месеца потписује лице које је листу саставило, а оверава секретар Министарства.

Дневне евиденције присутности на раду за II, VIII и X/2011. године, нису достављене на увид, јер су обрисани сви подаци приликом поправке електронског система евидентирања доласка/одласка запослених, у октобру 2011. године, тако да се у систему налазе подаци почев од 01.11.2011. године.

Према објашњењу овлашћеног лица Министарства, дневно евидентирање присутности на послу врши се електронским путем, подаци се штампају једном недељно и на основу њих сачињавају карнети.

Према подацима Министарства, укупан обрачун и исплата плата запосленима на одређено време (повећан обим посла, замена и послови у Кабинету министра) извршена је у нето износу од 2.153 хиљаде динара, односно нето са порезом и доприносима на терет запосленог у износу од 3.000 хиљаде динара, односно бруто износу од 3.537 хиљада динара (нето износ са порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца) и евидентирана на: Плате по основу цене рада – конто 411111, Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112, Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115, Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117 и Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118.

Напредовање 15 државних службеника у виши платни разред исте платне групе на основу обима и квалитета рада (привремени режим напредовања), а на предлог министра, помоћника министра или секретара, извршено је на основу члана 54. став 2. Закона о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06 и 101/07). Према Објашњењу секретара Министарства број 400-00-00003/2012-03 од 11. априла 2012. године обим и квалитет рада, као мерила за напредовање, процењивали су руководиоци организационих јединица, на основу увида у рад државних службеника, при чему су, као један од критеријума, узимане у обзир и оцене.

Коефицијент за обрачун и исплату плата повећан је код неколико државних службеника, на основу члана 134. став 1. Закона о државним службеницима („Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 67/07, 116/08, 104/09 и 99/10) распоређивањем на исто радно место (са промењеним описом посла) или друго радно место (са другим описом послова) разврстано у више звање, тј. вишу платну групу, након доношења Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-39/2011-21 од 13.05.2011. године и Правилника о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-94/2011-21 од 04.10.2011. године. Тако је државном службенику, распоређеном на радно место шеф Одсека за лични статус грађана, увећан коефицијент у току 2011. године по два основа: на основу обима и квалитета рада (при чему је један од критеријума било оцењивање за 2009. и 2010. годину) и по основу доношења Правилника о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-94/2011-21 од 04.10.2011. године.

Утврђено је:

Штампање једном недељно (а не дневно) података о доласку/одласку са посла из електронског система евидентирања, није у складу са чланом 26. Правилника о поступцима финансијског управљања и контроле број 404-00-15/2011-17 од 18.05.2011. године.

У документацији која се односи на обрачун и исплату плата, нису се налазили изводи Управе за трезор, што није у складу са Системом пословних процедура – Одсек за финансијско материјалне послове од маја 20011. године, одељак Процедуре за извршење буџета, тачка 2. Процедура исплата зарада, накнада породилског и боловања преко 30 дана, накнада превоза, накнада за одвојен живот и других накнада – документација је употпуњена у току ревизије.

Министарство је у помоћној књизи евидентирало расходе за плате запослених на одређено време у износу од 3.000 хиљаде динара (нето и порез и доприноси на терет запосленог) на: Плате по основу цене рада – конто 411111, Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112, Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115, Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117 и Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118, уместо на Плате привремено запослених – конто 411131, због чега су више исказани расходи на нведеним контима, а мање исказани расходи на Плате привремено запослених – конто 411131, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10), чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11).

Дате су препоруке у поглављу IX. Препоруке под тачкама 3, 4. и 5.

1.1.2 Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

Расход за додатак за рад дужи од пуног радног времена исказан је у износу од 379 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 274 хиљада динара, односно 72,30%.

Рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) прописан је чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06), који се примењивао до 31.12.2010. године и чланом 27. Закона о изменама и допунама Закона о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 99/10), који се примењује од 01.01.2011. године, као и чланом 53. Законом о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/05, 61/05 и 54/09).

Исказани расходи у Рекапитулацијама обрачуна и исплате плата за 2011. годину и расходи исказани у пословним књигама су усаглашени.

Извршен је увид у документацију која се односи на исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена за 15 запослених у оквиру обрачуна и исплате коначног дела плате за:

- III/2011. - исплаћено укупно 183 хиљада динара, од чега 16 хиљада динара за прековремени рад остварен у VII, VIII и IX/2010. два запослена у Министарству и 167 хиљада динара за прековремени рад остварен у II/2011. десет запослених у Министарству за људска и мањинска права,

- VI/2011. - исплаћено 46 хиљада динара и

- XI/2011. - исплаћено 45 хиљада динара.

Код пет запослених у Министарству, на налозима претпостављеног за рад дужи од пуног радног времена у X, XI и XII/2010. и X/2011. године, наведен је као разлог „повећан обим посла“, без конкретизације у чему се огледа повећан обим посла.

Код два запослена у Министарству, нису сачињени налози претпостављеног за прековремени рад остварен у VII, VIII и IX/2010. године.

Код пет запослених у Министарству, за прековремени рад у X/2011. године, у образложењу решења о исплати додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена нису наведени разлози због којих државни службеници нису могли да искористе слободне сате (Решење број 119-130-03-00002/2011-16-06 од 30.11.2011. године за

једног запосленог и Решење број 119-130-03-00002/2011-16-06 од 30.11.2011. године за четири запослена).

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 6.

1.1.3 Додатак за време проведено на раду – конто 41115

Расход за додатак за време проведено на раду исказан је у износу од 6.950 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 6.950 хиљада динара, односно 100%.

Законом о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06, 101/07 и 99/10) (члан 23), прописано је да државни службеник има право на додатак на основну плату од 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу (минули рад) и да је додатак за време проведено у радном односу саставни део решења о кофицијенту (члан 31. став 2.).

Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09) прописано да се одредбе овог закона примењују и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није друкчије одређено (члан 2. став 2), да права и обавезе које се стичу на раду и по основу рада брачном другу запосленог који је упућен на рад у иностранство у оквиру међународно-техничке или просветно-културне сарадње, у дипломатска, конзуларна и друга представништва мирују (члан 79. став 3) и да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у висини од 0,4% од основице (члан 108. став 1. тачка 4).

Законом о државним службеницима („Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 67/07, 116/08 и 104/09) прописано је да је државни службеник лице чије се радно место састоји од послова из делокруга органа државне управе (члан 2), а да је послодавац државних службеника и намештеника Република Србија (члан 3).

Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима („Службени гласник РС“, број 44/08) прописано је да изабрана и постављена лица у државним органима остварују право на додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) сходном применом одредаба општих прописа (члан 5. став 2).

Решења о коефицијентима садрже утврђено право на додатак за време проведено у радном односу.

Усаглашени су исказани расходи у Рекапитулацијама обрачуна и исплате плата за 2011. годину и расходи исказани у пословним књигама.

Неправилности исказивања времена проведеног на раду

Ред. број	Послови које запослени обавља	Радни стаж према исплатном листићу за коначан обрачун плате за XI/2011 (30.11.2011.)	Остварен радни стаж према радној књижици до 30.11.2011. (навршене године радног стажа)			
			У радном односу	Самосталне делатности (адвокатура, пољопр. саж....)	Укупно (4+5)	Разлика (3-6)
1.	државни секретар (постављено лице)	26	20	5	25	1
2.	секретар (положај)	31	29	2	31	0
3.	руководилац Групе за управне послове, стручно усавршавање и државне стручне испите (виши саветник)	13	10	2	12	1

4.	руководилац Групе за европске интеграције и међународну сарадњу (виши саветник) – мировање права и обавеза	19	17	1 (мировање права и обавеза)	18	1
----	--	----	----	---------------------------------	----	---

Приликом обрачуна и исплате додатка на основну плату узето је у обзир: код 3 запослена (ред. бр1, 3. и 4.) урачуната је једна година више од година рада навршених у радном односу уписаних у радној књижици; код 3 запослена (ред. бр. 1, 2. и 3.) урачунат је стаж осигурања самосталних делатности као године рада у радном односу и код 1 запосленог (ред. бр. 4.) урачунат је период мировања права и обавеза које се стичу на раду и по основу рада.

Према писаном обавештењу Министарства од 24.07.2012. године, Министарство не располаже документацијом на основу које је уписан стаж осигурања самосталних делатности и периода мировања права и обавеза.

Утврђено је:

Обрачунат је и исплаћен додаток за време проведено на раду, тако што је: код 3 запослена урачуната једна година више од година рада навршених у радном односу уписаних у радној књижици; код 3 запослена урачунат је стаж осигурања самосталних делатности као навршене године рада у радном односу и код 1 запосленог урачунат је период мировања права и обавеза које се стичу на раду и по основу рада, а који нису рад у радном односу између послодавца и запосленог на основу кога се остварују права по основу закона, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 23. Закона о платама државних службеника и намештеника.

1.1.4 Плате привремено запослених – конто 411131

Расход за плате за привремено запослене исказан је у износу од 247 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 240 хиљада динара, односно 97,17%.

Обављање привремених и повремених послова прописано је чланом 197. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09).

Тестирање расхода извршено је увидом у закључене Уговоре о привременим и повременим пословима, са пратећом документацијом.

У Систему пословних процедура - Одсек за финансијско материјалне послове од маја 2011. године, одељак Процедуре за извршење буџета, тачка 3. Процедура исплата уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима одређено је да се након достављања извештаја о раду овереног од стране одговорног лица (налогодавца) врши израда решења о преносу средстава физичким лицима са којима је закључен уговор.

Министарство није донело решења о преносу средстава приликом исплата Извршиоцима посла.

Закључени су Уговори о привременим и повременим пословима са два физичка лица:

а) четири Уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова возача службеног путничког возила са истим физичким лицем (корисник старосне

пензије), као Извршиоцем посла, за уговорену накнаду од по 26 хиљада динара на месечном нивоу (није наведено да ли је бруто или нето износ), која се исплаћује сразмерно времену ангажовања: Уговор број 130-112-03-00013/2011-16 од 01.02.2011. године за период 01.02. - 31.03.2011. године, Уговор број 119-112-04-00060/2011-16 од 16.05.2011. године за период 17.05.2011. године до краја јула месеца 2011. године, Уговор број 119-112-03-119/2011-16 од 05.08.2011. године за период 08.08. – 30.09.2011. године и Уговор број 119-112-04-00152/2011-16 од 05.10.2011. године за период 05.10. – 31.12.2011. године.

Извршилац посла је у 2011. години био ангажован на пословима возача 35 радних дана, на основу наведених Уговора и исплаћено му је укупно нето 43 хиљаде динара (55 хиљада динара са порезом и доприносом на терет запосленог, односно 61 хиљаду динара са порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца).

- б) Уговор о обављању привремених и повремених послова број 290-112-04-163/2010-02 од 24.11.2010. године. Уговорено је да се послови обављају у року од 120 радних дана у континуитету, почев од 01.12.2010. до 06.06.2011. године, уз месечну накнаду почев од 01.12.2010. године па до истека уговореног периода у нето износу од 43 хиљаде динара, у коју је урачуната и накнада за трошкове доласка на посао и одласка са посла у висини цене претплатне карте (маркице за прву зону).

Закључен је Анекс Уговора број 291-112-01-12/2011-01 од 01.04.2011. године између Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу - Управа за људска и мањинска права и истог Извршиоца посла, у којем је наведено да Уговор број 290-112-04-163/2010-02 од 24.11.2010. године, којим Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу - Управа за људска и мањинска права преузима права и обавезе до истека уговореног периода, односно 06.06.2011. године. Износ уговорене нето накнаде је остао непромењен.

Извршилац посла је обављао послове 104 радна дана у периоду I – VI/2011. године, за који су му извршене исплате нето износа, са порезом и доприносима на терет запосленог: за XII/2010, I и II/2011. од стране Министарства за људска и мањинска права у укупном износу од 185 хиљада динара, за III, IV и V/2011. од стране Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу у укупном износу од 185 хиљада динара и за VI/2011. (4 радна дана) од стране Управе за људска и мањинска права у износу од 11 хиљада динара.

Утврђено је:

Евидентирани су расходи за ангажовање лица на основу Уговора о обављању привремених и повремених послова у висини од 247 хиљада динара на Плате привремено запослених – конто 411131, уместо на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору, чиме су више исказани расходи за Плате привремено запослених – конто 411131 и мање исказани расходи на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10), чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11).

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 7.

1.1.5 Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор – конто 411151

Расход за накнаду штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор исказан је у износу од 1.774 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 1.774 хиљада динара, односно 100%.

Посебним колективним уговором за државне органе ("Службени гласник РС", број 95/08) (члан 7), предвиђено је да:

Ако кривицом послодавца запослени не искористи годишњи одмор, има право на накнаду штете у висини 100% плате коју је остварио за месец који претходи месецу у којем је руководилац одлучио да запослени због потреба рада државног органа не може да користи годишњи одмор за календарску годину, односно у висини плате коју оствари за месец у коме се, сагласно закону, најкасније може користити годишњи одмор за календарску годину.

Ако кривицом послодавца запослени не искористи други део годишњег одмора има право на накнаду штете која се утврђује тако што се износ утврђен на начин у ставу 1. овог члана умањује за сразмеран број искоришћених дана годишњег одмора.

Накнада штете из ст. 1. и 2. овог члана утврђује се решењем - у року од 30 дана од подношења захтева.

Исплата штете доспева у року од 8 дана од дана доношења решења из става 3. овог члана.

Запослени коме се на лични захтев промени утврђено време коришћења годишњег одмора, а коме се због потреба рада државног органа не одобри коришћење годишњег одмора у друго време и запослени који не поднесе писани захтев да му се одобри коришћење годишњег одмора нема право на накнаду штете по основу неискоришћеног годишњег одмора због кривице послодавца.

Министарство је исплатило 26.07.2011. године накнаду штете за 27 државних службеника због неискоришћеног другог дела годишњег одмора за 2010. годину у износу од 1.774 хиљада динара (нето износ са порезом и доприносима на терет запосленог).

Извршен је увид у Рекапитулацију обрачуна за месец јун 2011. године, са пратећом документацијом.

Исплата је извршена на основу: захтева запослених за коришћење другог дела годишњег одмора за 2010. годину; изјашњења министра или помоћника министра или секретара, у којима је наведено да није одобрено коришћење другог дела годишњег одмора за 2010. годину у законом предвиђеном року због повећаног обима посла (осим за једног државног службеника, који је нераспоређен) и решења министра о одобравању исплате накнаде штете које је донето 01.07.2011. године.

Преглед исплаћене накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор у хиљадама динара

Р. бр.	Захтев за коришћење годишњег одмора (други део) за 2010.	Број решења министра	Број дана неискоришћеног годишњег одмора	Датум исплате	Висина накнаде штете	
					Бруто 1 износ*	Нето износ**
1.	без датума	119-131-04-00004/2011-16-18 од 01.07.11.	15	26.07.2011.	82	57
2.	31.05.2011.	119-131-04-00004/2011-16-17 од 01.07.11.	21	исти	160	132
3.	01.06.2011.	119-131-04-00004/2011-16-6 од 01.07.11.	21	исти	160	132
4.	23.05.2011.	119-131-04-00004/2011-16-4 од 01.07.11.	25	исти	184	152

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину

5.	30.05.2011.	119-131-04-00004/2011-16-5 од 01.07.11.	13	исти	100	78
6.	31.05.2011.	119-131-04-00004/2011-16-3 од 01.07.11.	7	исти	60	45
7.	16.05.2011.	119-131-04-00004/2011-16-2 од 01.07.11.	20	исти	148	119
8.	27.05.2011.	119-131-04-00004/2011-16-1 од 01.07.11.	13	исти	100	78
9.	15.06.2011.	119-131-04-00004/2011-16-23 од 01.07.11.	2	исти	18	12
10.	24.06.2011.	119-131-04-00004/2011-16-25 од 01.07.11.	3	исти	16	12
11.	04.04.2011.	119-131-04-00004/2011-16-22 од 01.07.11.	11	исти	32	22
12.	01.06.2011.	119-131-04-00004/2011-16-13 од 01.07.11.	19	исти	86	60
13.	31.05.2011.	119-131-04-00004/2011-16-12 од 01.07.11.	10	исти	42	30
14.	01.06.2011.	119-131-04-00004/2011-16-11 од 01.07.11.	10	исти	74	52
15.	27.05.2011.	119-131-04-00004/2011-16-10 од 01.07.11.	14	исти	28	19
16.	31.05.2011.	119-131-04-00004/2011-16-8 од 01.07.11.	8	исти	32	22
17.	06.06.2011.	119-131-04-00004/2011-16-9 од 01.07.11.	4	исти	7	5
18.	30.05.2011.	119-131-04-00004/2011-16-23 од 01.07.11.	7	исти	40	28
19.	30.05.2011.	119-131-04-00004/2011-16-19 од 01.07.11.	15	исти	30	21
20.	01.06.2011.	119-131-04-00004/2011-16-21 од 01.07.11.	7	исти	20	14
21.	30.05.2011.	119-131-04-00004/2011-16-20 од 01.07.11.	15	исти	26	18
22.	30.05.2011.	119-131-04-00004/2011-16-17 од 01.07.11.	10	исти	30	21
23.	без датума	119-131-04-00004/2011-16-16 од 01.07.11.	15	исти	47	33
24.	30.05.2011.	119-131-04-00004/2011-16-15 од 01.07.11.	15	исти	82	58
25.	без датума	119-131-04-00004/2011-16-14 од 01.07.11.	7	исти	30	21
26.	17.05.2011.	119-131-04-00004/2011-16-24 од 01.07.11.	18	исти	83	59
27.	бр. 131-04-2 од 02.06.2011.	119-131-04-00004/2011-16-16 од 01.07.11.	20	исти	57	40
УКУПНО:					1.774	1.340

* Бруто 1 износ накнаде обухвата нето износ са порезом и доприносом на терет запосленог (према исплатним листићима за јун 2011)

** Нето износ накнаде је наведен према Извештају - вирману из Управе за трезор и исплатним листићима за јун 2011.)

У току ревизије захтевано је достављање доказа о повећаном обиму посла (од министра, помоћника министра и секретара Министарства) за 26 државних службеника, којима је исплаћена накнада штете (за једног државног службеника није захтевано, јер није користио други део годишњег одмора за 2010. годину, зато што је нераспоређен од 01.06.2011. године).

У писаним објашњењима наведени су разлози повећаног обима посла за 14 државних службеника, за 3 државна службеника нису наведени конкретни разлози, а за 9 државних службеника није достављено писано објашњење.

Утврђено је:

За 12 државних службеника којима је исплаћена накнада штете за неискоришћени годишњи одмор у укупном нето износу од 859 хиљада динара, односно бруто износу од 1.187 хиљада динара нису достављени докази о повећаном обиму посла.

Захтеви за коришћење другог дела годишњег одмора за 2010. годину (26 захтева) су без деловодног броја и датума пријема, од којих су три захтева и без датума сачињавања од стране запосленог, због чега се није могла утврдити благовременост доношења решења о одобравању исплате накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за 2010. годину.

Решења о одобравању исплате за 6 државних службеника нису донета у року од 30 дана од дана подношења захтева (односи се на захтеве на којима је наведен дан сачињавања од стране запосленог), што није у складу са чланом 7. став 3. Посебног колективног уговора за државне органе („Службени гласник РС“, број 95/08).

1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11) расход за социјалне доприносе на терет послодавца одређен је у износу од 18.599 хиљаде динара, а извршен је у износу од 17.841 хиљаду динара, колико је исказано у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године - Образац 5.

Расход је тестиран у износу од 17.841 хиљаду динара, односно 100%.

Преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у хиљадама динара

Ред. број	Економс. класификација	О п и с	Извршени расходи	Ревидирани расходи	% ревидираног
0	1	2	3	4	5=4:3x100
1.	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.967	10.967	100,00
2.	412211	Допринос за здравствено осигурање	6.127	6.127	100,00
3.	412311	Допринос за незапослене	747	747	100,00
	412000	У к у п н о:	17.841	17.841	100,00

Исправност исказивања расхода извршена је кроз проверу 24 обрачуна, исплата и евидентирања плата, додатака и накнада, документацију која се односи на исплате на основу привремених и повремених послова и накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор, пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде (ПП ОПЈ, ПП ОД), за 2011. годину.

Износ исказаног расхода у Рекапитулацијама обрачуна и исплате плата за 2011. годину усаглашен је са расходом исказаним у пословним књигама.

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

1.3 Накнаде у натури – конто 413000

Расход за накнаде у натури у пословним књигама исказан је у износу од 379 хиљада динара колико је исказано у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године - Образац 5.

Расходи су извршени путем поклон честитки/ваучера за новогодишње пакетиће деци запослених у износу од 245 хиљада динара и за паркирање у износу од 134 хиљаде динара.

1.3.1 Поклони за децу запослених – конто 413142

Расход је извршен у укупном износу од 245 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 224 хиљаде динара, односно 91,43%.

Исплата поклон честитки/ваучера деци запослених извршена је на основу Одлуке о давању новогодишњих поклона деци запослених број 021-00-2/2011-17-165 од 22.11.2011. године, да се деци запослених додели новогодишњи поклон у виду поклон-честитке у износу од 7 хиљада динара по детету, у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09) и Посебним колективним уговором за државне органе („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09).

Појединачна исплата је извршена до висине неопорезивог износа.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу закључило је Уговор о продаји 119 Број 021-00-00002/2011-17/171 од 01.12.2011. године са предузећем „DEXY CO KIDS“ d.o.o. Београд и Уговор – поклон ваучери 119 Број 021-00-00002/2011-17/1 од 01.12.2011. године са „METRO Cash&Carry“ d.o.o. Београд.

Предмет Уговора закључених са „DEXY CO KIDS“, Београд и „METRO Cash&Carry“, Београд је испорука производа из продајног асортимана Продаваца у вредности појединачне поклон честитке/поклон ваучера у бруто износу од 7 хиљада динара. Укупан број уплаћених и издатих поклон честитки је 32 у укупном износу од 224 хиљаде динара.

Плаћање обавеза према добављачима извршена су у складу са закљученим Уговорима и испостављеним рачунима у износу од 224 хиљаде динара.

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

1.3.2 Паркирање – конто 413161

Расход за паркирање исказан је у износу од 134 хиљаде динара.

Расход је тестиран у износу од 90 хиљада динара, односно 67,16%.

Расход се односи на резервисана паркинг места (пет) у улици Бирчанинова, која су Министарству одобрена Решењем Града Београда, Градска управа за град Београд.

Тестирање расхода је извршено на основу авансних рачуна/рачуна ЈКП „Паркинг сервис“, Београд, решења о распореду средстава, збирних захтева за преузимање обавезе и плаћање, налога за књижење и извода Управе за трезор.

Право и начин коришћења службених возила ради обављања службених послова као и за долазак на посао и одлазак са посла регулисано је Правилником о коришћењу службених возила Министарства за државну управу и локалну самоуправу број 130-110-00-109/2008-01 од 29.08.2008. године.

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

1.4 Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

Расход за накнаде трошкова за запослене евидентиран је у пословним књигама и исказан у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године – Образац 5 у износу од 3.330 хиљада динара, који се састоји од накнаде трошкова за одвојен живот од породице у износу од 970 хиљада динара и накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 2.360 хиљада динара.

1.4.1 Накнаде трошкова за одвојен живот од породице – конто 415111

Расход за накнаде трошкова за одвојен живот од породице исказан је у износу од 970 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 539 хиљада динара, односно 55,57%.

Право, начин и висина накнаде трошкова за одвојен живот од породице за запослене уређено је чланом 48. и 49. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 98/07) и чланом 6. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима („Службени гласник РС“, бр. 44/08).

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

Последњи статистички податак за привреду Републике Србије у износу од 51.165 динара објављен је у „Службеном гласнику РС“, број 4/11 и односи се на децембар 2010. године.

Тестирање накнаде трошкова за одвојен живот од породице за месеце II – V и IX и XI/2011. године извршено је увидом у документацију за:

- постављено лице (Решења о постављењу државног секретара у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу 24 број 119-2166/2011 од 24. марта 2011. године, Решење Административне комисије 14 број 121-2521/2011 од 01.априла 2011. године и 14 број 120-3488/2008 од 01. септембра 2008. године и осталу документацију) и
- државног службеника (Решење Министарства за државну управу и локалну самоуправу број 130-112-00-00010/2010-16/36 од 08.02.2010. године и Решење број 130-120-01-00577/2007-16 од 14.12.2007. године и остала документација).

Обрачун и исплата накнаде за одвојен живот извршен је у складу са чланом 49. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, осим за IV/2011. године, када је, према усменом објашњењу овлашћеног лица у Министарству, Управа за трезор грешком више обрачунала и исплатила износ од 21 хиљаду динара нето, односно 30 хиљада динара бруто, због неправилно примењене нето основице за обрачун накнаде за одвојен живот, исплаћена је накнада у износу од 49.529 динара уместо 34.720 динара (што чини 75% од износа просечне месечне зараде у привреди РС за 152 радна сата). Корекција расхода због више обрачунате и исплаћене накнаде извршена је 11.04.2012. године, кроз обрачун накнаде за одвојен живот од породице за месец март 2012. године.

Утврђено је:

Није извршена контрола документације, од стране запослених у Министарству, која је достављена од Управе за трезор, након обрачуна накнаде за одвојени живот за IV/2011. године, што није у складу са тачком 2. Процедура исплата зарада, накнада породичног и боловања преко 30 дана, накнада превоза, накнада за одвојен живот и других накнада, Одељак Процедуре за извршење буџета, из Система пословних процедура - Одсек за финансијско-материјалне послове.

1.4.2 Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112

Расход за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исказан је у износу од 2.360 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 1.448 хиљада динара, односно 61,36%.

Право запосленог на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, као и поступак обрачуна и исплате регулисани су чланом 2. и 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Сл. гласник РС“, бр. 98/2007) и чланом 27. Правилника о поступцима финансијског управљања и контроле.

Исплата накнаде трошкова врши се унапред у висини цене месечне претплатне карте, односно у висини потврде о цени месечног превоза од стране аутопревозника за запослене који имају пребивалиште ван града Београда.

Уплата се врши преко текућег рачуна, а обустава исплате врши се за све запослене за месец VIII/2011. године по основу годишњег одмора.

Извршен је увидом у документацију за месеце II, IV, V, VI, IX и XI/2011. године и Рекапитулације обрачунатог превоза.

За месеце IV, V и VI/2011. године извршена је исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених у Управи за људска и мањинска права у износу од 279 хиљада динара, по основу преузимања запослених и постављених лица, права и обавезе, предмета, опреме, средства за рад и архиве у складу са Законом о министарствима (“Службени гласник РС“, број 101/2011), до доношења Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и распоређивања запослених из бившег Министарства за људска и мањинска права, односно до 31.05.2011. године.

Управа за људска и мањинска права је на основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве („Службени гласник РС“, број 55 од 27.07.2011. године), пренела у текућу буџетску резерву, између осталог, 295 хиљада динара за економску класификацију – 415, како би се средства из текуће буџетске резерве распоредила у Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу.

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

2. Стални трошкови - конто 421000

Расход за сталне трошкове исказан је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године - Образац 5 у износу од 4.730 хиљада динара, колико је исказано и у пословним књигама. Расход се састоји од услуга комуникација у износу од 3.312 хиљада динара, комуналних услуга у износу од 868 хиљада динара, трошкова осигурања у износу од 545 хиљада динара и трошкова платног промета у износу од 5 хиљада динара.

2.1 Комуналне услуге - конто 421300

Расход за комуналне услуге исказан је у износу од 868 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 662 хиљаде динара, односно 76,27%

Извршен је увид у документацију о исплатама за месец I, II, III, IX и XI/2011. године на основу:

- Решења Управе јавних прихода града Београда – Одељење Савски венац број I-02-18-1/3120/2010-016 од 16.08.2010. године за период 01.01. - 31.12.2010. године у износу од 519 хиљада динара за период I-III/2011. године
- Решења Управе јавних прихода града Београда – Одељење Савски венац број I-02-18-1/3120/2010-016 од 16.08.2010. године за период 01.01. - 31.12.2010. године у износу од 349 хиљада динара IV-XII/2011. године

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

2.2 Услуге комуникација – конто 421400

Расход за услуге комуникација исказан је у износу од 3.312 хиљада динара, а састоји се од трошкова телефона, телекса и телефакса у износу од 1.527 хиљада динара, интернета и слично у износу од 149 хиљада динара, услуга мобилног телефона у износу од 1.281 хиљаду динара, осталих услуга комуникација у износу од 354 хиљаде динара и услуге доставе у износу од 1 хиљаду динара.

2.2.1 Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Расход је извршен у износу од 1.527 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 1.094 хиљада динара, односно 71,64%

Тестирање расхода извршено је увидом у документацију: месечне рачуне „Telekom Srbija“ Београд за услуге телекомуникација, решења о распореду средстава, збирне захтеве за преузимање обавеза, налоге за књижење, спецификације налога за плаћање и изводе Управе за трезор за месец XII/2010, II, IV- VII, IX- XI/2011. године.

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

2.2.2 Услуге мобилног телефона - конто 421414

Расход за услуге мобилног телефона исказан је у износу од 1.281 хиљаду динара колико је исказано и у пословним књигама, који се односи на услуге мобилног телефона два оператера „Telekom Srbija“ Београд у износу од 1.129 хиљада динара и „Telenor“ Београд у износу од 165 хиљада динара (укупно је фактурисано у износу од 1.294 хиљаде динара), што је у односу на исказано стање у пословним књигама разликује за извршену корекцију расхода (по основу уплата запослених на име прекорачења одобреног износа коришћења мобилног телефона) у износу од 13 хиљада динара.

Расход је тестиран је у износу од 974 хиљада динара, односно 76,03%.

Право коришћења мобилних телефона утврђено је Закључком Владе РС 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године (тачка 3.) и Директивом о коришћењу

мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу број:130-410-00-00001/2010-01 од 06.10.2010. године.

Тестирање расхода услуге мобилног телефона извршено је увидом у испостављене фактуре „Telekom Srbija“ Београд и „Telenor“ Београд са спецификацијом саобраћаја и услуга, као и пратећу документацију.

Запослени су дали изјаве да су сагласни да разлику између права које им је одобрено Директивом и стварних трошкова уплате на рачун Извршење буџета Републике Србије.

Одсек за финансијско-материјалне послове је извршио следеће пресеке трошкова коришћења мобилног телефона, у циљу утврђивања прекорачења одобреног лимита:

- У X месецу за период I–IX/2011. године исказано је прекорачење у износу од 78 хиљада динара (одобрени износ*девет месеци), када су запослени и обавештени о утврђеном прекорачењу. Да је праћење трошкова вршено на месечном нивоу, у складу са Закључком Владе РС прекорачење би било исказано у износу од 104 хиљаде динара, односно више за 26 хиљада динара.

У поступку ревизије, за исти период, утврђени су појединачни износи месечног прекорачења за 31 запосленог у распону од 5 динара до 21 хиљаде динара, које Одсек није утврдио и о којима није обавестио запослене, у циљу надокнаде буџетских средстава.

- У XI месецу за период I-X/2011. године када је утврдио износе прекорачења трошкова коришћења мобилних телефона на нивоу десет месеци (одобрени износ*10 месеци). Одсек није обавестио о утврђеном прекорачењу запослене који су имали у том месецу прекорачење (утврђено на месечном нивоу), а нису имали за 9 месеци, јер је множио одобрени износ са 10 месеци и није обавестио запосленог који је био на службеном путу о прекорачењу (7 хиљада динара), којег је третирао као да има сагласност за трошкове док је на службеном путу (према усменом објашњењу овлашћеног лица Министарства).

- У XII месецу за период I-XI/2011. године када је утврдио износе прекорачења трошкова коришћења мобилних телефона на нивоу 11 месеци (одобрени износ*11 месеци), Одсек није обавестио о утврђеном прекорачењу запослене који су имали у том месецу прекорачење, јер нису имали прекорачење кумулативно (месечни лимит*11 месеци).

- У I/2012. године за период I-XII/2011. године, Одсек је сачинио годишњи преглед трошкова коришћења мобилног телефона по запосленом (одобрени износ*12 месеци) и утврдио годишња прекорачења, када је запослене обавестио о прекорачењима на годишњем нивоу. У овом периоду исказано је прекорачење у износу од 119 хиљада динара, а да је праћење трошкова вршено на месечном нивоу, у складу са Закључком Владе РС, прекорачење би било у износу од 155 хиљада динара, односно више за 36 хиљада динара.

Према члану 6. Директиве, запослени могу бити ослобођени обавезе плаћања прекорачења на основу писане сагласности министра, која се доставља организационој јединици надлежној за финансијске послове у року од пет радних дана од дана пријема обавештења, а оправдани разлог је неопходност вођења службеног разговора у току боравка у иностранству и извршење других послова из делокруга Министарства.

За поједине запослене износи прекорачења, које је Одсек утврдио на годишњем нивоу, умањени су на основу сагласности министра, од којих највише износе прекорачења имају:

- државни секретар – има годишње прекорачење у износу од 63 хиљаде динара, а добио је сагласност за износ од 29 хиљада динара (сагласност није дата на увид), а преостали износ од 34 хиљаде динара је уплатио у буџет 17.04.2012. године – нису достављени докази о неопходности вођења службеног разговора и

- помоћник министра (Сектор за државну управу) – има годишње прекорачење од 34 хиљаде динара; признато јој је целокупно прекорачење на основу сагласности министра за период I-IX/2011. (није достављена на увид), а за период X-XII/2011. сагласност је дата у виду потписа на захтеву од 26.01.2012. године - нису достављени докази о неопходности вођења службеног разговора.

Одсек није вршио достављање обавештења за надокнаду прекорачења до износа од 200,00 динара у складу са Закључком Владе РС 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године и Директивом о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу.

Утврђено је:

Одредба члана 6. Директиве о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу број: 130-410-00-00001/2010-01 од 06.10.2010. године није у складу са тачком 3. Закључка Владе РС 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године.

Одсек за финансијско-материјалне послове није до 5-ог у месецу за претходни месец вршио утврђивање прекорачења одобреног месечног износа трошкова коришћења мобилног телефона и није сачињавао месечне извештаје, што није у складу са тачком 3. Закључка Владе и чланом 8. Директиве о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу.

Због начина утврђивања трошкова на годишњем нивоу од стране Одсека за финансијско-материјалне послове, анулирана су месечна прекорачења трошкова коришћења мобилног телефона.

У обавештењима за запослене о утврђеном прекорачењу коришћења мобилног телефона није одређен рок у којем су дужни да надокнаде прекорачени износ, нити је рок предвиђен у поменутој Директиви.

Нису достављана обавештења за надокнаду прекорачења до износа од 200,00 динара, што није у складу са Закључком Владе РС 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године и Директивом о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу.

Нису достављене на увид сагласности за државног секретара и помоћника министра, а у случајевима достављања на увид сагласности министра нема доказа о неопходности вођења службеног разговора, што није у складу са чланом 6. Директиве о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу.

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 8.

3. Трошкови путовања – конто 422000

Расход за трошкове путовања у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године - Образац 5 исказан је у износу од 3.998 хиљада динара, који се састоји од: трошкова службених путовања у земљи у износу од 2.370 хиљада динара, трошкова службених путовања у иностранство у износу од 1.627 хиљада динара и трошкова путовања у оквиру редовног рада у износу од 1 хиљаду динара.

3.1 Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Расход за трошкове службених путовања у земљи исказан је у износу од 2.382 хиљаде динара, од чега се на Програм 0601-01 Развој политике и контрола односи 2.370 хиљада динара, а према Прегледу:

Преглед трошкова службених путовања у земљи			у хиљадама динара		
Р. бр.	Конто	Опис	Извршено из буџета	Тестирано	% Ревидирања
1.	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	1.837	1.120	60,97
2.	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз,...)	94	39	41,49
3.	422131	Трошкови смештаја на службеном путу	419	7	1,67
4.	422190	Остале услуге службеног превоза	20	7	35,00
	422100	У к у п н о:	2.370	1.173	49,49

Расход је тестиран у износу од 1.173 хиљаде динара, односно 49,49%.

Право на дневницу за службено путовање, накнаду трошкова смештаја на службеном путу и накнаду трошкова превоза на службеном путу утврђено је Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09), а трошкови службеног пута у земљи уређени су Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, бр. 98/07).

Министарство је донело Процедуру за обрачун и припрему документације за исплату налога за службено путовање у земљи, тачка 6. Одељка Процедуре за извршење буџета, у оквиру Система пословних процедура, Одсек за финансијско-материјалне послове.

Тестирање трошкова службеног путовања у земљи извршено је увидом у 377 налога за службено путовање са пратећом документацијом.

Налози за службено путовање су оверени од стране овлашћеног лица, садрже број и датум налога, место у које се запослени упућује на службени пут, задатак службеног пута, превозно средство које ће запослени користити и датум поласка и повратка са службеног пута. Код тестираних налога није вршена исплата аконтације за службени пут.

Део путног налога – путни рачун, који попуњава запослени по обављеном службеном путу, у појединим случајевима није потпуно попуњен, јер не садржи:

- релацију службеног пута „од.....до“ (пример су налози број: 114-02-1/116/2011 од 02.03.2011. године, 114-02-1-75/2011 од 07.02.2011. године, 114-02-1/114 од 26.04.2011. године, 114-02-1/90/2011 од 18.04.2011. године, 114-02-1/146/2011 од 13.05.2011. године, 114-02-1/224 од 08.06.2011. године, 114-02-1/237 од 09.06.2011. године, 114-02-1/263 од 20.06.2011. године и 114-02-1/192/2011 од 07.05.2011. године);
- датум подношења налога, односно сачињавања путног обрачуна (пример су налози број: 114-02-1/116/2011 од 02.03.2011. године, 114-02-1-75/2011 од 07.02.2011. године, 114-02-1/72/11 од 11.04.2011. године, 114-02-1/232 од 09.06.2011. године, 114-02-1/123/2011 од 08.03.2011. године, 114-02-1/83/2011 од 14.03.2011. године и 114-02-1/193/2011 од 07.05.2011. године).

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, бр. 98/07) прописано је се државном службенику и намештенику исплаћује дневница за службено путовање у земљи која износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем

коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање (члан 9).

Последњи коначан објављени податак републичког органа надлежног за послове статистике исказан је у износу од 51.165 динара („Службени гласник РС“, број 4 од 25.01.2011. године).

Од укупно ревидираног износа:

а) обрачун и исплата дневница за службено путовање у земљи у износу од 92 хиљаде динара (16.02.2011. године и 09.12.2011. године) извршена је у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, бр. 98/07);

б) обрачун и исплата трошкова превоза на службеном путу у земљи, трошкова смештаја на службеном путу и осталих услуга службеног превоза у укупном износу од 53 хиљаде динара, извршен је у складу са поменутом Уредбом;

в) обрачун и исплата дневница за службено путовање у земљи извршен 18.03.2011, 08.04.2011, 06.05.2011, 13.05.2011, 20.05.2011, 10.06.2011, 28.06.2011, 12.07.2011, 01.08.2011, 02.09.2011, 07.10.2011, 11.11.2011. и 18.11.2011. године у укупном износу од 1.028 хиљада динара није у складу са Уредбом, јер је примењена висина од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, а не просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије.

У појединим случајевима запослени нису у потпуности попунили део путног налога - путни рачун по обављеном службеном путовању, јер није унета релација службеног пута и није унет датум подношења путног обрачуна, због чега се није могла утврдити благовременост подношења путног обрачуна, односно да је извршен у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, како је прописано чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, бр. 9807).

Обрачун и исплата дневница за службено путовање у земљи у укупном износу од 1.028 хиљада динара, није у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, због тога што је обрачуната 5% на просечну месечну зараду по запосленом у Републици Србији, према објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а не на просечну месечну зараду по запосленом у привреди Републике Србије.

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 9.

3.2 Трошкови службених путовања у иностранству – конто 422200

Расход за трошкове службеног пута у иностранство исказан је у износу од 1.627 хиљада динара и састоји се од: трошкова дневница за службени пут у иностранство у износу од 847 хиљада динара, трошкова превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 719 хиљада динара, трошкова смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 30 хиљада динара и осталих услуга службеног превоза у износу од 31 хиљаду динара.

3.2.1 Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211

Расход је исказан у износу од 847 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 644 хиљаде динара, односно 76,03%.

Накнада трошкова службеног путовања у иностранство прописана је чланом 105. став 3) Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09), чланом 37. Закона о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06, 101/07), а висина накнаде трошкова службеног путовања у иностранство утврђена је чланом 15. – 31. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, бр. 98/07).

Министарство је донело Процедуру за обрачун и припрему документације за исплату дневница и путних трошкова у иностранству, тачка 7. Одељка Процедуре за извршење буџета, у оквиру Система пословних процедура, Одсек за финансијско-материјалне послове.

Запослени су упућивани на службени пут у иностранство на основу решења донетог од стране овлашћеног лица Министарства.

Исплата накнаде трошкова за извршена службена путовања у иностранство вршена је на основу коначног обрачуна.

Тестирање расхода извршено је увидом у документацију: решења о распореду средстава за куповину ефикасних, са курсним листама Народне банке Србије (НБС), спискови накнада за службена путовања у иностранство изражених у иностранској валути - готовина (прерачунатих по средњем и по продајном курсу), збирне захтеве за преузимање обавеза и плаћање, налоге за књижење, спецификације налога за плаћање, изводе са девизног рачуна НБС, налоге за плаћање аконтације у иностранској валути од стране Министарства упућене НБС и потврде о примопредаји ефикасног страног новца.

Код 11 решења о упућивању лица на службени пут у иностранство (Брисел – 5 лица, Стразбур – 2 лица, Бриж – 1 лице и Кијев - 3 лица) утврђено је:

- у вези са извештајима са службеног путовања: 1 запослени је доставио благовремено извештај (Бриж) – 87 хиљада динара; за 5 запослених нису доставили на увид извештаје (Брисел), јер су означени „Строго поверљиво“ на основу акта 260 број: 16/2011-01 од 25.02.2011. године, који није доставен на увид – 308 хиљада динара; 1 запослени није доставио извештај (Стразбур) - 76 хиљада динара и 4 запослена су доставила извештаје без наведеног датума подношења (Стразбур – 1 лице, Кијев – 3 лица) - 173 хиљаде динара,
- у вези са boarding card: свих 11 запослених није поднело boarding card (Брисел – 5 лица, Бриж – 1 лице, Стразбур – 2 лица, Кијев - 3 лица) - 644 хиљаде динара, од којих су 5 лица дала изјаве да су исте изгубљене (Стразбур и Кијев).

У тестираном износу исплаћене су аконтације за службено путовање у износу од 644 хиљаде динара, а у коначном обрачуну трошкови су утврђени у износу од 532 хиљаде динара од чега се на дневнице односи 283 хиљаде динара и на смештај 249 хиљада динара (који нису након коначног обрачуна искњижени са конта 422211 на 422231).

Утврђено је:

Исплата и евидентирање трошкова дневница за службени пут у иностранство у укупном износу од 283 хиљаде динара није извршена на основу валидне рачуноводствене исправе, јер запослени нису доставили boarding card доказ да су дневнице за службено путовање тачно обрачунате, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06).

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 10.

4. Услуге по уговору – конто 423000

Расход за услуге по уговору у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године – Образац 5 исказан је у износу од 131.391 хиљаду динара, од чега се на Програм 0601-01 - Развој политике и контроле, односи износ од 76.308 хиљада динара по економским класификацијама датим у Прегледу:

Преглед услуга по уговору			у хиљадама динара	
Р. бр.	Конто	Опис	Одобрена апропријација	Образац 5
1.	423100	Административне услуге	76.739	874
2.	423200	Компјутерске услуге		64.562
3.	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		346
4.	423400	Услуге информисања		974
5.	423500	Стручне услуге		7.848
6.	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		1.518
7.	423900	Остале опште услуге		186
	423000	У к у п н о:	76.739	76.308

4.1 Компјутерске услуге – конто 423200

Расход за компјутерске услуге исказан је у износу од 64.562 хиљаде динара и извршен је као: услуге за израду софтвера у износу од 5.826 хиљада динара, услуге одржавања рачунара у износу од 550 хиљада динара и остале компјутерске услуге у износу од 58.186 хиљада динара

4.1.1 Услуге за израду софтвера – конто 423211

Расход је исказан у износу од 5.826 хиљада динара за набавку услуге „Израда софтверске апликације за успостављање јединственог бирачког списка“.

Расход је тестиран у износу од 5.826 хиљада динара, односно 100%.

1) Набавка услуге израда софтверске апликације за успостављање јединственог бирачког списка - „ComTrade IT Solutions and Services“ d.o.o. је носилац конзорцијума

Законом о Јединственом бирачком списку („Службени гласник РС“, број 104/09) прописано је да Јединствени бирачки списак води министарство надлежно за послове управе, а део бирачког списка за подручје јединице локалне самоуправе ажурира општинска, односно градска управа, као поверен посао (члан 2.).

а) Поступак јавне набавке

Набавка услуге Израда софтверске апликације за успостављање јединственог бирачког списка исказана је у Плану набавки за 2010. годину у износу од 25.000 хиљада динара, јавна набавка под редним бројем 3/2010.

Набавка услуга у смислу Закона о јавним набавкама је набавка чији је предмет набавка добра и услуге, ако процењена вредност услуга прелази процењену вредност добара обухваћених уговором. С тим у вези, пре покретања поступка јавне набавке,

потребно је утврдити процењену вредност не само услуге већ и неопходних добара и неопходних радова у вези са предметном набавком, да би се у плану набавки и у одлуци о покретању поступка јавне набавке навео податак о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање и на правилан начин утврдио предмет јавне набавке.

Одлуком број 130-404-02-00019/2010-28/1 од 30.06.2010. године покренут је поступак јавне набавке услуге Система за успостављање јединственог бирачког списка у отвореном поступку, у којој је наведена процењена у износу од 165.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Према усменом објашњењу овлашћеног лица у Министарству, процењена вредност јавне набавке у износу од 165.000 хиљада динара одређена је на основу Анализе из „Пилот пројекта успостављања јединственог бирачког списка“ из децембра 2008. године, који је понуђачима достављен на увид.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке и конкурној документацији (Образац структуре цене), наведена је процењена вредност у износу од 165.000 хиљада динара, али није назначено да је набавка вишегодишња и, сходно томе, износ обезбеђених средстава за сваку буџетску годину (делимично је извршено плаћање у 2011. години), као што није наведена ни појединачна вредност свих елемената предмета јавне набавке: израда Главног пројекта, израда софтверске апликације, обезбеђивање квалификованих електронских сертификата на период од 5 година, преузимање података из јединица локалне самоуправе, услуга обуке свих типова корисника, услуга хаусинга система, одржавање система у периоду од 2 године и одржавање целокупног система у вангарантном периоду на годишњем нивоу.

Критеријум за оцењивање понуде је економски најповољнија понуда.

Примљене су две благовремене понуде: Заједничка понуда ЈП ПТТ Саобраћаја „Србија“ Београд и „Saga“ Београд у износу од 120.000 хиљада динара без ПДВ-а и заједничка понуда „ComTrade IT Solutions and Services“ Београд, „Telekom Srbija“ Београд и Привредна комора Србије Београд у износу од 6.599 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 130-404-02-00019/2010-28/10 од 13.08.2010. године, донета је Одлука о избору најповољнијег понуђача број 130-404-02-00019/2010-28/12 од 20.08.2010. године „ComTrade IT Solutions and Services“ Београд (носилац конзорцијума).

У члану 2. тачка 10) Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) дефинисан је појам неуобичајено ниска цена, као цена која је знатно нижа од упоредиве тржишне цене тако да код наручиоца изазива сумњу да ће јавна набавка бити извршена. Према члану 57. истог Закона, у таквој ситуацији Наручилац може да одбије понуде због неуобичајено ниске цене, али је дужан да у писаном облику од понуђача захтева детаљно образложење свих њених саставних делова које сматра меродавним.

У поступку ревизије нису достављени на увид докази да је и на који начин Наручилац вршио упоредивост тржишних цена, као и које активности је предузео у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама, у случају неуобичајено ниске понуђене цене, већ је доделио уговор понуђачу са најнижом понуђеном ценом.

Министарство за државну управу и локалну самоуправу, као Наручилац, и група понуђача – „ComTrade IT Solutions and Services“ d.o.o. Београд, „Telekom Srbija“ a.d. Београд и Привредна комора Србије Београд („ComTrade IT Solutions and Services“ d.o.o. је носилац конзорцијума), као Даваоци услуга, закључили су Уговор о пружању услуга број 130-404-02-00019/2010 од 07.10.2010. године, са елементима предмета датим у Прегледу:

Преглед елемената предмета Уговора				у хиљадама динара
Ред. бр.	Назив услуге	Цена без ПДВ-а	Цена са ПДВ-ом	Рокови за израду
1.	Израда главног пројекта	106	125	30 дана од закључивања уговора
2.	Израда софтверске апликације	424	500	90 дана од пријема главног пројекта
3.	Обезбеђивање квалиф. ел. сертификата на период од 5 год. (смарт картица и читач)	636	751	60 дана од дана израде софтверске апликације
4.	Преузимање података од јединица локалне самоуправе	265	313	10.06.2011.
5.	Услуга обуке свих типова корисника	64	75	10.06.2011.
6.	Услуга хаусинга система и одржавање система у периоду од 2 године	5.104	6.023	45 дана од дана пријема Главног пројекта
7.	Одржавања целокупног система у вангарантном периоду на год. нивоу	330	389	
	Укупна уговорена вредност:	6.929	8.176	

Предмет закљученог уговора није могао бити дефинисан без претходно израђеног Главног пројекта, којим би били дефинисани елементи (количина и врста добара, услуга и радова).

Уговорени су цена, начин, рокови плаћања и рокови за извршење услуга, према следећој динамици (члан 3. Уговора):

- 10% од укупне уговорене цене авансно, у износу од 693 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 818 хиљада динара са ПДВ-ом, у року од 8 дана по закључивању уговора;
- 30% од укупне понуђене цене у износу од 2.079 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.452 хиљаде динара са ПДВ-ом, у року од 30 дана након потписивања Записника о прихватању Главног пројекта, Записника о успостављању хаусинга и Записника о пријему софтверске апликације;
- 60% од укупне уговорене цене у износу од 4.157 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.906 хиљада динара са ПДВ-ом, у року од 30 дана од потписивања Записника о завршеном преузимању података из бирачких спискова јединица локалне самоуправе, издавања квалификованих електронских сертификата и Записника о извршеној обуци.

Уговорено је да у случају потписивања „Уговора о одржавању“ цена одржавања у вангарантном периоду на годишњем нивоу неће бити виша од 330 хиљада динара без ПДВ-а, односно 389 хиљада динара са ПДВ-ом.

У случају прекорачења уговорених рокова, уговорени су казнени пенали (члан 4. Уговора).

Уговорена су средства обезбеђења (члан 5. Уговора):

- 1) Банкарска гаранција за повраћај авансног плаћања у висини уплаћеног аванса који износи 10% од укупне вредности уговора, коју Даваоци услуга достављају у тренутку закључења уговора Наручиоцу; Наручилац се обавезује да ће вратити Даваоцу услуга банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања у тренутку пријема фактуре за испоручене услуге у висини датог аванса.
- 2) Банкарска гаранција за добро и у року извршење свих уговором преузетих обавеза у износу од 10% од укупне вредности уговора са роком важности који је 30 дана дужи од истека рока за коначно извршење уговора, коју Даваоци услуга предају Наручиоцу у тренутку пријема банкарске гаранције за повраћај авансног плаћања од стране Наручиоца.

- 3) Банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року у висини 10% од укупне вредности уговора, коју Даваоци услуга достављају Наручиоцу по потписивању записника о завршетку пројекта; рок важења банкарске гаранције мора бити 3 дана дужи од гарантног рока.

Даваоци услуга се обавезују да развију и имплементирају Систем за успостављање јединственог бирачког списка на основу анализе из „Пилот пројекта успостављања јединственог бирачког списка“ из децембра 2008. године.

Утврђено је:

Нису утврђене појединачне процењене вредности услуга, добара и радова, како би се утврдило да се ради о набавци услуга која укључује добра и радове или о набавци добара која укључује неопходну услугу и неопходне радове и на основу тога да се у Одлуци о покретању поступка јавне набавке одреде апропријације са којих ће бити извршено плаћање, што није у складу са чланом 34. и 35. Закона о јавним набавкама.

У конкурсној документацији у Обрасцу структуре цене нису наведене јединичне цене за позиције из предмета набавке које су могле бити исказане (нпр. обука сат/број полазника, трошкови израде по сертификату и сл.), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1) и 3) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Службени гласник РС“, број 50/09) у вези са чланом 30. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08).

Не може се утврдити благовременост достављања банкарске гаранције за повраћај авансног плаћања и банкарске гаранције за добро и у року извршење свих Уговором преузетих обавеза, које су издате 20.09.2011. године, јер нису достављени на увид докази о датуму пријема.

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 11.

б) Извршење Уговора у 2011. години

Министарство је платило 03.06.2011. године фактуру „ComTrade IT Solutions and Services“ d.o.o. Београд, број 1101129 од 13.04.2011. године у износу од 3.270 хиљада динара (10% аванс+30% уговорене цене).

Уговором је додељена Израда главног пројекта за предметну набавку, односно додељена је израда софтверске апликације, преузимање података, обуке свих типова корисника, услуга хаусинга, одржавање целокупног система у гарантном року (две године) и ван гарантног рока.

У току испуњења уговорених обавеза сачињени су:

1. Записник о примопредаји Главног пројекта апликације у оквиру „Система за успостављање јединственог бирачког списка“ број 130-404-02-19/10-28 од 08.11.2010. године, потписан и оверен од стране представника Наручиоца и Извођача. Записником је констатована примопредаја Главног пројекта апликације, да је Главни пројекат израђен у складу са признатом методологијом RUP, да садржи документе наведене у прилогу 1, као и да се Извођач обавезује да комплетну и финалну документацију преда најкасније са даном примопредаје апликације, односно до 05.01.2011. године.
2. Записник о успостављању услуге housinga у оквиру „Система за успостављање јединственог бирачког списка“ број 130-404-02-19/10-28 од 24.12.2010. године, потписан је и оверен од стране представника Наручиоца и Извођача. Наручилац

и Извођач су сагласни да је услуга housinga успостављена у складу са захтевима из конкурсне документације и уговора.

3. Записник о привременој примопредаји финалне верзије Главног пројекта и Апликације у оквиру „Система за успостављање јединственог бирачког списка“ број 130-404-02-19/10-28 од 08.02.2011. године, потписан и оверен од стране представника Наручиоца и Извођача. Наручилац и Извођач су сагласни да је испоручени садржај израђен у складу са признатом методологијом RUP, као и да садржи документе наведене у прилогу 1, као и да ће коначна примопредаја бити извршена након инсталирања апликације у продукционо окружење постављено у оквиру услуге housinga и детаљног тестирања које ће извршити представници Наручиоца и Извршиоца.

Даваоци услуге нису до 03.11.2011. године испунили своје уговорне обавезе за израду софтверске апликације, обуку корисника система, преузимање података из бирачких спискова јединица локалне самоуправа, у уговореном року, односно 10.06.2011. године (члан 4. Уговора), због чега је Министарство актом број 119-404-02-00021/2011-28/1, дана 03.11.2011. године обавестило „ComTrade IT Solutions and Services“, Београд, „Telekom Srbija“ Београд и Привредну комору Србије, Београд, да, на име пенала изврше уплату у износу од 382 хиљаде динара. Уплата је извршена 10.11.2011. године.

Према евиденцији о извршеној обуци за рад у апликацији јединствени бирачки списак, обуке су извршене у 2011. години (поновљена обука у децембру) и за запослене у општинским управама (АПК и М) 12.03.2012. године.

Утврђено је:

Уплата аванса није извршена у складу са Уговором, у року од 8 дана по закључењу уговора (Уговор је закључен 07.10.2010. године, а уплата аванса је извршена 03.06.2011. године).

Није сачињен Записник о завршеном преузимању података из бирачких спискова јединица локалне самоуправе, издавања квалификованих електронских сертификата и Записник о извршеној обуци (коначан рок извршења Уговора је 10.06.2011. године), а Наручилац није активирао Банкарску гаранцију за добро и у року извршење свих уговором преузетих обавеза у износу од 10% од укупне вредности уговора са роком важности који је 30 дана дужи од истека рока за коначно извршење уговора.

У пословним књигама није евидентирана набавна вредност главног пројекта и софтвера у износу од 530 хиљада динара у оквиру групе конта 016100 - Нематеријална имовина и групе конта 311160 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10), чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11).

2) Набавка услуге софтвера за контакт центар - „Effecta solutions“ d.o.o.

Планом набавки за 2011. годину планирана је Услуга израде софтвера за контакт центар у износу од 2.900 хиљада динара.

Одлуком број 119-404-02-00011/2011-28/1 од 20.06.2011. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуге софтвера за контакт-центар; процењене вредност у износу од 2.900 хиљада динара без ПДВ-а.

Донета је Одлука о избору најповољније понуде број 119-404-02-00011/2011-28/7 од 04.07.2011. године понуђача „Effecta Solutions“ d.o.o. Београд.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и „Effecta Solutions“ d.o.o. Београд, закључили су Уговор о пружању услуга број 119-404-02-00011/2011-28/9 од 04.08.2011. године, уговорена вредност услуге исказана је у износу од 2.490 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.938 хиљада динара са ПДВ-ом.

Сачињен је Записник о примопредаји софтвера за контакт центар од 18.08.2011. године, што су потписом потврдиле обе уговорне стране.

„Effecta Solutions“ d.o.o. Београд је испоставило фактуру број 180/11 од 19.08.2011. године на износ од 2.938 хиљада динара коју је Министарство платило 12.10.2011. године.

4.1.2 Остале компјутерске услуге – конто 423291

Расход је исказан у износу од 58.186 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 56.900 хиљада динара, односно 97,79%.

а) Поступак набавке

Закључком Владе РС 05 Број: 404-6377/2009 од 9. октобра 2009. године је прихваћена Информација Министарства за државну управу и локалну самоуправу о спровођењу набавке „Успостављање централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига“, као поверљива. У прилогу Информације су: акт Министарства за Национални инвестициони план број 011-00-29/2009-01 од 05. октобра 2009. године, да нема примедби на достављени материјал; акт Министарства финансија 08 Број: 404-02-107/2009 од 2. октобра 2009. године о давању мишљења да се може прихватити Информација и акт Републичког секретаријата за законодавство број 20-00-1/2009-01 од 2. октобра 2009. године, према којем, са становишта делокруга Секретаријата, на ове текстове нема примедби.

Набавка услуге планирана је у Плану набавки Министарства за државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину број 404-02-3/2011-17 од 03.03.2011. године, у оквиру Прегледа набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Табела 2. под редним бројем 20, у износу од 55.000 хиљада динара.

Министарство је, а у вези са Закључком Владе РС 05 број 404-6377/2009. од 09.10.2009. године, донело Одлуку број 20-00-37/2009-04 од 13.10.2009. године, којом је набавку одредило као поверљиву, применом члана 7. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08), а Одлуком број 20-00-38/2009-04 од 14.10.2009. године набавку, као поверљиву, уступило на реализацију ЈП ПТТ Саобраћаја „Србија“ Београд.

Одредбом члана 7. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08) прописано је да се Закон не примењује на набавке за које је посебним прописом одређено да могу бити проглашене поверљивим и које је надлежни орган својом одлуком, заснованом на овлашћењима из посебног прописа одредио као поверљиве, због тога што би сазнање неовлашћених лица да се такве набавке спровode или сазнање да предмети набавке имају одређене спецификације или да се врше од одређеног понуђача, угрозило безбедност државе или грађана.

Следи да за примену поменуте одредбе потребно је кумулативно испуњење услова да је посебним прописом одређено да набавка може бити проглашена поверљивом и одлука надлежног органа о поверљивој набавци, заснована на овлашћењима из тог посебног прописа којим су набавке одређене као поверљиве.

У поступку ревизије није достављен доказ, односно посебан пропис на основу којег је набавка проглашена поверљивом на основу којег је донета Одлука број 20-00-37/2009-04 од 13.10.2009. године.

Према члану 13. Закона о јавним набавкама наручилац у конкурсној документацији може захтевати заштиту поверљивости података које понуђачима ставља на располагање и дужност лица које је примило податке одређене као поверљиве да их чува и штити, без обзира на степен поверљивости.

Уговором о пословно – техничкој сарадњи од 29. октобра 2009. године закљученим између Министарства за државну управу и локалну самоуправу и ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд број 031-04-468/2009-04 од 29.10.2009. године, уговорне стране су се сагласиле да ПТТ за потребе Министарства, уз обезбеђење имплементације строгих принципа безбедности података садржаних у матичним књигама, реализују послове Успостављања централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига према активностима (члан 2. Уговора): Израда Главног пројекта целокупног система; Набавка неопходне и адекватне опреме; Израда софтверске апликације са задатим функционалностима; Преузимање података из матичних књига у централни систем; Услуге хостинг система; Тестирање система и Развој и изградња мрежне инфраструктуре за потребе успостављања централног система.

На основу Уговора о пословно – техничкој сарадњи, закључени су појединачни уговори којима су ближе дефинисане активности за увођење нових информатичких решења и технологија у информациони систем Министарства на пословима Успостављања централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига коришћењем капацитета и услуга ПТТ.

Преглед закључених уговора

у хиљадама динара

Редни бр.	Назив уговора	Број и датум уговора	Предмет уговора	Вредност без ПДВ	Вредност са ПДВ	Плаћање	Напомена
1.	Уговор о успостављању централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига (фаза 1)	031-04-489/2009-04 од 11.11.2009	Успостављање централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига - Фаза 1	105.500	124.400	26.11, 3.12. и 18.12. 2009. укупно 124.490	Записник број 1 о извршеној примопредаји и успостављању хостинга за Фазу 1 Уговора број 031-04-489/2009-04-1 од 07.12.2009. и Записник број 2 о извршеној примопредаји број 031-04-489/2009-04-2 од 08.12.2009.
2.	Анекс I уговора о успостављању централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига (фаза 1)	031-04-192/2010-01 од 15.03.2010	уређивање међусобних права и обавеза у вези са преносом ауторског права на Прототипу централне апликације	-			

3.	Уговор о успостављању централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига (фаза 2)	031-04-359/2010-04 од 01.07.2010	Успостављање централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига - Фаза 2 Главног пројекта за израду централног система за вођење другог примерка матичних књига у електронском облику	55.000	64.900	17.09, 10.12. и 16.12.2010. укупно 64.900	Записник о извршеним пословима број 031-04-359/2010-04-1 од 10.12.2010.
4.	Уговор о успостављању централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига (фаза 3)	119-030-03-5/2011-01 од 24.06.2011	Успостављање централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига - Фаза 3 Главног пројекта за израду централног система за вођење другог примерка матичних књига у електронском облику	55.000	64.900	9.08, 08.12. и 21.12.2011. укупно 64.900	Записник о извршеним пословима број 119-030-03-5/2011-01 -01 од 09.12.2010. и Записник о извршеним пословима – Фаза 3 број 119-030-03-5/2011-01 -2 од 01.03.2012.
УКУПНО				215.500	254.200	254.290	

Укупно уговорени радови на Успостављању централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига до 31.12.2011. године су у износу од 215.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 254.200 хиљада динара са ПДВ-ом.

б) Извршење уговора

2009. година

1) На основу Уговора број 031-04-489/2009-04 од 11.11.2009. године закљученог за израду Главног пројекта, извршена је примопредаја Записником број 2 о извршеној примопредаји број 031-04-489/2009-04-2 од 08.12.2009. године Главног пројекта, прототипа централне апликације са функционалностима, инсталацију лиценцног софтвера за потребе прототипа централне апликације и инсталирање централне апликације и доделу лиценце крајњим корисницима фазе 1, као и испорука и инсталација хардверске платформе Записником број 3 о извршеној примопредаји број 031-04-489/2009-04-3 од 10.12.2009. године, извршена је примопредаја Прототипа централне апликације.

Набавна вредност преузете нематеријалне имовине наведена је у Прегледу:

Преглед нематеријалне имовине		у хиљадама динара	
	ОПИС	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом
1.	Главни пројекат	7.350	8.673
2.	Хардверска платформа (испорука и инсталација)	24.790	29.252
3.	Прототип централне апликације (израда и инсталирање)	28.434	33.552
У к у п н о:		60.574	71.477

На основу Решења број 401-00-2-107-1/2009-17 од 23.12.2009. године извршено је евидентирање нематеријалне имовине (12 сервера, 2 сторица, 2 свича и 2 рек ормана) у пословним књигама чија је вредност износу 17.934 хиљаде динара.

2) На основу Уговора број 031-04-489/2009-04-1 од 07.12.2009. године закљученог за израду хардверске платформе и успостављање хаусинга, извршена је примопредаја Записником број 1 о извршеној примопредаји и успостављању хостинга за Фазу 1 од 07.12.2009. године.

2010. година

На основу Уговора о успостављању централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига Фаза 2 број 031-04-359/2010-04 од 01.07.2010. године, извршена је примопредаја Записником о извршеним пословима број 031-04-359/2010-04-1 од 10.12.2010. године са Прилогом 1, 2 и 3 Записника, у којем је констатовано извршење уговорених обавеза по тачкама 1 - 5.

Набавна вредност израде, инсталирања, тестирања и пуштања у рад Централне апликације нематеријалне имовине наведена је у Прегледу:

Преглед нематеријалне имовине (набавна вредност)		у хиљадама динара	
	ОПИС	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом
I	ИЗРАДА		
1.	Централ.апликац	9.000	10.620
2.	Израда модула	8.000	9.440
3.	Инсталирање, тестирање и пуштање у рад	1.800	2.124
	Укупно за Израду:	18.800	22.184
II	РАЗВОЈ И ИЗГРАДЊА		
1.	Мрежна инфраструктура	9.300	10.974
	Укупно за Развој и Изградњу:	9.300	10.974
	У К У П Н О:	28.100	33.158

2011. година

На основу Уговора 119-030-03-5/2011-01 од 24.06.2011. године, закљученог за успостављање централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига - Фаза 3 Главног пројекта за израду централног система за вођење другог примерка матичних књига у електронском облику у износу од 55.000 хиљада динара без ПДВ-а, ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд, је испоставио фактуре, према Прегледу:

Преглед испостављених фактура по Уговору од 24.06.2011.				у хиљадама динара	
Редни број	Предрачун/рачун, број и датум	Износ предрачуна/рачуна	Плаћени Износ у 2011.	Датум плаћања	Неплаћени Износ 31.12.2011.
1.	110000500542 од 29.06.2011.	18.880	18.880	09.08.2011	/
2.	110000506250 од 29.11.2011	8.260	8.260	14.12.2011	/
3.	110000506646 од 09.12.2011	37.760	29.760	21.12.2011	8.000
	У к у п н о:	64.900	56.900		8.000

Набавка добара на основу овог Уговора у износу од 23.000 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 27.140 хиљада динара са ПДВ-ом, односи се на Развој и изградњу мрежне инфраструктуре за умрежавање матичних подручја најмање 75 градова и општина обухваћених Фазом 3, као и умрежавање преосталих матичних подручја градова и општина Фазе 1 и 2, са Централном апликацијом (тачка 7. Уговора).

По овом Уговору извршена је примопредаја и сачињени су:

- Записник о извршеним пословима број 119-030-03-5/2011-01-01 од 09.12.2010. године (вероватно техничка грешка у години требало би да стоји 2011. година), а односи се на: доделу 500 лиценци крајњим корисницима Централног система за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига; извршену обуку матичара, заменика матичара и информатичара и подешавање

штампе из матичних књига у 75 градова из Фазе 3; извршено преузимање података из матичних књига које се воде за 75 градова и општина из Фазе 3 и развијену и изграђену мрежну инфраструктуру за умрежавање матичних подручја најмање 75 градова и општина обухваћених Фазом 3.

Према наведеном Записнику квалитет података по фазама означен је као „продукциони“ за фазе 1, 2 и делимично фазу 3, као и „предпродукциони“ и „тестни“ за Фазу 3, у коришћењу софтверског модула и коришћењу централне апликације (Прилог 1 и 2 Записника), у вези са чим се ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд, обавезао да до 01.03.2012. године унос података буде у продукцији и да обезбеди прикључење на изграђену мрежну инфраструктуру преосталих матичних подручја општина и градова из Фазе 1, 2 и 3, а по списку које ће доставити Министарство до 01.02.2012 године

- Записник о извршеним пословима – Фаза 3 број 119-030-03-5/2011-01 -2 од 01.03.2012. године, са Прилозима 1, 2 и 3, у којем је констатовано извршење уговорених услуга и радова за Фазу 3.

в) Вредност укупно набављене нематеријалне имовине

На основу свих закључених Уговора, набављена је и инсталирана укупна нематеријална имовина у износу од 131.775 хиљада динара са ПДВ-ом, према Прегледу:

Фазе уговора	Главни пројекат	Хардверска платформа	Централна апликација	Укупно по Фази:
Ф-1	8.673	29.252	33.552	71.477
Ф-2	/	/	33.158	33.158
Ф-3	/	/	27.140	27.140
Укупно за све Фазе:	8.673	29.252	93.850	131.775

Од укупно набављене нематеријалне имовине у износу од 131.775 хиљада динара, није евидентирана у пословним књигама на групи конта 016000 – Нематеријална имовина, имовина чија је структура и укупна вредност у износу од 113.841 хиљаду динара, дата у Прегледу:

Ред. број	Опис	Примљена имовина 2009. - 2011.	Евидентирана имовина 2009.	Неевидентирана имовина 2009. - 2011.
Уговор број 031-04-489/2009-04 од 11.11.2009.				
1.	Главни пројекат	8.673	/	8.673
2.	Хардверска платформа (испорука и инсталација)	29.252	17.934	11.318
3.	Прототип централне апликације (израда и инсталирање)	33.552	/	33.552
Уговор број 031-04-359/2010-04 од 01.07.2010.				
4.	Израда Централне апликације	10.620	/	10.620
5.	Израда модула	9.440	/	9.440
6.	Инсталирање, тестирање и пуштање у рад	2.124	/	2.124
7.	Развој и изградња мрежне инфраструктуре	10.974	/	10.974
Уговор број 119-030-03-5/2011-01 од 24.06.2011.				
8.	Развој и изградња мрежне инфраструктуре	27.140	/	27.140
	У к у п н о:	131.775	17.934	113.841

Утврђено је:

Министарство је донело Одлуку број 20-00-37/2009-04 од 13.10.2009. године, којом је одређена као поверљива набавка успостављања централног ситема за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига, на основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број 404-6377/2009 од 09.10.2009. године о прихватању Информације о спровођењу набавке „Успостављања централног ситема за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига“, као поверљива.

Нематеријална имовина у износу од 113.841 хиљада динара:

- није евидентирана у пословним књигама за 2011. годину на групи конта 016000 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10), чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11),
- није пописана са стањем на дан 31.12.2011. године, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, бр. 106/06), а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр.125/03 и 12/06) и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, бр. 27/96) и
- није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1, што није у складу са чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Обавезе према добављачу ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд у износу од 8.000 хиљада динара:

- нису пописане 31.12.2011. године, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, бр. 106/06), а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр.125/03 и 12/06) и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, бр. 27/96) и
- нису исказане у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1, што није у складу са чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4.1.3 Остале стручне услуге – конто 423599

Расход за остале стручне услуге исказан је у износу од 7.842 хиљаде динара.

Расход је тестиран у износу од 7.670 хиљада динара, односно 97,81% .

Именовање посебних саветника министра је регулисано чланом 27. Закона о државној управи („Службени гласник РС“, број 79/05, 101/07 и 95/10) и Одлуком о броју посебних саветника министара и мерилима за накнаду за њихов рад („Службени гласник РС“, број 26/11), а закључивање уговора о делу са физичким лицима чланом 199. Закона о раду („Службени гласник РС“, 24/05, 61/05 и 54/09).

Министарство је донело Процедуре исплате уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, тачка 3. Одељка Процедуре за извршење буџета, у оквиру Система пословних процедура, Одсек за финансијско-материјалне послове.

У 2011. години Министарство је закључило:

- три Уговора о правима и обавезама и накнади за рад посебног саветника министра у укупном нето износу од 3.025 хиљада динара, односно бруто износу од 5.097 хиљада динара, у складу са Одлуком о броју посебних саветника министара и мерилима за накнаду за њихов рад („Службени гласник РС“, број 26/11),
- 12 уговора о делу у укупном нето износу од 1.659 хиљада динара, односно у бруто износу од 2.573 хиљаде динара.

Тестирање расхода извршено је увидом у Уговоре са пратећом документацијом.

Расход у тестираном износу је правилно исказан.

4.1.4 Угоститељске услуге – конто 423621

Расход за угоститељске услуге исказан је у износу од 1.518 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 1.131 хиљада динара, односно 74,51%.

Закључком Владе 05 Број: 410-1808/2009 од 26.03.2009. године, у тачки 2. наложено је органима државне управе, службама Владе и стручним службама управних округа, да укину право на коришћење угоститељских услуга на терет буџета, док постављена лица могу користити угоститељске услуге ван просторија органа државне управе и Владе, по претходној сагласности непосредног претпостављеног.

Тестирање расхода извршено је увидом у рачуне добављача за извршену услугу, са пратећом документацијом.

Угоститељске услуге извршене су за организацију: III сајма локалне самоуправе; округлих столова „Нацрт закона о службеницима у локалним самоуправама“, „Представљање и дискусија о нацрту Закона о општем управном поступку“ и „Нацрт закона о референдуму и народној иницијативи“; Конференције комуналне полиције, као и за представнике локалне самоуправе који долазе на отварање и затварање II сајма локалне самоуправе.

Наведене услуге су правилно евидентирани у пословним књигама као угоститељске услуге.

У оквиру Угоститељске услуге – конто 423621 евидентирани су трошкови репрезентације у износу од 278 хиљада динара, који су реализовани код Управе за заједничке послове Републичких органа, а што није евидентирано у оквиру Репрезентација – конто 423711.

Одлуком о праву коришћења репрезентације – услуга бифеа на терет средстава Министарства, коју је донео министар број 130-110-00-00145/2010-01 од 07.09.2010. године, одређено је да се коришћење услуга бифеа – репрезентације одобрава искључиво за службене потребе.

У прилогу рачуна-збирних које је испоставила Управа за заједничке послове Републичких органа, налазе се појединачни рачуни-спецификације на основу којих су израђене Евиденције коришћења услуга бифеа за службене потребе за сваки месец коју воде секретарице кабинета/сектора.

Секретарице кабинета/сектора су доставиле Извештаје са спецификацијом трошкова репрезентације за сваки месец шефу Одсека за финансијско-материјалне послове, најкасније до 5-ог у месецу за претходни месец.

Није било прекорачења у коришћењу репрезентације.

Утврђено је:

Евидентирање трошкова репрезентације у износу од 278 хиљада динара је извршено у оквиру Угоститељске услуге – конто 423621, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10), чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11).

5. Материјал - конто 426000

Расход за материјал исказан је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године - Образац 5 у износу од 10.663 хиљаде динара, колико је исказано и у помоћној књизи. Расход је извршен као: административни материјал у износу од 250 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.382 хиљаде динара и материјал за саобраћај у износу од 9.031 хиљаду динара.

5.1 Стручна литература за редовне потребе запослених – конто 426311

Расход за стручну литературу за редовне потребе запослених исказан је у износу од 1.379 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 1.171 хиљада динара, односно 84,92%.

Ревидирање расхода извршено је увидом у испостављене рачуне са пратећом документацијом.

Расход је извршен за: набавку стручне литературе за запослене за 2011. годину у износу од 162 хиљада динара, набавку дневне штампе у износу од 30 хиљада динара, као и за претплату за штампано издање „Службени гласник Републике Србије“ и електронску ризницу података за 2012. годину у износу од 979 хиљада динара.

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

5.2 Бензин – конто 426411

Расход за бензин исказан је у износу од 8.119 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 6.300 хиљада динара, односно 77,60%.

а) Поступак јавне набавке

Набавка бензина планирана је Финансијским планом за 2011. годину, а у Плану јавних набавки Министарства за државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину, број 404-02-3/2011-17 од 03.03.2011. године, планирана је у оквиру набавке добара под бројем 1.

Поступак јавне набавке горива покренут је Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број 1/2010 (деловодни број 130-404-02-00003/2010-16/1 од 20.01.2010. године) за период од две године. Процењена вредност јавне набавке исказана је у износу од 16.000 хиљада динара, при чему није наведено да се процењена вредност јавне набавке односи на две године и није исказан износ процењене вредности јавне набавке за сваку годину појединачно, због чега није упоредиво са Планом јавних набавки.

Министарство је Решењем број 130-404-02-00003/2010-16/2 од 20.01.2010. године овластило Управу за заједничке послове Републичких органа (у даљем тексту: УЗЗПРО) да у име и за рачун Министарства спроведе отворени поступак јавне набавке. Министарство је дало сагласност да поступак спроведе Комисија именована од стране УЗЗПРО.

У Записнику о јавном отварању понуда за јавну набавку број 404-02-341/2010-01 од 28.05.2010. године, нису наведени, нити разматрани недостаци понуда, већ су унети прочитани приложени докази, с тим да ће Комисија накнадно заузети став да ли су понуде исправне, прихватљиве и одговарајуће, односно да ли испуњавају све услове и захтеве из јавног позива и конкурсне документације.

У Извештају о стручној оцени понуда број 404-02-341/2010-01 од 07.06.2010. године Комисија је констатовала да је понуда ЛУКОИЛ-БЕОПЕТРОЛ АД, Београд неисправна и предложила да се изабере као најповољнија понуда НИС а.д. Нови Сад, НИС ПЕТРОЛ Београд.

Директор УЗЗПРО је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-02-341/2010-01 од 15.06.2010. године, коју су Понуђачи примили 17.06.2010. године.

Према писаној Изјави директора УЗЗПРО број 404-02-341/2010-01 од 30.06.2010. године није покренут поступак за заштиту права понуђача.

Министарство за државну управу и локалну самоуправу (Наручилац) и Друштво за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса - НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ АД Нови Сад – огранак НИС Петрол Београд, закључили су 13.07.2010. године Уговор о набавци горива број 130-404-02-00003/2010-16 од 02.07.2010. године.

Предмет Уговора (процењена количина на двогодишњем нивоу и цена по јединици мере) је: за Еуро дизел - 3.800 лит/96,61 дин. и за БМБ 95 – 144.000 лит/99,49 динара (члан 1).

Вредност Уговора исказана је у износу од 16.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Уговорено је: право Наручиоца да одступи од процењених количина (члан 2. став 1, 2. и 3.); реализација Уговора путем издавања дебитних картица (члан 3. став 1.); авансно плаћање и издавање авансно-коначних фактура два пута месечно на основу извршених уплата Наручиоцу (члан 4. став 1. и 2.) и закључивање уговора даном потписивања обе уговорне стране и важење две године од дана закључивања (члан 10).

Одредбе члана 2. и 5. Уговора, разликују се у односу на одредбе члана 2. и 5. Модела уговора из Конкурсне документације.

Министарство је доставило ЈП „Службени гласник Републике Србије“ обавештење број 130-404-02-00003/2010-16 од 19.07.2010. године о закљученом Уговору, које је објавило у броју 58 од 20.08.2010. године.

Увид је вршен у документацију која се налази у Министарству, док се преостала документација налази у УЗЗПРО, према усменом објашњењу овлашћеног лица Министарства.

Утврђено је да:

У Плану јавних набавки за 2011. годину није наведено да је отворени поступак јавне набавке горива спроведен у 2010. години за две године и није исказана процењена вредност набавке горива појединачно за 2011. годину.

Записник о јавном отварању понуда није сачињен у складу са чланом 76. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама и чланом 7. став 1. тачка 12. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда, јер нису унети недостаци понуда.

Министарство није доставило обавештење о закљученом Уговору ЈП „Службени гласник Републике Србије“ у року од три дана од дана закључивања ради објављивања, нити је обавештење објавило у истом року на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 12.

б) Извршење Уговора

У пословним књигама за 2011. годину, расход за бензин евидентиран је у износу од 8.460 хиљада динара. Корекција расхода је извршена 09.12.2011. године у износу од 341 хиљаду динара на име рефундације средстава за утрошено гориво за организовање Округлог стола „Представљање Закона о службеницима у локалним самоуправама“, а на основу документа Administrative arrangement between The Council of Europe and The Ministry of human and minority rights, public administration and local self-government (Ref No: AA.2011.036, FIMS PO No: 343406, CEAD No: 27529), према усменом објашњењу овлашћеног лица Министарства. Документација није преведена на српски језик и није сачињена спецификација трошкова који се рефундирају, због чега се не може поуздано утврдити основ и висина корекције расхода.

Извршена је набавка бонова за бензин 24.01.2011. године, 04.04.2011. године и 19.04.2011. године у износу од 339 хиљада динара без ПДВ-а, односно 21 хиљаду динара више од горњег лимита, утврђеног Законом о буџету за 2011. годину, испод којег наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама.

Извршено је плаћање и евидентирање расхода у пословним књигама у укупном износу од 4.300 хиљада динара: пре пријема рачуноводствене исправе у износу од 3.300 хиљада динара (број прерачуна/рачуна: 19603926 од 28.02.2011. године, примљен 03.03.2011. године у износу од 600 хиљада динара, плаћен 28.02.2011. године Решењем о распореду средстава број 401-00-8/2011-17/108 од 21.02.2011. године; 19604902 од 28.03.2011. године, примљен 31.03.2011. године у износу од 500 хиљада динара, плаћен 28.03.2011. године Решењем о распореду средстава број 401-00-8/2011-17/170 од 21.03.2011. године; 19860008049 од 01.08.2011. године, примљен 05.08.2011. године у износу од 500 хиљада динара, плаћен 01.08.2011. године Решењем о распореду средстава број 401-00-8/2011-17/450 од 25.07.2011. године; 9860014130 од 21.10.2011. године, примљен 15.11.2011. године у износу од 600 хиљада динара, плаћен 21.10.2011. године Решењем о распореду средстава број 401-00-8/2011-17/602 од 13.10.2011. године; 9860017545 од 11.11.2011. године, примљен 15.11.2011. године у износу од 600 хиљада динара, плаћен 11.11.2011. године Решењем о распореду средстава број 401-00-8/2011-17/671 од 02.11.2011. године; и 9860022302 од 09.12.2011. године, примљен 12.12.2011. године у износу од 500 хиљада динара, плаћен 09.12.2011. године Решењем о распореду средстава број 401-00-8/2011-17/732 од 28.11.2011. године), односно без постојања

рачуноводствене исправе у износу од 500 хиљада динара која је плаћена 01.06.2011. године Решењем о распореду средстава број 401-00-8/2011-17/302 од 25.05.2011. године, односно на основу рачуноводствене исправе која не садржи деловодни број и датум пријема у Министарству у износу од 500 хиљада динара, број предрачуна/рачуна: 9860006798 од 01.07.2011. године, плаћен 01.07.2011. године Решењем о распореду средстава број 401-00-8/2011-17/373 од 24.06.2011. године.

Утврђено је:

Извршена је набавка бонова за бензин за 21 хиљаду динара више од горњег лимита, утврђеног Законом о буџету за 2011. годину, испод којег наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама.

Евидентирана је корекција расхода у пословним књигама у износу од 341 хиљаду динара без рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1, 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извршено је плаћање и евидентирање расхода у пословним књигама у укупном износу од 3.800 хиљада динара пре пријема рачуноводствене исправе, односно без постојања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1, 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извршено је плаћање у износу од 500 хиљада динара на основу рачуноводствене исправе, која не садржи деловодни број и датум пријема у Министарству, што није у складу са тачком 1. Плаћање обавеза, одељак Процедуре за извршење буџета, у оквиру Система пословних процедура Одсек за финансијско-материјалне послове.

За извршена плаћања у укупном износу од 4.300 хиљада динара није вршена контрола исправности и тачности документације, предмет није заведен у писарници Министарства након пријема, нити је проверена основаност и комплетност документације, што није у складу са чланом 17. став 1. тачка 4) и б) Правилника о поступцима финансијског управљања и контроле број 404-00-15/2011-17 од 18.05.2011. године и тачком 1. Плаћање обавеза, одељак Процедуре за извршење буџета, у оквиру Система пословних процедура Одсек за финансијско-материјалне послове.

в) Благајна дебитних картица

Благајну дебитних картица води Министарство, у којој је исказан укупан дуговни промет у износу од 8.721 хиљаду динара, укупан потражни промет у износу од 6.788 хиљада динара и дуговни салдо у износу од 1.933 хиљада динара (према дневнику благајне 62/02 од 30.12.2011. године).

НИС АД Нови Сад – огранак НИС Петрол Београд, Београд је издао 22 дебитне картице, за које су достављени реверси о задужењу у Министарству: 15 дебитних картица издатих на регистарски број 15 возила Министарства; 1 дебитна картица издата на регистарски број возила Јужнобачког округа; 3 дебитне картице (1 издата на регистарски број, 1 издата на име возача из УЗЗПРО и 1 издата на име возача из Министарства) за 3 службена возила УЗЗПРО, која користи Министарство; 1 дебитна картица издата на име управног инспектора Колубарског управног округа и 2 дебитне картице издате на име Министарства за људска и мањинска права, које се користе у случајевима коришћења возила УЗЗПРО за потребе Министарства.

О извршеним трансакцијама путем дебитних картица НИС АД Нови Сад – огранак НИС Петрол Београд, Београд је достављао Изводе.

Извршен је увид у дневник благајне број 36-02 од 25.07.2011. године, број 45-02 од 22.09.2011. године, број 53-02 од 08.11.2011. године и број 60-02 од 22.12.2011. године, са правдањима и одобрењима за исплату, појединим приложеним путним налозима и фискалним исечцима (укупно 91 фискални исечак).

Расход у тестираном износу је правилно исказан.

г) Благајна бензинских бонова

Благајну бензинских бонова води Министарство финансија - Управа за трезор и Министарство као помоћну евиденцију, у којима је исказан укупан дуговни промет у износу од 896 хиљада динара, укупан потражни промет у износу од 895 хиљада динара и дуговни салдо у износу од 810,00 динара (према дневнику благајне 42/11 од 14.11.2011. године).

Извршен је увид у дневнике благајне, са пратећом документацијом: број 6/11 од 25.03.2011. године, број 9/11 од 06.04.2011. године, број 27/11 од 30.06.2011. године, број 30/11 од 05.07.2011. године, број 28/11 од 07.07.2011. године, број 36/11 од 16.08.2011. године, број 37/11 од 25.08.2011. године, број 41/11 од 18.10.2011. године, број 42/11 од 14.11.2011. године.

Расход у тестираном износу је правилно исказан.

д) Службена возила

Правилником о коришћењу службених возила Министарства за државну управу и локалну самоуправу број 130-110-00-109/2008-01 од 29.08.2008. године, уређен је начин коришћења службених возила којима располаже Министарство.

Донет је Норматив потрошње горива број 021-03-54/2010-17 од 14.10.2010. године, а којим није обухваћено возило RENAULT FLUENCE AUTHENTIQUE 1.6 16V набављено на основу Уговора број 119-404-02-00018/2011-28/13 од 01. новембра 2011. године закљученог са „НП AUTO“ д.о.о. Београд.

У Министарству је задужено 19 возила: 15 возила Министарства (за 9 возила задужено је 9 запослених у Министарству и за 6 возила задужено је 3 возача из УЗЗПРО), 3 возила УЗЗПРО (задужени су 1 возач из Министарства и 2 возача из УЗЗПРО) и 1 возило Јужнобачког управног округа (Министарство користи на основу Уговора о коришћењу путничког возила од 01.01.2011. године закљученим са Округом, а за потребе управне инспекције је за подручје Округа).

Утврђено је:

Није одређен норматив потрошње горива за возило RENAULT FLUENCE AUTHENTIQUE 1.6 16V.

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 13.

6. Трансфери осталим нивима власти – конто 463000

6.1 Текући трансфери нивоу општина – конто 463141

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11), Раздео 54 – Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, Главни програм 0601 – Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе, Програм 0601-01 - Развој политике

и контрола, економска класификација 463 – Трансфери осталим нивоима власти опредељена су средства у износу од 45.000 хиљада динара.

У циљу ефикаснијег коришћења средстава опредељених за реализацију програма и пројеката који се односе на месне заједнице Министарство за државну управу и локалну самоуправу може ова средства непосредно усмеравати месним заједницама (члан 27. Законом о буџету РС за 2011. годину).

Расход за текуће трансфере нивоу општина исказан је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године - Образац 5 у износу од 41.183 хиљаде динара, колико је исказано и у помоћној књизи, а односи се на реализацију пројеката у општинама Бујановац, Прешево и Медвеђа, према Прегледу.

Расход је тестиран у износу од 41.183 хиљада динара, односно 100%.

Преглед извршених трансфера, уговорених и извршених радова

у хиљадама динара

Ред бр.	Општина/ Пренета средства	Месна заједница	Пројекат	Тражена ср. од стране Општина/МЗ		Трансфери нивоу општина			Износ
				Број Захтева за обезбеђење фин. ср./датум	Износ	Број Уговора о финанс. радова/датум	Пренета средства	Извод Управе за трезор/датум	
1	БУЈАНОВАЦ / 13000	Левосоје	Генерална поправка локалног пута	401-00-498 /18.08.2011	4.500	119-401-00-340 /05.05.2011	4.500	128 /02.09.2011	да
2		Бујановац	Изградња тротоара	401-00-498 /18.08.2011	4.000	119-401-00-342 /05.05.2011	4.000	128 /02.09.2011	да
3		Кленике	Завршетак изградње ОШ "Бора Станковић"	401-00-8-/296 /23.05.2011	4.500	119-401-00-341 /05.05.2011	4.500	73 /01.06.2011	4.448
4	ПРЕШЕВО / 20183	Рељане	Реновирање ОШ „9. мај“	400-113 /24.06.2011	3.300	119-401-00-344 /05.05.2011	3.300	102 /14.07.2011	да
5		Стрезовце	Генерална поправка локалног пута		3.524	119-401-00-345 /05.05.2011	3.524	102 /14.07.2011	3.401
6		Цакановац	Изградња фекалне канализације		3.188	119-401-00-346 /05.05.2011	3.188	102 /14.07.2011	да
7		Славујевац	Генерална поправка локалног пута Гарска Махала		1.880	119-401-00-343 /05.05.2011	1.777	102 /14.07.2011	да
8		Славујевац	Радови на наставку локалног пута од окретнице		1.452	119-401-00-347 /05.05.2011	1.394	102 /14.07.2011	да
9		Ашане	Изградња дечијег вртића		400-113 /26.07.2011	7.000	401-00-373/11-01 /24.05.2011	7.000	116 /09.08.2011
10	МЕДВЕЂА / 8000	Чокотин	Изградња локалног пута Петриље-Чокотин	03-52/2011 /14.10.2011	3.000	119-401-00-444/11 /07.07.2011	3.000	153 /26.10.2011	да
11		Рујковац	Санација локалног пута Рујковац-Доња Лапашница	03-53/2011 /14.10.2011	5.000	119-401-00-443/11 /07.07.2011	5.000	153 /26.10.2011	да
УКУПНО				41.344		41.183			

Напомена: у 2012. години испостављене су ситуације у износу од 2.976 хиљада динара са ПДВ-ом, код пројеката под редним бројем 4. и 9.

Нису достављени критеријуми за избор општина, месних заједница и пројеката који су финансирани из текућих трансфера нивоу општина.

Због непотпуности документације о расходима извршеним из текућих трансфера нивоу општина Бујановац, Прешево и Медвеђа, Државна ревизорска институција је Захтевом број 400-239-2/2012-01 од 20.07.2012. године од Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу тражила достављање на увид недостајуће документације за сваки пројекат. Достављање је извршено у периоду од 01.10.-03.10.2012. године, уз акта: Одељења за привреду и финансије Општине Медвеђа број 03-77/2012 од 01.10.2012. године, Општине Бујановац од 28.09.2012. године и Општине Прешево од 02.10.2012. године.

Утврђено је:

Нису достављени на увид критеријуми за избор општина, месних заједница и пројеката који су финансирани у 2011. години.

Министарство је евидентирало расходе за Текуће трансфере нивоу општина на конту 463141 за финансирање радова: на генералној поправци локалних путева, на изградњи тротоара, на реновирању или завршетку изградње основне школе, на наставку изградње фекалне канализације, на изградњи дечијег вртића, уместо на Капитални трансфери нивоу општина – конто 463241, чиме су више исказани расходи у висини од 41.183 хиљада динара на Текући трансфери нивоу општина – конто 463141, а мање исказани расходи на Капитални трансфери нивоу општина – конто 463241, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10), чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11).

Министарство није донело процедуре којима би одредило: поступак и критеријуме за избор општина, месних заједница и пројеката који се суфинансирају; висину средстава која се финансирају из буџета Републике Србије и из буџета општине за појединачне пројекте; ко финансира трошкове услуге стручног надзора; лице запослено у Министарству за праћење реализације пројекта и утрошка средстава, као и правилност спроведеног поступка јавних набавки финансираних из пренетих средстава Министарства; начин правдања утрошених пренетих средстава и повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11).

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 14.

1. Општина Бујановац

Укупна трансферисана средства Општини Бујановац исказана су у износу од 13.000 хиљада динара, на основу појединачних захтева за финансијска средства која је Министарству упутила општина, за реализацију три пројекта у три месне заједнице.

Министарство је преузело обавезу за финансирања пројеката на основу Уговора о финансирању радова који су закључени између Министарства (Инвеститор), Општине Бујановац (Суинвеститор) и месних заједница МЗ Левосоје и МЗ Бујановац (Корисници), којима су уговорене обавезе Инвеститора, Суинвеститора и Корисника, као и да Координационо тело именује једног члана у састав Комисије за спровођење

поступка јавне набавке, осим у Уговору о финансирању радова за пројекат у МЗ Кленике. На основу достављене документације, не може се утврдити да ли је у саставу Комисије за спровођење поступака јавних набавки именован и учествовао представник Координационог тела Републике Србије, осим за МЗ Кленике.

Општина Бујановац спровела је поступке јавне набавке радова на генералној поправци локалног пута у МЗ Левосоје и завршетка изградње ОШ „Бора Станковић“ – МЗ Кленике, а за радове на изградњи третиара у МЗ Бујановац спровела је ЈП Дирекција за изградњу Бујановац.

Општина Бујановац извршила је пренос средстава за пројекте:

1.1. Генерална поправка локалног пута у дужини од 620m у МЗ Левосоје

Министарство (Инвеститор) је 02.09.2011. године пренело је средства Општини Бујановац у износу од 4.500 хиљада динара на основу Уговора о финансирању радова број 119-401-00-340 од 05.05.2011. године на генералној поправци локалног пута у дужини од 620 метара у МЗ Левосоје, Општина Бујановац (Корисник).

Општина Бујановац и Т.Г.Р.Р. „Saba Belča“, Прешево (извођач радова) закључили су Уговор о извођењу радова број 400-210 од 10.08.2011. године. Уговорена вредност радова искзана је у износу од 2.825 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.334 хиљаде динара са ПДВ-ом, у складу са понудом број 161 од 29.07.2011. године. Уз Уговор је приложен образац понуде.

Радови су извршени и плаћени у укупном износу од 3.658 хиљада динара, а односе се на Прву привремену ситуацију од 09.09.2011. године на износ од 1.410 хиљада динара са ПДВ-ом (плаћена 09.09.2011.), Другу привремену ситуацију од 23.09.2011. године на износ 1.851 хиљаду динара са ПДВ-ом (плаћена 23.09.2011.) и Окончану ситуацију 19.10.2011. године на износ од 397 хиљада динара са ПДВ-ом (плаћена 28.12.2011.). Није достављен доказ о примопредаји извршених радова.

За разлику трансферисаних и утрошених средстава у износу од 842 хиљаде динара извршена је набавка опреме за потребе Економског факултета из Суботице – одељење Бујановац, МЗ Бујановац (опрема је набављена у износу од 926 хиљада динара), на основу Уговора о финансирању набавке опреме број 119-401-00*883 од 05.12.2011. године, који је закључен између Министарства (Инвеститор), Општине Бујановац (Суинвеститор) и МЗ Бујановац (Корисник) у износу од 900 хиљада динара.

Општина Бујановац (Наручилац) закључила је Уговор број 400-226 од 08.09.2011. године са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. Београд (Извршилац) за вршење стручног надзора над извођењем радова за пројекат Генерална поправка локалног пута (L=620m) у МЗ Левосоје - Општина Бујановац, за уговорену накнаду у висини од 2% од уговорене вредности радова, а Решењем Надзорног органа број 1078-5/11 од 16.09.2011. године именована су два лица за вршење стручног надзора.

Утврђено је:

Није достављен на увид доказ да је члан комисије за јавну набавку представник Координационог тела РС и доказ о извршеној примопредаји радова.

1.2. Радови на изградњи тротоара у делу улице Карађорђе Петровић у МЗ Бујановац

Министарство (Инвеститор) пренело је средства Општини 02.09.2011. године у износу од 4.000 хиљаде динара, на основу Уговора о финансирању радова број 119-401-00-342 од 05.05.2011. године, закључен са Општином Бујановац (Суинвеститор) и МЗ Бујановац (Корисник), за финансирање радова на изградњи тротоара у делу улице

Карађорђе Петровић у МЗ Бујановац - по изводу Управе за трезор број 128 од 02.09.2011. године.

ЈП Дирекција за изградњу Бујановац је закључила Уговор о извођењу радова – текуће одржавање и уређење тротоара број 1740 од 28.07.2011. године са Занатском радњом „ДЕКОРИ“, В.Трновац - Бујановац, уговорене вредности у износу од 16.045 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 13.598 хиљада динара без ПДВ-а.

Општина је пренела средства ЈП Дирекцији за изградњу Бујановац у укупном износу од 5.409 хиљада динара, ради исплате Извођачу радова III привремене ситуације од 02.11.2011. године у износу од 3.238 хиљада динара (пренос 01.12.2011. године) и IV привремене ситуације од 15.12.2011. године у износу од 2.171 хиљаде динара (пренос 20.12.2011. године) – нису достављени докази о плаћању Извођачу радова; III привремена ситуација је без печата надзорног органа;

Закључен је Уговор о вршењу стручног надзора број 1924 од 17.08.2011. године између ЈП Дирекција за изградњу Бујановац (Наручилац) и Саобраћајног института ЦИП д.о.о. (Извршилац) за вршење стручног надзора над извођењем радова из области: изградње, рехабилитације, уређења и појачаног одржавања саобраћајница; изградње фекалне канализације; изградње система водоснабдевања; текућег одржавања објеката, а по јавним набавкама Наручиоца број III-02/2011, III-03/2011, III-04/2011, III-05/2011, III-06/2011, III-07/2011, III-08/2011, III-09/2011, III-10/2011, III-11/2011 и III-12/2011 (члан 1.), за уговорену накнаду у висини од 2% од укупне уговорене вредности радова, у свему према прихваћеној понуди Извршиоца број 1680/21.07.2011.г. (члан 2.), јавна набавка III-08/2011 се односи на овај пројекат.

Решењем Саобраћајног института ЦИП д.о.о (Надзорни орган) број 962-3/11 од 14.09.2011. године именована су два лица за вршење стручног надзора над извођењем радова на текућем одржавању и уређењу тротоара у улици Карађорђе Петровић у Бујановцу (јавна набавка број III-08/2011), где је Извођач радова „ДЕКОРИ“ Велики Трновац - Прешево.

Утврђено је:

Није достављен на увид доказ да је члан комисије за јавну набавку представник Координационог тела РС; III привремена ситуација је без печата надзорног органа; нису достављени на увид докази о плаћању Извођачу радова на основу III и IV ситуације од стране ЈП Дирекције за изградњу Бујановац.

1.3. Завршетак изградње ОШ „Бора Станковић“ у МЗ Кленике

Министарство (Инвеститор) пренело је средства Општини 01.06.2011. године у висини од 4.500 хиљада динара на основу Уговора о финансирању радова број 119-401-00-341 од 05.05.2011. године, закључен са општином Бујановац (Суинвеститор) и МЗ Кленике (Корисник), за завршетак изградње ОШ „Бора Станковић“ у МЗ Кленике.

Општина Бујановац је закључила Уговор о извођењу радова на наставку изградње број 400-246 од 13.10.2010. године са О.З.З. „Победа“, Сурдулица, уговорене вредности радова у износу од 11.621 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно 9.848 хиљада динара без ПДВ-а, од чега аванс у износу од 3.486 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2011. години извођачу радова је извршено је плаћање у укупном износу од 4.448 хиљада динара: у износу од 755 хиљада динара (део авансног рачуна из 2010. године, плаћен 02.06.2011. године), II привремена ситуација број 27/11 од 01.04.2011. године у износу од 1.989 хиљада динара (плаћена 02.06.2011. године) и Окончана ситуација број 58/11 од 07.07.2011. године у износу од 1.704 хиљада динара (плаћена у деловима 18.07.2011, 19.07.2011, 27.07.2011. и 29.07.2011. године).

Општина Бујановац (Наручилац) је закључила Уговор број 400-259/10 од 05.11.2010. године са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. (Извршилац) за вршење стручног надзора над извођењем радова на наставку изградње ОШ „Бора Станковић“ МЗ Кленике - општина Бујановац, за уговорену накнаду у висини од 2% од уговорене вредности радова, а Решењем Надзорног органа број 1454-6/10 од 05.11.2010. године одређено је шест лица за вршење стручног надзора.

У Записнику о техничком пријему радова од 12.08.2011. године наведено је, између осталог, да је вредност изведених радова у износу од 11.598 хиљада динара и да се предлаже издавање употребне дозволе

2. Општина Прешево

Општина Прешево је за шест пројеката укупне уговорене вредности у износу од 24.189 хиљада динара поднела Министарству збирни Захтев за пренос финансијских средстава, за пет пројеката, у укупном износу од 13.183 хиљаде динара (деловодни број општине 400-113 од 24.06.2011. године) - без деловодног броја и датума пријема у Министарству. Укупна трансферисана средства општини Прешево исказана су у износу од 20.183 хиљаде динара.

Министарство је преузело обавезу за финансирање пројеката на основу Уговора о финансирању радова који су закључени између Министарства (Инвеститор), Општине Прешево (Суинвеститор) и месних заједница Рељане, Стрезовце, Цакановац, Славујевац и Ашане (Корисници), којима су уговорене обавезе Инвеститора, Суинвеститора и Корисника, као и да Координационо тело именује једног члана у састав Комисије за спровођење поступка јавне набавке. На основу достављене документације, не може се утврдити да ли је у састав Комисија за спровођење поступака јавних набавки именован и учествовао представник Координационог тела Републике Србије.

За набавку извођења радова у наведеним Месним заједницама Општина Прешево (Наручилац) спровела је појединачне поступке (шест) јавних набавки. Одлуке о избору најповољнијег понуђача, по пројектима, донете су на основу Извештаја о стручној оцени понуда које су сачиниле комисије за спровођење јавних набавки образоване решењима Наручиоца.

Из трансферисаних средстава финансирани су:

2.1. Радови на реновирању ОШ „9. мај“ у МЗ Рељане

Министарство је пренело средства Општини Прешево 14.07.2011. године у износу од 3.300 хиљада динара на основу Уговора о финансирању радова број 119-401-00-344 од 05.05.2011. године на реновирању ОШ „9. мај“ у МЗ Рељане (Корисник) - извод Управе за трезор број 102 од 14.07.2011. године за радове на:

а) текућем одржавању – замени столарије у ОШ „9. Мај“, МЗ Рељане, Општина Прешево, у централној школи и истуреним одељењима у селима Алиђерице и Свињиште.

Општина Прешево и „XENI PLAST“ d.o.o. Рајинце, Прешево (извођач радова) закључили су Уговор број П 40-50 од 21.06.2011. године за извођење радова на текућем одржавању – замена столарије у ОШ „9. Мај“ у Рељанама, у централној школи и истуреним одељењима у селима Алиђерце и Свињиште. Уговорена вредност радова искзана је у износу од 3.201 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.777 хиљада динара са ПДВ-ом, у складу са понудом број 01-06/2011 од 10.06.2011. године.

Извођачу радова је исплаћен укупан износ у 2011. години од 2.966 хиљада динара на основу Авансног рачуна број 1 (примљен 15.07.2011. године) у износу од

640 хиљада динара без ПДВ-а, односно 755 хиљада динара (плаћена 15.07.2011. године), I привремене ситуације од 31.08.2011. године у износу од 2.211 хиљада динара (плаћена 09.09.2011. године), док је у 2012. години испостављена Окончана ситуација од 25.04.2012. године у износу од 755 хиљада динара (нису доставили Извод УТ о плаћању).

Општина Прешево (Наручилац) и Саобраћајни институт – ЦИП д.о.о. Београд (Извршилац) закључили су Уговор о вршење стручног надзора над радовима на замени столарије у ОШ „9. мај“ МЗ Рељане број 40-57 од 01.07.2011. године уз накнаду од 2% од уговорене вредности радова, а Решењем Извршиоца број 841-2/11 од 15.07.2011. године именована су три лица за вршење стручног надзора.

б) машинским инсталацијама у ОШ „9. Мај“, МЗ Рељане, Општина Прешево.

Општина Прешево и S.Z.R. „INSTAL PRO“ s.Стрезовце, Прешево (Извођач радова) закључили су Уговор број II 40-54 од 21.06.2011. године за извођење радова на машинским инсталацијама у ОШ „9. Мај“ у Рељинама, општина Прешево. Уговорена вредност радова искзана је у износу од 1.064 хиљаде са ПДВ-ом

Извођач радова је испоставио Окончану ситуацију од 07.09.2011. године у износу од 1.064 хиљада динара са ПДВ-ом, која је плаћена 09.09.2011. године. Није достављен доказ о извршеној примопредаји извршених радова.

Општина Прешево (Наручилац) и Саобраћајни институт – ЦИП д.о.о. Београд (Извршилац) закључили су Уговор о вршењу стручног надзора над радовима на машинским инсталацијама у ОШ „9. мај“ МЗ Рељане број II 40-58 од 01.07.2011. године уз накнаду од 2% од уговорене вредности радова, а Решењем Извршиоца број 842-2/11 од 18.07.2011. године именована су два лица за вршење стручног надзора.

У 2011. години Министарство је пренело 3.300 хиљада динара општини Прешево за све радове у ОШ „9. Мај“, МЗ Рељане, уговорени радови су у износу од 4.841 хиљаду динара са ПДВ-ом, а извршени и плаћени радови у износу од 4.030 хиљада динара.

Утврђено је :

На збирном Захтеву за пренос финансијских средстава општине (за пројекте од броја 1.-5.) не налази се деловодни број и датум пријема у Министарству, што није у складу са Системом пословних процедура – Одсек за финансијско материјалне послове, тачка 1. Плаћање обавеза. Није достављен на увид доказ да је члан комисије за јавну набавку представник Координационог тела РС и доказ о примопредаји извршених радова.

2.2. Генерална поправка локалног пута у МЗ Стрезовце

Министарство је пренело средства општини Прешево 14.07.2011. године у износу од 3.524 хиљада динара на основу Уговора о финансирању радова број 119-401-00-345 од 05.05.2011. године на генералној поправци локалног пута од центра МЗ Стрезовце (Корисник) до школе у МЗ Стрезовце - извод Управе за трезор број 102 од 14.07.2011. године. Уз Уговор је приложен образац понуде и предмер радова.

Општина Прешево је закључила Уговор број II 40-53 од 21.06.2011. године са P.G.T.P. „Saba-Belča“ d.o.o. Прешево (Извођач радова) за извођење радова на реконструкцији и постављању асфалтног слоја локалног пута у МЗ Стрезовац. Уговорена вредност радова исказана је у износу од 3.411 са ПДВ-ом, са авансном уплатом од 25% у износу од 853 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Извођачу радова исплаћен је укупан износ од 3.401 хиљада динара на основу: Авансног рачуна број 11/11 у износу од 723 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 853

хиљаде динара са ПДВ-ом (плаћен по Изводу УТ број 136 од 20.07.2011. године), I привремене ситуације од 18.08.2011. године у износу од 1.949 хиљада динара са ПДВ-ом (плаћена по Изводу УТ број 158 од 19.08.2011. године у износу од 1.940 хиљада динара) и Окончане ситуације од 08.09.2011. године у износу од 608 хиљада динара са ПДВ-ом (плаћена по Изводу број 181 од 21.09.2011. године). Није достављен доказ о извршеној примопредаји извршених радова.

Општина Прешево (Наручилац) и Саобраћајни институт – ЦИП д.о.о. Београд (Извршилац) закључили су Уговор о вршењу стручног надзора број 40-61 од 01.07.2011. године за радове на генералној поправци локалног пута у МЗ Стрезовце уз накнаду од 2% од уговорене вредности радова, а Решењем Извршиоца број 4845-2/11 од 19.07.2011. године именована су два лица за вршење стручног надзора.

Утврђено је:

Није достављен на увид доказ да је члан комисије за јавну набавку представник Координационог тела РС и доказ о примопредаји извршених радова.

2.3. Изградња фекалне канализације у МЗ Цакановац

Министарство је пренело средства 14.07.2011. године Општини Прешево у износу од 3.188 хиљада динара на основу Уговора о финансирању радова број 119-401-00-346 од 05.05.2011. године на наставку изградње фекалне канализације у дужини од 880m у МЗ Цакановац (Корисник) - извод Управе за трезор број 102 од 14.07.2011. године.

Општина Прешево закључила је два Уговора о извођењу радова:

- а) Уговор број 761-64 од 23.06.2011. године са Р.Г.Т.Р. „Saba-Belča“ d.o.o. Прешево (Извођач радова), за наставак изградње фекалне канализације у МЗ Цакановац. Уговорена вредност радова исказана је у износу од 2.235 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 2.637 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извођач радова испоставио је Окончану ситуацију 19.10.2011. године у износу од 2.245 хиљада динара која је плаћена 04.11.2011. године у истом износу. Није достављен доказ о извршеној примопредаји.

Општина Прешево (Наручилац) и Саобраћајни институт – ЦИП д.о.о. Београд (Извршилац) закључили су Уговор о вршењу стручног надзора број 40-59 од 01.07.2011. године за радове на наставку изградње фекалне канализације у МЗ Цакановац уз накнаду од 2% од уговорене вредности радова, а Решењем Извршиоца број 843-2/11 од 15.07.2011. године именована су три лица за вршење стручног надзора над радовима.

- б) Уговор број 40-112 од 24.11.2011. године са „ARSO COM“ d.o.o. Прешево (Извођач радова), за наставак изградње фекалне канализације III фаза у МЗ Цакановац. Уговорена вредност радова исказана је у износу од 1.973 хиљаде динара без ПДВ-а, односно у износу од 2.328 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извођач радова испоставио је Окончану ситуацију од 05.12.2011. године на износ од 2.114 хиљада динара, која је плаћена 23.12.2011. године. Није достављен доказ о извршеној примопредаји извршених радова.

Општина Прешево (Наручилац) и Саобраћајни институт – ЦИП д.о.о. Београд (Извршилац) закључили су Уговор о вршењу стручног надзора над радовима на наставку изградње фекалне канализације – III фаза у МЗ Цакановац, број 40-119 од 01.12.2011. године уз накнаду од 2% од уговорене вредности радова, а Решењем Извршиоца број 1559-2/11 од 07.12.2011. године именована су два лица за вршење

стручног надзора над радовима на наставку изградње фекалне канализације – III фаза у МЗ Цакановац.

Укупно пренета средства Министарства, за оба пројекта, исказана су у износу од 3.188 хиљада динара, укупно уговорени радови исказани су у износу од 4.965 хиљада динара са ПДВ-ом, а укупно плаћање извршено је у износу од 4.359 хиљада динара. плаћање

Утврђено је:

За пројекте под тачком а) и б) није достављен на увид доказ да је члан комисије за јавну набавку представник Координационог тела РС и доказ о примопредаји извршених радова.

2.4. Радови на генералној поправци локалног пута за Гарску Махалу у МЗ Славујевац

Министарство је пренело средства општини Прешево 14.07.2011. године у износу од 1.777 хиљада динара на основу Уговора о финансирању радова број 119-401-00-343 од 05.05.2011. године на генералној поправци локалног пута за Гарску Махалу у МЗ Славујевац (Корисник) - извод Управе за трезор број 102 од 14.07.2011. године.

Уговор о извођењу радова број II 40-52 од 21.06.2011. године са Извођачем радова Р.Г.Т.Р. „Saba-Belča“ d.o.o. Прешево, уговорене вредности у износу од 1.593 хиљаде динара без ПДВ-а, односно у износу од 1.880 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извођачу радова је укупно плаћен износ од 1.882 хиљаде динара на основу: Авансног рачуна број 10/11 од 19.07.2011. године у износу од 470 хиљада динара (плаћена по Изводу УТ број 136 од 20.07.2011. године), I привремене ситуације (без броја) од 11.08.2011. године у износу од 1.222 хиљаде динара (плаћена 19.08.2011. године) и Окончане ситуације (без броја) од 08.09.2011. године у вредности од 190 хиљада динара (плаћена 21.09.2011. године). Није достављен доказ о примопредаји извршених радова.

Општина Прешево (Наручилац) и Саобраћајни институт – ЦИП д.о.о. Београд (Извршилац) закључили су Уговор о вршењу стручног надзора над радовима на генералној поправци локалног пута за Гарску Махалу у МЗ Славујевац, број 40-62 од 01.07.2011. године уз накнаду од 2% од уговорене вредности радова, а Решењем Извршиоца број 846-2//11 од 15.07.2011. године именована су два лица за вршење стручног надзора.

Утврђено је:

Није достављен на увид доказ да је члан комисије за јавну набавку представник Координационог тела РС и доказ о примопредаји извршених радова.

2.5. Радови на наставку локалног пута од окретнице у Славујевцу у МЗ Славујевац

Министарство је пренело средства Општини Прешево 14.07.2011. године у износу од 1.394 хиљаде динара на основу Уговора о финансирању радова број 119-401-00-347 од 05.05.2011. године на наставку локалног пута од окретнице у МЗ Славујевац (Корисник) - извод Управе за трезор број 102 од 14.07.2011. године.

Општина Прешево и Р.Г.Т.Р. „Saba-Belča“ d.o.o. Прешево закључили су Уговор о извођењу радова број II 40-51 од 21.06.2011. године, уговорене вредности у износу од

1.230 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 1.452 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговорена је уплата аванса од 25%.

Извођачу радова извршена је укупна исплата у износу од 1.459 хиљада динара на основу: Авансни рачун број 09/11 од 19.07.2011. године у износу од 308 хиљада динара без ПДВ-а, односно 363 хиљаде са ПДВ-ом (плаћен 20.07.2011. године), I привремене ситуације од 11.08.2011. године у износу од 938 хиљада динара са ПДВ-ом (уместо 1.277 хиљада динара са ПДВ-ом колико гласи ситуација) – плаћена 19.08.2011. године (на ситуацији и предмеру радова вршене су исправке обрачунатих износа у рукопису) и Окончана ситуације од 08.09.2011. године у износу од 158 хиљада динара са ПДВ-ом (уместо 332 хиљаде динара са ПДВ-ом колико гласи ситуација) – плаћена 21.09.2011. године. Није достављен доказ о примопредаји извршених радова.

Општина Прешево (Наручилац) и Саобраћајни институт – ЦИП д.о.о. Београд (Извршилац) закључили су Уговор о вршењу стручног надзора над радовима на наставку асфалтирања локалног пута у МЗ Славујевац, број 40-63 од 01.07.2011. године уз накнаду од 2% од уговорене вредности радова, а Решењем Извршиоца број 847-2//11 од 15.07.2011. године именована су два лица за вршење стручног надзора.

Утврђено је:

Није достављен на увид доказ да је члан комисије за јавну набавку представник Координационог тела РС и доказ о примопредаји извршених радова.

2.6. Изградња дечијег вртића у МЗ Ашане

Министарство је пренело средства Општини Прешево 09.08.2011. године у износу од 7.000 хиљада динара на основу Уговора о финансирању радова број 401-00-373/11-01 од 24.05.2011. године за радове на изградњи дечијег вртића у МЗ Ашане (Корисник) - извод Управе за трезор број 116 од 09.08.2011. године.

Општина Прешево закључила је Уговор за извођење радова на изградњи дечијег вртића у селу Ашане, општина Прешево број II 40-66 од 14.07.2011. године са Извођачем радова Р.Г.Т.Р. „Saba-Belča“ д.о.о. Прешево. Уговорена вредности радова исказан је у износу од у износу од 5.185 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 6.118 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорена је уплата аванса 25% у износу од 1.530 хиљада динара. Закључен је Анекс Уговора о извођењу радова број 40-70 од 26.07.2011. године, између истих уговорних страна, за извођење неподвижених радова у вредности од 1.289 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.521 хиљада динара са ПДВ-ом. Уз Анекс је приложен предмер радова.

Вредност укупно уговорених радова на основу Уговора и Анекса износи 6.474 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.639 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2011. години Укупно је исплаћен износ од 5.952 хиљада динара Извођачу радова на основу: Авансног рачуна број 08/11 од 19.07.2011. године у износу од 1.530 хиљада динара са ПДВ-ом (плаћен у целости по изводу Управе за трезор бр. 136 од 20.07.2011. године), I привремене ситуације од 17.11.2011. године у износу од 2.396 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.827 хиљада динара са ПДВ-ом (плаћена у целости по изводу Управе за трезор бр. 224 од 21.11.2011. године - оверена је и потписана од стране два лица именована за вршење стручног надзора - дипл.инж.арх. и инж.ел.), II привремене ситуације од 27.12.2011. године у износу од 1.352 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.595 хиљада динара са ПДВ-ом (плаћена у целости по изводу Управе за трезор бр. 251 од 28.12.2011. године - оверена је и потписана од стране једног физичког лица именованог за вршење стручног надзора - дипл.инж.арх.).

У 2012. је испостављена Окончана ситуација од 17.08.2012. године у вредности од 1.881 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 2.220 хиљада динара са ПДВ-ом (плаћена у целости по изводу Управе за трезор бр. 161 од 23.08.2012. године - оверена је и потписана од стране три лица именована за вршење стручног надзора.

Општина Прешево је доставила заједнички Извештај за шест пројеката број 06.00-70/12 од 20.04.2012. године, у којем су наведене: појединачно уговорене вредности и уплате по окончаним ситуацијама за извршене радове и стручни надзор, укупно уговорена вредност у износу од од 24.642 хиљаде динара (за радове и стручни надзор) и укупно плаћени износ од 21.547 хиљада динара (за радове и стручни надзор).

Општина Прешево (Наручилац) и Саобраћајни институт – ЦИП д.о.о. Београд (Извршилац) закључили су Уговор о вршењу стручног надзора над радовима на изградњи дечијег вртића у МЗ Ашане, број 351-38 од 21.07.2011. године уз накнаду од 2% од уговорене вредности радова, а Решењем Извршиоца број 969-3/11 од 27.10.2011. године именована су пет лица за вршење стручног надзора.

Општина Прешево је доставила заједнички Извештај за шест пројеката број 06.00-70/12 од 20.04.2012. године, у којем су наведене: појединачно уговорене вредности и уплате по окончаним ситуацијама за извршене радове и стручни надзор, укупно уговорена вредност у износу од од 24.642 хиљаде динара (за радове и стручни надзор) и укупно плаћени износ од 21.547 хиљада динара (за радове и стручни надзор).

Утврђено је :

На Захтеву за пренос финансијских средстава општине не налази се деловодни број и датум пријема у Министарству, што није у складу са Системом пословних процедура – Одсек за финансијско материјалне послове, тачка 1. Плаћање обавеза. Није достављен на увид доказ да је члан комисије за јавну набавку представник Координационог тела РС и доказ о примопредаји извршених радова.

3. Општина Медвеђа

Укупна трансферисана средства општини Медвеђа исказана су у износу од 8.000 хиљада динара, по предходно упућеним захтевима за обезбеђење средстава, на основу два Уговора о финансирању радова од 07.07.2011. године закључених између Министарства (Инвеститор), Општине Медвеђа (Суинвеститор) и Месних заједница Чокотин и Рујковац (Корисници), којима су уговорене обавезе за Инвеститора, Суинвеститора и Корисника, као и да Координационо тело именује једног члана у састав Комисије за поступак спровођења јавне набавке за реализацију пројеката.

Општина Медвеђа је спровела два поступка јавне набавке мале вредности за радове на реализацији пројеката:

3.1. Изградња локалног пута Петриље – Чокотин у МЗ Чокотин

Министарство је 26.10.2011. године пренело средства Општини у износу од 3.000 хиљада динара на основу Уговора о финансирању радова број 119-401-00-444/11 од 07.07.2011. године на изградњу локалног пута Петриље-Чокотин, МЗ Чокотин (Корисник).

Општина је поднела Захтев за обезбеђење средстава за санацију локланог пута Петриље –Чокотин у износу од 3.000 хиљаде динара (деловодни број општине 03-52/2011 од 14.10.2011. године), без деловодног броја и датума пријема у Министарству.

Општина Медвеђа и ГП „Механизација ИНГ“, Власотинце закључили су Уговор број V-404-257/2011-IV-01-08 од 15.09.2011. године уговорене вредности у износу од 4.676 хиљада динара са ПДВ-ом, а по предходно спроведеном поступку јавне набавке мале вредности општине Медвеђа.

Решењем ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу – Медвеђа број 133-02/2011 од 11.10.2011. године именована су два лица за вршење стручног надзора.

Извођач радова је испоставио I привремене ситуације број 1582 од 26.10.2011. године на износ од 3.534 хиљада динара са ПДВ-ом и II привремену ситуацију број 1706 од 28.11.2011. године на износ од 1.040 хиљада динара. Плаћање испостављених ситуација извршено је 27.10.2011. године.

С обзиром да је ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу – Медвеђа у Извештају о реализацији изведених радова на санацији локалних путева Петриље-Чокотин апаштица од 01.09.2012. године навела да су уговорени радови завршени и да ће се наставити радови на асфалтирању по обезбеђивању финансијских средстава, није достављена на увид окончана ситуација и доказ о примопредаји извршених радова.

Утврђено је :

На Захтеву за пренос финансијских средстава општине не налази се деловодни број и датум пријема у Министарству, што није у складу са Системом пословних процедура – Одсек за финансијско материјалне послове, тачка 1. Плаћање обавеза. Није достављена на увид окончана ситуација и доказ о примопредаји извршених радова.

3.2. Санација локалног пута Рујковац – Доња Лапаштица у МЗ Рујковац

Министарство је пренело 26.10.2011. године средства Општини у износу од 5.000 хиљада динара на основу Уговора о финансирању радова број 119-401-00-443/11 од 07.07.2011. године за радове на изградњи локалног пута Рујковац - Доња Лапаштица, МЗ-Рујковац, (Корисник).

Општина је поднела Захтев за обезбеђење средстава за санацију локалног пута Рујковац – Доња Лапаштица у износу од 5.000 хиљаде динара (деловодни број општине 03-53/2011 од 14.10.2011. године), без деловодног броја и датума пријема у Министарству.

Општина Медвеђа и ГП „Механизација ИНГ“, Власотинце закључили су Уговор број V-404-258/2011-IV-01-12 од 07.10.2011. године уговорене вредности у износу од 3.797 хиљада динара са ПДВ-ом, а по предходно спроведеном поступку јавне набавке мале вредности општине Медвеђа.

Није достављен на увид доказ о одређивању надзорног органа.

Извођач радова је испоставио I привремене ситуације број 1583 од 26.10.2011. године на износ од 2.631 хиљаду динара са ПДВ-ом и II привремену ситуацију број 1705 од 28.11.2011. године на износ од 1.069 хиљада динара. Плаћање испостављених ситуација извршено је 27. и 31.10.2011. и 28. и 30.11.2011. године.

Укупна пренета средства од Министарства, за оба пројекта под тачком 1. и 2. извршена су у износу од 8.000 хиљада динара, а укупни извршени радови по испостављеним ситуацијама Извођача радова исказани су у износу од 8.274 хиљада динара.

С обзиром да је ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу – Медвеђа у Извештају о реализацији изведених радова на санацији локалних путева Рујковац - Доња Лапаштица од 01.09.2012. године навела да су уговорени радови завршени и да ће се наставити

радови на асфалтирању по обезбеђивању финансијских средстава, није достављена на увид окончана ситуација и доказ о примопредаји извршених радова.

Утврђено је :

На Захтеву за пренос финансијских средстава општине не налази се деловодни број и датум пријема у Министарству, што није у складу са Системом пословних процедура – Одсек за финансијско материјалне послове, тачка 1. Плаћање обавеза. Није достављена на увид окончана ситуација и доказ о примопредаји извршених радова.

7. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за нефинансијску имовину (Машине и опрема – конто 512000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године – Образац 5 исказани су у износу од 2.086 хиљада динара, колико је исказано и у пословним књигама, а састоје се од: Опрема за саобраћај – конто 512100 у износу од 1.172 хиљаде динара и Административна опрема – конто 512200 у износу од 914 хиљада динара.

7.1 Аутомобили – конто 512111

Издатак за аутомобиле исказан је у износу од 1.172 хиљаде динара.

Издатак је тестиран у износу од 1.172 хиљаде динара, односно 100%.

а) Јавна набавка аутомобила

Влада је донела Закључак 05 Број: 46-4160/2011-1 од 2. јуна 2011. године да се у својини Републике Србије, за потребе управне инспекције Министарства, прибави путничко возило, чија је процењена вредност са ПДВ-ом исказана у износу од 1.400 хиљада динара. Закључак је достављен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије на реализацију.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу донело је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ 13/2011 број 119-404-02-00018/2011-28/1 од 12. октобра 2011. године. Процењена вредност је исказана у износу од 1.186 хиљада динара.

Донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности ЈНМВ 13/2011 број 119-404-02-00018/2011-28/2 од 12. октобра 2011. године.

Позив за подношење понуде у поступку јавне набавке мале вредности за набавку добара преузела су три понуђача 13.10.2011.године: „Ауто Кућа Вождовац“ а.д. Београд, „НП АУТО“ д.о.о. Београд и „Ауто Кућа Компресор продаја аутомобили“ д.о.о. Београд.

Комисија је сачинила и доставила понуђачима Записник о јавном отварању понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 119-404-02-00018/2011-28/6 од 20. октобра 2011. године.

У Извештају о стручној оцени понуда број 119-404-02-00018/2011-28/8 од 21. октобра 2011. године Комисија је констатовала да је најповољнија понуда „Ауто Кућа Компресор продаја аутомобили“ д.о.о. Београд, у износу од 973 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.148 хиљада динара са ПДВ-ом.

На предлог Комисије донета је Одлука о избору најповољније понуде број 119-404-02-00018/2011-28/9 од 21. октобра 2011. године, која је достављена Понуђачима 21.10.2011. године.

Изабрани понуђач „Ауто Кућа Компресор продаја аутомобили“ д.о.о. Београд је актом број 119/28/404-02-18/11 од 25. октобра 2011. године захтевао од Наручиоца измену Модела уговора из конкурсне документације, односно Модела уговора из понуде, због учињене техничке грешке под тачком 5. где је наведен дужи гарантни рок од рока који даје произвођач, приликом попуњавања конкурсне документације.

Наручилац није уважио захтев понуђача и уговор је доделио првом следећем најповољнијем понуђачу „НИТ АУТО“ Београд, позивајући се на члан 82. став 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08), без доношења нове одлуке о избору најповољније понуде са образложењем новонасталих околности, тј. да је изабран први следећи најповољнији понуђач, коју је требало да достави понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности ("Службени гласник РС", бр. 50/09).

Након промењених околности уговор је додељен „НИТ АУТО“ Београд“, као првом следећем најповољнијем понуђачу.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и „НИТ АУТО“ д.о.о. Београд су закључили Уговор број 119-404-02-00018/2011-28/13 од 01. новембра 2011. године, чији је предмет купопродаја путничког моторног возила, Renault Fluence authentique 1,6 16 V, лимузина, за уговорену цену у износу од 993 хиљаде динара без ПДВ-а, односно у износу од 1.172 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности достављено је ЈП „Службени гласник Републике Србије“ уз акт број 119-404-02-00018/2011-28/14 од 2. новембра 2011. године, ради објављивања. Објављивање додељеног уговора извршено је у „Службеном гласнику РС“ број 105 од 21.11.2011. године.

Уговор број 119-404-02-00018/2011-28/13 од 01. новембра 2011. године закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 107. став 4. и 5. закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008).

Уговорен је рок за плаћање од 15 дана након испоруке, а по испостављању фактуре оверене од стране овлашћеног лица Наручиоца (члан 3.), као и рок испоруке од 10 дана од дана закључивања уговора (члан 4.).

Добављач „НИТ АУТО“ д.о.о. Београд није извршио испоруку путничког аутомобила у року од 10 дана од дана закључивања уговора, јер је преузимање извршено актом Испорука вашег возила број 17/401-00-8/641 од 18.11.2011. године, а требало је до 11.11.2011. године.

Плаћање је извршено 16.11.2011. године на основу Профактуре број 174/2011. од 09.11.2011. године у износу од 1.172 хиља динара. Добављач је испоставио и фактуру број 119/17/401-00-8/691 од 18.11.2011. године у истом износу.

7.2 Канцеларијска опрема – конто 512212

Издатак за канцеларијску опрему исказан је у износу од 243 хиљаде динара.

Издатак је тестиран у износу од 243 хиљаде динара, односно 100%.

Извршена је набавка уградне опреме – клима са монтажом у износу од 243 хиљаде динара са ПДВ-ом од добављача: "Самсара" доо, Београд у износу од 162 хиљаде динара са ПДВ-ом (фактура КР 40/11 од 03.06.2011. године и КР 40/11 од 21.06.2011. године – плаћено 01.06.2011. године) и "Elcomtrade" д.о.о. Београд у износу од 80 хиљада динара са ПДВ-ом (фактура број 2541 од 21.10. 2011. године – плаћено по профактури 20.10.2011. године).

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

7.3 Рачунарска опрема –конто 512221

Издатак за рачунарску опрему је извршен у износу од 365 хиљада динара.

Издатак је тестиран у износу од 365 хиљада динара, односно 100%.

Преглед извршених издатака за рачунарску опрему			у хиљадама динара	
Р. бр.	Добављач	Фактура/Рачун-отпремница, број и дат	Износ фактуре/рачуна-отпремнице	Датум плаћања
1.	"ComTrade", Београд	11100086 од 13.01.2011.	138	24.01.2011.
2.	"Гигатрон" Београд	FMРG4-1033-MPM4/11 од 12.08.2011.	48	12.08.2011.
3.	"MANHAT TAN", Beograd	1000-123 од 22.08.2011.	8	19.08.2011.
4.	"MANHAT TAN", Beograd	1000-124 од 22.08.2011.	85	19.08.2011.
5.	E PORT SOLUTIONS SISTEM DOO, Београд	651 од 12.08.2011.	86	19.08.2011.
Укупно:			365	

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

VI.2 ПРОГРАМ 0601 - 02 - ОТПРЕМНИНЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ У ДРЖАВНИМ ОРГАНИМА

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11) одређена су средства у износу од 115.000 хиљада динара на економској класификацији 414 – Социјална давања запосленима (извор 01 – Приходи из буџета) за реализацију Програма 0601-02 – Отпремнине за запослене у државним органима, у оквиру Главног програма 0601 – Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе.

Финансијским планом за 2011. годину Министарства за државну управу и локалну самоуправу, планирана је реализација Програма 0601-02 – Отпремнине за запослене у државним органима, у оквиру стратешке области: 06 – Државна управа и локална самоуправа, Главни програм: 0601 – Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе; функција: 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови; приоритет: врло висок.

У Финансијском плану су одређени: циљеви (редовна исплата отпремнина при престанку радног односа приликом одласка у пензију запослених у свим републичким органима, правосудним органима, органима за прекршаје и установама за извршење затворских санкција), опис, правни основ, излазни резултати, биланс Програма (115.000 хиљада динара, средства из буџета у целости, на економској класификацији 414300 – Отпремнине и помоћи) и расходи.

1. Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311

Расход за отпремнине приликом одласка у пензију исказан је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године - Образац 5 у износу од 93.341 хиљада динара, колико је исказано и у пословним књигама.

Расход је тестиран у износу од 82.101 хиљаду динара, односно 87,96%.

Исплата отпремнина је извршена на основу члана 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст), члана 5. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима („Службени гласник РС“, бр. 44/08), члана 264а Закона о извршењу кривичних санкција („Службени гласник РС“, бр. 85/05, 72/09 и 31/11), члана 130. Закона о јавном тужилаштву („Службени гласник РС“, бр. 116/08) и чланом 101. Закона о судијама („Службени гласник РС“, бр. 116/08).

У 2011. години отпремнине су исплаћене за 536 лица (према изведеним подацима исказаним у пословним књигама у оквиру Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311).

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које је вршена исплата отпремнина за 183 лица, која обухвата: захтев државног органа за отпремнину поводом пензионисања, решење о престанку радног односа због одласка у пензију и решење Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу о исплати отпремнине, које се доноси на основу захтева.

Правилно је извршен обрачун и исплата отпремнине, осим за судију Окружног суда, којем је 21.03.2011. године исплаћен износ отпремнине већи за 100 хиљада динара у односу на начин утврђивања висине отпремнине прописан чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, услед рачунске грешке (висина исплаћене отпремнине је 301 хиљаду динара, уместо 201 хиљаду динара), јер је у Захтеву за исплату отпремнине број IV Су бр. 22-14/11 од 02.01.2011. године наведен податак о висини једне и по бруто зараде коју је судија остварила у децембру месецу 2009. године у висини од 201 хиљаду динара, а Решењем Министарства о отпремнини број 120-08-85/2011-03 од 03.03.2011. године, утврђена је висина отпремнине у висини једне и по плате, већ дате у Захтеву за исплату отпремнине (301 хиљада динара).

Министарство није захтевало повраћај више исплаћених средстава из буџета у износу од 100 хиљада динара.

Утврђено је:

Нису донете процедуре за исплату отпремнина за запослене у државним органима приликом одласка у пензију, којима би се одредило на пример: садржина документације, начин обрачуна и исплате отпремнине и контролни механизам, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему.

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 15.

VI.3 ПРОГРАМ 0601-03 – ДРЖАВНИ СТРУЧНИ ИСПИТИ ЗА РАД У ОРГАНИМА ДРЖАВНЕ УПРАВЕ

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11) одређена су укупна средства за реализацију Програма 0601-03 – Државни стручни испити за рад у органима државне управе, у оквиру Главног програма 601 – Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе, у износу од 32.000 хиљаде динара: на економској класификацији 423 – Услуге по уговору у износу од 31.850 хиљада динара и економској класификацији 426 – Материјал у износу од 150 хиљада динара (укупно по изворима: извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника – 30.500 хиљада динара и извор 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година – 1.500 хиљада динара).

Финансијским планом за 2011. годину Министарства за државну управу и локалну самоуправу, планирана је реализација Програма 0103 – Државни стручни испити за рад у органима државне управе, у оквиру Стратешке области: 06 – Државна управа и локална самоуправа, Главни програм: 0601 – Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе; Функција: 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови; приоритет: врло висок. Одређени су: циљеви (спровођење програма полагања државног стручног испита, у складу са законском обавезом, за што већи број државних службеника у органима државне управе и локалне самоуправе, у циљу подизања нивоа стручности; перманентно усавршавање, едукација и обука државних службеника ради стицања неопходних знања и вештина као један од предуслова за подизање нивоа стручности и одговорности), опис, правни основ, излазни резултати, биланс програма (32.000 хиљаде динара из средстава из осталих извора) и расходи и издаци: укупна средства из осталих извора у висини од 32.000 хиљаде динара за економске класификације: 4234 – Услуге информисања (350 хиљада динара), 4235 – Стручне услуге (31.500 хиљада динара) и 4261 – Административи материјал (150 хиљада динара).

Расход за државни стручни испит за рад у органима државне управе исказан је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године - Образац 5 у износу од 17.032 хиљаде динара, колико је исказано и у помоћној књизи. Расход је извршен као: Услуге информисања – конто 423400 у износу од 401 хиљаду динара (извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника) и Стручне услуге – конто 423500 у износу 16.631 хиљаду динара (извор 04 - Сопствени приходи буџетских корисника у износу 15.882 хиљада динара и извор 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу 749 хиљада динара).

1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

Расход за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказан је у износу од 16.631 хиљаде динара.

Расход је тестиран у износу од 10.111 хиљада динара, односно 60,80%

Правни основ за извршење расхода је Уредба о програму и начину полагања државног стручног испита („Службени гласник РС“, број 16/09).

Образовање испитних комисија:

- а) Испитна комисија за полагање државног стручног испита за кандидате са високим образовањем, образована је следећим решењима:
 - Решење о образовању Испитне комисије број 130-152-02-832/2009-01 од 20. марта 2009. године, у саставу: председник, заменик председника и три члана, на период од

- две године; именовани су секретар и заменик секретара за обављање административних послова и одређено је 11 испитивача за пет испитних предмета.
- Решење о образовању Испитне комисије број 119-119-00-00016/2011-01 од 23. марта 2011. године, у саставу: председник, заменик председника и три члана, на период од две године; именовани су секретар и заменик секретара за обављање административних послова и одређено је 11 испитивача за пет испитних предмета.
- Решење о одређивању испитивача за испитни предмет радно законодавство за испит који се одржава дана 07.07.2011. године број 119-119-00-16/2011-01/1 од 07. јула 2011. године и
- Решење о одређивању испитивача за испитни предмет радно законодавство за испит који се одржава дана 12.07.2011. године број 119-119-00-16/2011-01/1 /1 од 07. јула 2011. године.

б) Испитна комисија за полагање државног стручног испита за кандидате са средњим образовањем, образована је следећим решењима:

- Решење о образовању Испитне комисије број 130-152-02-833/2009-01 од 20. марта 2009. године, у саставу: председник, заменик председника и два члана, на период од две године; истим решењем су именовани секретар и заменик секретара за обављање административних послова и одређена су по два испитивача за четири испитна предмета. Донето је Решење о измени Решења број 130-152-02-833/2009-01/1 од 23. августа 2010. године, којим је именован нови председник и промењен испитивач за предмет Основи система Европске уније;
- Решење о образовању Испитне комисије број 119-119-00-00015/2011-01 од 21. марта 2011. године, у саставу: председник, заменик председника и два члана, на период од две године; истим решењем су именовани секретар и заменик секретара за обављање административних послова за Комисију и одређена су по два испитивача за четири испитна предмета.

Нису утврђени критеријуми за избор лица за председнике, заменике председника, чланове, секретаре Испитних комисија, испитиваче, као ни за лица која учествују у организацији и спровођењу испита.

Решењем о трошковима полагања државног стручног испита, накнадама за рад у испитним комисијама и накнадама за организовање и спровођење државног стручног испита број 130-120-01-00034/2010-01 од 15. јануара 2010. године министра за државну управу и локалну самоуправу, утврђено је: у тачки I - трошкови полагања државног стручног испита и поправног испита, у тачки II – накнада за рад у испитним комисијама и у тачки III – накнада за покриће трошкова организовања и спровођења испита.

Извршен је увид у документацију која се односи на дневне укупно исплаћене бруто износе по дану одржавања испита на име накнада председницима, заменицима председника, члановима, испитивачима, секретарима Испитних комисија и лицима која учествују у организацији и спровођењу испита у укупном износу од 10.111 хиљада динара, према Прегледу:

Преглед тестираних исплата				у хиљадама динара	
Ред. бр.	Датум испита	Број кандидата и степен стручне спреме	Решење о распореду средстава	Датум исплате	Исплаћени износи (бруто)
1.	11.01. 2011.	40 - ВСС	401-00-11-1/2011-17 од 11.01.2011.	14.01.2011.	230
2.	19.01. 2011.	33 - ВСС	401-00-11-2/2011-17 од 19.01.2011.	25.01. 2011.	240
3.	03.02. 2011	35 - ВСС	401-00-67-1/2011-17 од 03.02.2011.	10.02. 2011.	219
4.	16.02. 2011.	46 - ВСС	401-00-67-3/2011-17 од 16.02.2011.	23.02. 2011.	316
5.	22.02. 2011.	42 - ВСС	401-00-67-4/2011-17 од 22.02.2011.	01.03. 2011.	268

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину

6.	03.03. 2011.	42 - ВСС	401-00-134-1/2011-17 од 03.03.2011.	11.03. 2011.	262
7.	07.03. 2011.	37 - ВСС	401-00-134-2/2011-17 од 08.03.2011.	15.03. 2011.	244
8.	22.03. 2011.	47 - ВСС	401-00-134-4/2011-17 од 22.03.2011.	30.03. 2011.	310
9.	05.04. 2011.	48 - ВСС	401-00-59-1/2011-17 од 05.04.2011.	13.04. 2011.	293
10.	07.04. 2011.	31 - ВСС	401-00-59-2/2011-17 од 07.04.2011.	15.04. 2011.	227
11.	11.04. 2011.	36 - ССС	401-00-60-2/2011-17 од 11.04.2011.	19.04. 2011.	179
12.	12.04. 2011.	41 - ВСС	401-00-59-3/2011-17 од 12.04.2011.	20.04. 2011.	258
13.	18.04. 2011.	33 - ССС	401-00-60-3/2011-17 од 18.04.2011.	26.04. 2011.	172
14.	21.04. 2011.	50 - ВСС	401-00-59-4/2011-17 од 21.04.2011.	04.05. 2011.	284
15.	05.05. 2011.	38 - ВСС	401-00-326-1/2011-17 од 05.05.2011.	13.06. 2011.	251
16.	10.05. 2011.	42 - ВСС	401-00-326-2/2011-17 од 10.05.2011.	18.05. 2011.	285
17.	19.05. 2011.	35 - ВСС	401-00-326-3/2011-17 од 19.05.2011.	27.05. 2011.	241
18.	24.05. 2011.	42 - ВСС	401-00-326-4/2011-17 од 24.05.2011.	01.06. 2011.	265
19.	02.06. 2011.	34 - ВСС	401-00-381-1/2011-17 од 02.06.2011.	10.06. 2011.	224
20.	06.06. 2011.	41 - ССС	401-00-380-1/2011-17 од 06.06.2011.	14.06. 2011.	206
21.	07.06. 2011.	41 - ВСС	401-00-381-2/2011-17 од 07.06.2011.	15.06. 2011.	269
22.	14.06. 2011.	48 - ВСС	401-00-381-3/2011-17 од 14.06.2011.	22.06. 2011.	340
23.	21.06. 2011.	44 - ССС	401-00-380-4/2011-17 од 21.06.2011.	29.06. 2011.	226
24.	23.06. 2011.	44 - ВСС	401-00-381-4/2011-17 од 23.06.2011.	01.07. 2011.	278
25.	28.06. 2011.	49 - ВСС	401-00-381-5/2011-17 од 28.06.2011.	06.07. 2011.	300
26.	30.06. 2011.	32 - ВСС	401-00-381-6/2011-17 од 30.06.2011.	08.07. 2011.	236
27.	05.07. 2011.	36 - ВСС	401-00-434-1/2011-17 од 05.07.2011.	13.07. 2011.	262
28.	07.07. 2011.	38 - ВСС	401-00-434-2/2011-17 од 07.07.2011.	15.07. 2011.	251
29.	12.07. 2011.	34 - ВСС	401-00-434-3/2011-17 од 12.07.2011.	21.07. 2011.	223
30.	19.07. 2011.	64 - ВСС	401-00-434-4/2011-17 од 19.07.2011.	27.07. 2011.	331
31.	06.09. 2011.	36 - ВСС	401-00-665-2/2011-17 од 06.09.2011.	15.09. 2011.	262
32.	15.09. 2011.	39 - ВСС	401-00-665-3/2011-17 од 15.09.2011.	23.09. 2011.	250
33.	20.09. 2011.	40 - ВСС	401-00-665-4/2011-17 од 20.09.2011.	28.09. 2011.	280
34.	29.09. 2011.	38 - ВСС	401-00-665-5/2011-17 од 29.09.2011.	07.10. 2011.	240
35.	04.10. 2011.	40 - ВСС	401-00-691-1/2011-17 од 04.10.2011.	12.10. 2011.	260
36.	11.10. 2011.	31 - ВСС	401-00-691-2/2011-17 од 11.10.2011.	19.10. 2011.	227
37.	20.10. 2011.	47 - ВСС	401-00-691-3/2011-17 од 20.10.2011.	28.10. 2011.	286
38.	27.10. 2011.	45 - ВСС	401-00-691-4/2011-17 од 27.10.2011.	04.11. 2011.	286
39.	01.11. 2011.	47 - ВСС	401-00-736-1/2011-17 од 01.11.2011.	09.11. 2011.	330
Укупно:					10.111

Према подацима Министарства, у 2011. години испит је полагао 2.652 кандидата, од чега је 850 кандидата полагао и поправни испит.

Уплате за полагање испита извршене су од стране органа, односно кандидата на евиденциони рачун број 104000471, који се води код Управе за трезор.

Извршена је провера уплата за по пет кандидата за полагање испита одржаних 11.01.2011. године за високу стручну спрему, 19.01.2011. године за високу стручну спрему и 11.04.2011. године за средњу стручну спрему.

Укупно исплаћени појединачни износи накнаде приказани су збирно за обе Испитне комисије, а према књиговодственој евиденцији, у Прегледу:

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину

Преглед исплаћених накнада по лицима				у хиљадама динара	
Р. бр.	АНГАЖОВАЊЕ		МЕСТО ЗАПОСЛЕЊА	ИСПЛАЋЕНА НАКНАДА	
	за високу/вишу стручну спрему	за средњу стручну спрему		нето	брuto
1.	председник и испитивач	/	секретар Министарства	842	1.269
2.	испитивач	председник од 23.08.10. и испитивач	пом.министра у Министарству – Сектор за унапређење капацитета јединица локалне самоуправе	556	838
3.	заменик председника до 23.03.2011. и испитивач	/	функција у другом држ. органу	520	784
4.	/	заменик председника и испитивач	начелник Одељења за остваривање слободе удруживања грађана и вођење евиденција -виши саветник у Министарству	496	747
5.	члан и испитивач	/	пом.министра у Министарству – Сектор за матичне књиге и остваривање слободе удруживања грађана	748	1.127
6.	члан, заменик председника од 23.03.2011. и испитивач	/	помоћник министра у Министарству – Сектор за локалну самоуправу	675	1.016
7.	члан и испитивач	/	пом.министра у Министарству – Сектор за управни надзор	785	1.182
8.	/	члан и испитивач	руководилац Групе за организацију и рад органа државне управе - сам.саветник у Министарству	478	720
9.	/	члан и испитивач	р.место за координацију послова управних округа - виши саветник у Министарству	487	733
10.	испитивач	/	директор Реп. секретаријата за законодавство	347	522
11.	испитивач	/	начелник Одељења за унапређење рада државне управе и стручно усавршавање - виши саветник у Министарству	594	895
12.	испитивач	/	р.место за унапређење рада органа јединица лок. самоуправе - сам.саветник у Министарству	443	667
13.	испитивач	/	пом.министра правде	414	623
14.	испитивач	/	директор Пореске управе	416	627
15.	/	испитивач	судија Уставног суда	214	323
16.	/	испитивач	јавни тужилац I ОЈТ	355	534
17.	/	испитивач	Министарство правде – сам.саветник	274	413
18.	/	испитивач	Повереник за информације од јавног значаја	296	446
19.	секретар	заменик секретара	р.место за организовање државних стручних испита за рад у државним органима - сам.саветник у Министарству	437	658
20.	заменик секретара	секретар	р.место за статистичко-евиденционе послове –референт у Министарству	304	458
21.	финан.послови за потребе Комисије	финан.послови за потребе Комисије	шеф Одсека за мат.-фин. и информ.послове – виши саветник у Министарству	248	373
22.	уношење података у базу и провера документације	уношење података у базу и провера документације	канц. и статис.-евиденц. послови – референт у Министарству	165	248
23.	уношење података у базу и провера документације	уношење података у базу и провера документације	админ. технички секретар – намештеник у Министарству	165	248
24.	уношење података у базу и израда уверења	уношење података у базу и израда уверења	статис.евиденц. послови - сарадник у Министарству	113	170
25.	уношење података у базу и израда уверења	уношење података у базу и израда уверења	радно место за обраду финанс. документације – референт у Министарству	113	170
26.	уношење података у базу и израда уверења	уношење података у базу и израда уверења	радно место за фин.мат.послове - сарадник у Министарству	113	170
27.	информатичка подршка за послове Комисије	информатичка подршка за послове Комисије	координатор развоја е-управе – виши саветник у Министарству	127	192

28.	курирски послови и послови возача за потребе испитне комисије	курирски послови и послови возача за потребе испитне комисије	запослен у Управи за заједничке послове	118	178
29.	курирски послови и послови возача за потребе испитне комисије	курирски послови и послови возача за потребе испитне комисије	запослен у Управи за заједничке послове	120	181
30.	курирски послови и послови возача за потребе испитне комисије	курирски послови и послови возача за потребе испитне комисије	запослен у Управи за заједничке послове	80	120
Σ	УКУПНО:			11.043	16.632

За 19 лица запослених у Министарству исплаћена је накнада у нето износу од 7.889 хиљада динара/брuto 11.881 хиљада динара.

Поред накнаде за рад у Испитној комисији председнику (230,00 динара), заменику председника (210,00 динара) и члану Испитне комисије (200,00 динара), извршена је исплата и накнаде за испитивање (600,00 динара по кандидату) на основу Решења о трошковима полагања државног стручног испита, накнадама за рад у испитним комисијама и накнадама за организовање и спровођење државног стручног испита број 130-120-01-00034/2010-01 од 15. јануара 2010. године, које је донео министар за државну управу и локалну самоуправу, иако одредба члана 12. Уредбе о програму и начину полагања државног стручног испита („Службени гласник РС“, број 16/09), не прописује исплату по два основа, а која гласи: Председнику, заменику председника, члановима испитне комисије, испитивачима, секретару и заменику секретара испитне комисије, као и лицима која учествују у организацији и спровођењу испита припада накнада за рад чију висину решењем утврђује министар надлежан за послове управе.

Послови који се односе на стручно усавршавање запослених у државним органима, прописани су у оквиру делокруга рада:

- Министарства за државну управу и локалну самоуправу у члану 12. Закона о министарствима („Службени гласник РС“, број 65/08, 36/09, 73/10), који се примењивао од 5. јула 2008. до 10. марта 2011. године и

- Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу у члану 11. Закона о министарствима („Службени гласник РС“, број 16/11), који се примењује од 11. марта 2011. године.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министартву за државну управу и локалну самоуправу број 130-110-00-146/2009-21 од 30.12.2009. године, који се примењивао до 31.05.2011. године, утврђен је опис послова за следећа радна места у Сектору за државну управу, Група за управне послове, стручно усавршавање и државне стручне испите:

- Руководилац Групе за управне послове, стручно усавршавање и државне стручне испите, под редним бројем 6, одређен 1 извршилац – виши саветник (распоређен је председник Испитне комисије за комуналну полицију),
- Радно место за организовање државних стручних испита за рад у државним органима, под редним бројем 7, одређен 1 извршилац – самостални саветник (распоређен је секретар Испитне комисије за стручни испит за високу стручну спрему, који је истовремено и заменик секретара Испитне комисије за стручни испит за средњу стручну спрему) и
- Радно место за статистичко-евиденционе послове, под редним бројем 8, одређен 1 извршилац – референт (распоређен је секретар Испитне комисије за стручни испит за средњу стручну спрему, који је истовремено и заменик секретара Испитне комисије за стручни испит високу стручну спрему).

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министартву за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-36/2011-21 од 13.05.2011. године, који се примењује од 01.06.2011. године, утврђен је опис послова за следећа радна места у Сектору за државну управу, Одељење за унапређење рада државне управе и стручно усавршавање, Група за управне послове, стручно усавршавање и државне стручне испите:

- Начелник Одељења, под редним бројем 6, одређен 1 извршилац - виши саветник (распоређен је испитивач за стручни испит за високу стручну спрему),
- Руководилац Групе за управне послове, стручно усавршавање и државне стручне испите, под редним бројем 7, одређен 1 извршилац – виши саветник (распоређен је председник Испитне комисије за комуналну полицију),
- Радно место за организовање државних стручних испита за рад у државним органима, под редним бројем 8, одређен 1 извршилац – самостални саветник (распоређен је секретар Испитне комисије за стручни испит за високу стручну спрему, који је истовремено и заменик секретара Испитне комисије за стручни испит за средњу стручну спрему),
- Радно место за статистичко-евиденционе послове, под редним бројем 9, одређен 1 извршилац - референт (распоређен је секретар Испитне комисије за стручни испит за средњу стручну спрему, који је истовремено и заменик секретара Испитне комисије за стручни испит за високу стручну спрему) и
- Радно место за унапређење области стручног усавршавања, под редним бројем 10, одређен 1 извршилац – саветник (није попуњено).

Утврђено је:

Нису донете процедуре за организовање и спровођење државног стручног испита за кандидате са високим образовањем и државног стручног испита за кандидате са средњим образовањем, којима би било уређено на пример: избор лица за председнике, заменике председника, чланове, секретаре Испитних комисија, испитиваче и лица која учествују у организацији и спровођењу испита, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11).

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 16.

VI.4 ПРОГРАМ 0601-04 – ПОСЕБАН СТРУЧНИ ИСПИТ ЗА МАТИЧАРЕ

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11) одређена су укупна средства за реализацију Програма 0601-04 – Посебан стручни испит за матичаре, у оквиру Главног програма 601 – Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе, у износу од 10.050 хиљада динара на: економској класификацији 422 – Трошкови путовања у износу од 50 хиљада динара и економској класификацији 423 – Услуге по уговору у износу од 10.000 хиљада динара (укупно по изворима: извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника у износу од 9.550 хиљада динара и извор 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 500 хиљада динара.

Финансијским планом за 2011. годину Министарства за државну управу и локалну самоуправу, планирана је реализација Програма 0104 – Посебан стручни испит за матичаре, у оквиру Стратешке области: 06 – Државна управа и локална самоуправа, Главни програм: 0601 – Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе; Функција: 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и

фискални послови и спољни послови; приоритет: врло висок. Одређени су: биланс Програма - 10.000 хиљада динара из средстава из осталих извора; расходи и издаци: средства из осталих извора у износу од 10.000 хиљада динара за економску класификацију 4235 - Стручне услуге и образложења економске класификације (извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника у износу од 9.500 хиљада динара за економску класификацију 4235 - Стручне услуге и извор 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 500 хиљада динара за економску класификацију 4235 - Стручне услуге).

Расход за посебан стручни испит за матичаре исказан је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године - Образац 5 у износу од 4.320 хиљаде динара, колико је исказано и у помоћној књизи. Расход је извршен као: Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 у износу од 12 хиљада динара, Услуге информисања – конто 423400 у износу од 319 хиљада динара и Стручне услуге – конто 423500 у износу од 3.989 хиљада динара (укупно по изворима: 04 – Сопствени приходи буџетских корисника у износу од 4.289 хиљада динара и 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 31 хиљаду динара).

1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

Расход за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказан је у износу од 3.989 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 2.550 хиљада динара, односно 63,93%.

Правни основ за извршење расхода је члан 12. Закона о матичним књигама („Службени гласник РС“, број 20/09) и члан 6, 7, 9, 12, 23. и 25. Правилника програму и начину полагања посебног стручног испита за матичара („Службени гласник РС“, број 101/09).

Испитна комисија и испитивачи су именовани решењем број 152-02-438/2010-01 од 15.03.2010. године: председник, заменик председника, три члана, секретар, заменик секретара и 10 испитивача. Решењем о измени број 152-02-438/2010-01 од 20.10.2010. године промењени су секретар и заменик секретара.

Решењем о трошковима полагања посебног стручног испита за матичаре, накнади за рад у Испитној комисији за полагање посебног стручног испита за матичара и накнади за учешће у организацији и спровођењу посебног стручног испита за матичара број 120-01-124/2010-01 од 10.11.2010. године, утврђени су: у тачки I - трошкови полагања посебног стручног испита за матичара и поправног испита; у тачки II – висина накнаде за рад у Испитној комисији и у тачки III – висина накнаде за рад лица која учествују у организацији и спровођењу испита, по дану одржавања испита.

Министарство није утврдило критеријуме за избор лица за председника, заменика председника, чланове, секретара и заменика секретара Испитне комисије и испитиваче, као ни за лица која учествују у организацији и спровођењу испита.

Извршен је увид у документацију која се односи на дневне укупно исплаћене бруто износе по дану одржавања испита на име накнаде председнику, заменику председника, члановима, секретару Испитне комисије, испитивачима и лицима која учествују у организацији и спровођењу испита у износу од 2.550 хиљада динара, према Прегледу:

Преглед тестираних исплата

у хиљадама динара

Ред. бр.	Датум испита	Број кандидата	Решење о распореду средстава	Датум исплате	Исплаћени износ (брuto)
1.	24.01. 2011.	33	401-00-4-2/2011-17 од 24.01.2011.	28.01.2011.	177
2.	28.02. 2011.	30	401-00-4-5/2011-17 од 28.02.2011.	08.03. 2011.	183
3.	21.03. 2011.	38	401-00-4-7/2011-17 од 21.03.2011.	29.03. 2011.	200
4.	30.03. 2011.	39	401-00-4-8/2011-17 од 30.03.2011.	07.04. 2011.	203
5.	19.04. 2011.	37	401-00-4-9/2011-17 од 19.04.2011.	27.04. 2011.	185
6.	09.05. 2011.	35	401-00-4-10/2011-17 од 09.05.2011.	19.05. 2011.	195
7.	16.05. 2011.	35	401-00-4-11/2011-17 од 16.05.2011.	24.05. 2011.	196
8.	30.05. 2011.	42	401-00-4-12/2011-17 од 30.05.2011.	07.06. 2011.	218
9.	13.06. 2011.	39	401-00-4-13/2011-17 од 13.06.2011.	21.06. 2011.	213
10.	20.06. 2011.	39	401-00-4-14/2011-17 од 20.06.2011.	28.06. 2011.	206
11.	19.10. 2011.	33	401-00-4-20/2011-17 од 19.10.2011.	27.10. 2011.	187
12.	31.10. 2011.	38	401-00-4-21/2011-17 од 31.10.2011.	08.11. 2011.	205
13.	07.11. 2011.	32	401-00-4-22/2011-17 од 07.11.2011.	15.11. 2011.	182
У к у п н о					2.550

Према подацима Министарства, у 2011. години на испит је изашло 805 кандидата (644 редовних кандидата и 161 кандидат на поправни испит).

Уплате за полагање испита извршене су од стране органа, односно кандидата на евиденциони рачун број 104000472 који се води код Управе за трезор.

Извршена је провера уплата за по пет кандидата за полагање испита одржаних 24.01.2011. године, 28.02.2011. године и 21.03.2011. године.

Укупни појединачно исплаћени износи накнаде ангажованим лицима, приказани су, према књиговодственој евиденцији Министарства, приказани су у Прегледу:

Преглед исплаћених накнада по лицима

у хиљадама динара

Р. бр.	АНГАЖОВАЊЕ	Назив радног места	ИСПЛАЋЕНА НАКНАДА	
			нето	брuto
1.	председник и испитивач	помоћник министра у Министарству – Сектор за радне односе	309	466
2.	заменик председника	заменик директора у Реп.секретаријату за законодавство	310	467
3.	члан	шеф Одсека за лични статус грађана – виши сав. у Министарству	270	407
4.	члан	р.место за нормативне и управне послове -саветник у Министарству	260	392
5.	члан	р.место за вођење Регистра политичких странака - саветник у Министарству	266	401
6.	испитивач	начелник Управе за управне послове у МУП-у	155	233
7.	испитивач	руководилац Групе управне инспекције у Смедереву – сам.саветник у Министарству	152	228
8.	испитивач	пом.директора у Сектору за управу, рад и јавне службе у Реп. секретаријату за законодавство	160	240
9.	испитивач	руководилац Групе за методологију израде прописа у Реп.секретаријату за законодавство	144	217
10.	испитивач	управни инспектор – саветник у Министарству	163	245

11.	секретар	р.место за организовање посебног стучног испита за матичара и стручно усавршавање матичара - саветник у Министарству	199	299
12.	заменик секретара – послови уношења података у базу и провера документације	р.место за канцел.послове – референт у Министарству	33	50
13.	финан.послови за потребе Комисије	шеф Одсека за мат.-фин. и информ.послове у Министарству	66	99
14.	послови информатичке подршке за потребе испитне комисије	рад.место за пројектовање и примену пословног софтвера, развој Интернет Инфраст. апликација и база података - саветник у Министарству	26	40
15.	послови уношења резултата испита у базу и израде уверења	рад.место за статистичко-евиденц. послове – сарадник у Министарству	46	69
16.	послови уношења резултата испита у базу и израде уверења	рад.место за ажурирање базе података – референт у Министарству	46	70
17.	послови уношења података у базу и провера документације	р.место за канц.послове – референт у Министарству (до 11.07.2011.)	31	46
18.	послови возача за потребе Испитне комисије	запослен у Управи за заједничке послове	12	18
19.	послови возача за потребе Испитне комисије	запослен у Управи за заједничке послове	1	2
УКУПНО:			2.649	3.989

За 13 лица запослених у Министарству исплаћена је накнада у нето износу од 1.867 хиљада динара/брuto 2.812 хиљада динара.

Поред накнаде за рад у Испитној комисији председнику (210,00 динара), заменику председника (200,00 динара) и члану Испитне комисије (150,00 динара), извршена је исплата и накнаде за испитивање (500,00 динара по кандидату) на основу Решења о трошковима полагања посебног стручног испита за матичаре, накнади за рад у Испитној комисији за полагање посебног стручног испита за матичара и накнади за учешће у организацији и спровођењу посебног стручног испита за матичара број 120-01-124/2010-01 од 10.11.2010. године, иако одредба члана 9. Правилника о програму и начину полагања посебног стручног испита за матичаре („Службени гласник РС“, број 101/09), не прописује исплату по два основа, а која гласи: Председнику, заменику председника, члановима Испитне комисије, испитивачима, секретару и заменику секретара Испитне комисије, као и лицима која учествују у организацији и спровођењу посебног стучног испита за матичаре припада накнада за рад чију висину решењем утврђује министар.

Послови државне управе који се односе на матичне књиге, прописани су у оквиру делокруга рада:

- Министарства за државну управу и локалну самоуправу у члану 12. Закона о министарствима („Службени гласник РС“, број 65/08, 36/09, 73/10), који се примењивао од 5. јула 2008. до 10. марта 2011. године, односно

- Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу у члану 11. Закона о министарствима („Службени гласник РС“, број 16/11), који се примењује од 11. марта 2011. године.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за државну управу и локалну самоуправу број 130-110-00-146/2009-21 од 30.12.2009. године, који се примењивао до 31.05.2011. године, утврђен је опис послова за радно место у Сектору за матичне књиге и остваривање слободе удруживања, Одсек за лични статус грађана - радно место за организовање посебног стручног испита за матичара и стручно усавршавање, под редним бројем 48, одређен 1 извршилац, млађи саветник (распоређен је секретар Испитне комисије).

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број

119-110-00-36/2011-21 од 13.05.2011. године, који се примењивао од 01.06.2011. године, утврђен је опис послова за радно место у Сектору за матичне књиге и остваривање слободе удруживања грађана, Одсек за лични статус грађана - радно место за организовање посебног стручног испита за матичара и стручно усавршавање матичара, под редним бројем 50, одређен 1 извршилац, саветник (распоређен је секретар Испитне комисије).

Утврђено је:

Министарство није донело процедуре за организовање и спровођење посебног стручног испита за матичаре, којима би било уређено на пример: избор лица за председника, заменика председника, чланове, секретара и заменика секретара Испитне комисије и испитиваче, лица која учествују у организацији и спровођењу испита, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11).

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 17.

VI.5 ПРОГРАМ 0601-05 – ОБУКА И СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ КОМУНАЛНЕ ПОЛИЦИЈЕ

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11) утврђена су средства за реализацију Програма 0601-05 – Обука и стручно усавршавање комуналне полиције, у оквиру Главног програма 601 – Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе, у износу од 183.000 хиљада динара на економској класификацији 423 – Услуге по уговору (извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника – 160.000 хиљада динара и извор 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година – 23.000 хиљада динара).

Финансијским планом за 2011. годину Министарства за државну управу и локалну самоуправу, планирана је реализација Програма 0105 – Обука и стручно усавршавање комуналне полиције, у оквиру Стратешке области: 06 – Државна управа и локална самоуправа, Главни програм: 0601 – Уређење, координација и надзор у области државне управе и локалне самоуправе; Функција: 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови; приоритет: врло висок. Одређени су: циљеви (организовање и спровођење стручног оспособљавања и стручног усавршавања кандидата за комуналне полицајце, организовање испита за проверу стручности оспособљености кандидата и спровођење периодичне стручне оспособљености), опис, правни основ, излазни резултати, биланс програма (183.000 хиљаде динара из средстава из осталих извора), расходи и издаци (средства из осталих извора у висини од 183.000 хиљада динара на економској класификацији 4235 – Стручне услуге) и образложења економске класификације (извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника у износу од 160.000 хиљада динара и извор 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 23.000 хиљада динара).

Расход за обуку и стручно усавршавање комуналне полиције исказан је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године - Образац 5 у износу од 33.743 хиљаде динара, колико је исказано и у помоћној књизи. Расход је извршен као: Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 у износу од 31.809 хиљада динара, Услуге информисања – конто 423400 у износу од 165 хиљада динара и Стручне услуге – конто 423500 у износу од 1.769 хиљада динара (укупно по изворима 04 - Сопствени приходи буџетских корисника у износу од 20.183 хиљада динара и извор 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 13.560 хиљада динара).

1. Остали издаци за стручно образовање – конто 423399

Расход за остале издатке за стручно образовање исказан је у износу од 31.809 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 31.809 хиљада динара, односно 100%

Образовање комуналне полиције и стручно оспособљавање регулисани су чланом 1, 3. и 33. Закона о комуналној полицији („Службени гласник РС“, број 51/09) и чланом 3, 5, 30. и 30а. Правилника о програму, времену и начину стручног оспособљавања и усавршавања, садржају и начину полагања испита и провере стручне оспособљености, евиденцији и уверењима о положеним испитима и утврђеној оспособљености комуналних полицајаца („Службени гласник РС“, број 106/09), 58/10 и 73/10).

Закључен је Споразум о међусобној сарадњи ради реализације програма стручног оспособљавања комуналних полицајаца број 130-016-00-74/10-01 од 11.05.2010. године, између Министарства за државну управу и локалну самоуправу и Министарства унутрашњих послова (у даљем тексту: МУП), у чијем прилогу је Трошковник за теоријско и практично оспособљавање број 130-016-00-74/10-01 од 29.07.2010. године. Анексом Споразума број 130-016-00-74/10 од 13.07.2011. године измењен је Трошковник за теоријско и практично оспособљавање, који се примењује од 30.05.2011. године.

Решењем министра о трошковима стручног оспособљавања, трошковима полагања испита, накнадама за рад чланова комисија, записничара, контролора и лица задужених за организовање и спровођење стручно-теоријског и практичног дела стручног оспособљавања и накнадама за обављање административно-техничких послова број 130-150-02-002/2010-02/4 од 23.08.2010. године, одређено је да је висина обавезних трошкова стручног оспособљавања у износу од 45 хиљада динара по кандидату, да се висина додатних трошкова стручног оспособљавања утврђује у складу са Споразумом и да је висина накнаде за рад лица задуженог за организацију и спровођење стручно-теоријског и практичног дела стручног оспособљавања у износу од 240,00 динара по кандидату. Висина обавезних трошкова је измењена решењем министра о измени решења број 130-150-02-002/2010-02 од 04.05.2011. године на износ од 52 хиљаде динара.

Решењем министра за државну управу и локалну самоуправу број 130-150-02-002/2010-02/6 од 06.10.2010. године, утврђена је листа наставника за реализацију стручно-теоријског дела стручног оспособљавања по стручним областима (тачка I), листа инструктора за реализацију практичног дела стручног оспособљавања по стручним областима (тачка II) и лице задужено за организацију и спровођење стручно-теоријског и практичног дела (тачка III), а на основу претходно достављене, од стране МУП-а, Листе предавача и инструктора по стручним областима за стручно-теоријски и практични део (укупно 42 предавача и инструктора – од којих су поједини предложени за више области; наведено је да је опредељено више извођача наставе по наставној области, због великог фонда часова и могућности да се дуже одсуствује са редовних послова и дужности у матичним организационим јединицама) и Допуне Списка предавача и инструктора по стручним областима (укупно 18 лица).

У решењу су наведени послови и послодавац наставника и инструктора, а није наведена стручна спрема и дужина радног искуства из стручних области за које су именовани. У току ревизије, овлашћено лице Министарства је прибавило информације да сви имају високу стручну спремину.

Министарство је у 2011. години на име обавезних и додатних трошкова, пренело МУП-у средства у укупном износу од 31.809 хиљада динара, на основу рачуна МУП-а са спецификацијама по Градовима који су упутили полазнике, према Прегледу:

Преглед фактирисаних и плаћених трошкова у 2011. години у хиљадама динара

Ред. Бр.	Рачун МУП-а испостављен Министарству				Обавештење Министарства упућено градовима за уплату средстава				Уплата Министарства МУП-у
	Рачун МУП-а	Град	Број кандидата	Износ	Град	Број кандидата	Износ	Уплата од града Министарству	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
1.	број 5112 од 16.12.2010. за IV класу од 12.09. - 19.11.2010. у Срем. Каменици (нема дел. броја и датума пријема у Министарству)	Чачак	21	2.606	Чачак	21	2.869	18.01.2011.	12.127 х.д.
2.		Панчево	10	1.201	Панчево	10	1.328	27.12.2010.	
3.		Нови Сад	11	537	Нови Сад	11	676	04.01.2011.	19.01.2011
4.		Лозница	10	1.203	Лозница	10	1.330	31.12.2010.	
5.		Лесковац	4	501	Лесковац	4	552	28.06.2011.	
6.		Крагујевац	20	2.454	Крагујевац	20	2.708	29.12.2010.	
7.		Зајечар	13	1.701	Зајечар	13	1.866	22.12.2010.	
8.		Врање	15	1.924	Врање	15	2.114	29.12.2010.	
Укупно за IV класу:			104	12.127	/	104	13.443	/	/
9.	број 669 од 07.06.2011. за V класу од 06.03. - 13.05.2011. у Кули	Шабач	14	1.825	Шабач	14	1.802	28.06.2011.	10.034 х.д.
10.		Ср.Митр.	3	391	Ср.Митр.	3	386	22.06.2011.	
11.		Нови Сад	13	1.691	Нови Сад	13	1.670	07.07.2011.	12.07.2011
12.		Суботица	20	1.338	Суботица	20	1.306	15.06.2011.	
13.		Ужице	11	1.476	Ужице	11	1.458	24.06.2011.	
14.		Смедерево	11	1.432	Смедерево	11	1.414	20.06.2011.	
15.		Крушевац	14	1.881	Крушевац	14	1.859	15.06.2011.	
Укупно V класу:			86	10.034	/	86	9.895	/	/
16.	број 4979 од 22.10.2010. за II класу од 27.06. - 03.09.2010. у Кули	Краљево	23*	3.189	Краљево	6*	811	16.09.2011.	811 х.д. 16.09.2011.
Укупно II класа:			23*	3.189	/	6*	3.109	/	/
17.	број 884 од 06.09.2011. за VI класу од 29.05. - 05.08.2011. у Срем. Каменици	Београд	69	8.837	Београд	69	9.779	13.10.2011.	8.837 х.д. 14.10.2011.
Укупно VI класа:			69	8.837	/	69	9.779	/	/
УКУПНО:			282	34.187	/	265	36.226	/	31.809

* За град Краљево је у 2010. години спроведена обука (II класа) за 23 кандидата у укупном износу од 3.189 хиљада динара, од чега је Град у 2011. години платио 811 хиљада динара за 6 кандидата да би изашли на испит, а преосталих 2.298 хиљада није платио

Поред приказаних у Прегледу, Министарство је упутило обавештења граду Београду и граду Крагујевцу за уплату укупног износа од 11.046 хиљада динара у року од 7 дана од пријема дописа, на име стручног оспособљавања одржаног у Наставном центру МУП-а у Кули од 29.05. – 05.08.2011. године: обавештење број 119-016-00-00006/2011-24 од 25.08.2011. године граду Београду за уплату 8.493 хиљаде динара на име стручног оспособљавања 59 кандидата (град пренео средства Министарству 05.10.2011. године) и обавештење број 119-016-00-00004/2011-24 од 25.08.2011. године

граду Крагујевцу за уплату 2.553 хиљаде динара на име стручног оспособљавања 17 кандидата (град пренео средства Министарству 05.01.2012. године).

МУП је испоставио Министарству рачун број 885 од 06.09.2011. године (заведен у Министарству 24.09.2011. године - без деловодног броја Министарства и 09.01.2012. године под бројем 401-00-8/46) у висини од 10.744 хиљада динара, на име организовања VII класе од 29.05. – 05.08.2011. године у Наставном центру „Кула“ у Кули, са Спецификацијама обрачуна за 59 полазника из града Београда у износу од 8.259 хиљаде динара и за 17 полазника из града Крагујевца у износу од 2.485 хиљада динара - Министарство је платило 10.744 хиљада динара 19.01.2012. године.

Сви Градови су вршили уплате на рачун број 840-1562845-88 који се води код Управе за трезор.

Разлика у висина обрачунатих обавезних и додатних трошкова оспособљавања комуналних полицајаца од стране МУП-а Министарству и од стране Министарства Градовима, са извршеним уплатама Министарства и Градова у 2011. години приказана је у Прегледу:

Преглед разлике обрачуна трошкова							у хиљадама динара				
Р. бр.	Класа	Број кандидата по градовима	Трошкови				Додат. трошк.	Укупн о факту-рисао МУП	Уплата Министарства МУП-у	Укупно обрачунало Министарство градовима	Уплата градова Министарству
			Обавезни трошкови								
			Решење министра	МУП фактурисао	Министарство обрачунало градовима						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	
1.	IV/2010 у Ср.Каменици	Чачак -21 Панчево-10 Нови Сад-11 Лозница-10 Лесковац-4 Крагујевац-20 Зајечар-13 Врање-15	45	32	45	према Споразуму	12.127	12.127	13.442	13.442	
2.	V/2011 у Кули	Шабач-14 Ср.Митров.-3 Нови Сад-13 Суботица-20 Ужице-11 Смедерево-11 Крушевац -14	45	47	45	према Споразуму	10.034	10.034	9.896	9.896	
3.	II/2010 у Кули	Краљево-23 (плаћено за 6 кандидата) *	45 **	48	45	према Споразуму	3.189	811	3.109	811	
4.	VI/2011 у Ср.Каменици	Београд-69	52	37	52	према Споразуму	8.837	8.837	9.779	9.779	
5.	VII/2011 у Кули	Београд-59 Крагујевац-17	52	48	52	према Споразуму	10.744	/	11.046	8.493	
УКУПНО:							44.931	31.809	47.272	42.421	
РАЗЛИКА:								(8-9) - 13.122	(10-8)= + 2.341	(10-11) = - 4.851	

* За град Краљево је у 2010. години спроведена обука (II класа) за 23 кандидата коју је МУП фактурисао Министарству у износу од 3.189 хиљада динара; Министарство је МУП-у платило 811 хиљада динара, а Граду обрачунало у износу од 3.109 хиљада динара, од чега је Град платио Министарству 811 хиљада динара за 6 кандидата да би изашли на испит, а преостали износ од 2.298 хиљада динара није плаћен

** Граду Краљево је Министарство извршило обрачун обавезних трошкова по Решењу министра број 130-150-02-002/2010-02/4 од 23.08.2010. године у висини од 45 хиљада динара, иако је обука у Кули започета пре доношења наведеног решења, односно 27.06.2010. године, а завршена 03.09.2010. године

Утврђено је:

Министарство је извршило и евидентирало у пословним књигама исплату 19.01.2011. године на основу рачуна МУП-а број 5112 од 16.12.2010. године у висини

од 12.127 хиљада динара, на основу рачунакоји не садржи деловодни број и датум пријема у Министарству, што није у складу са тачком 1. Плаћање обавеза, одељак Процедуре за извршење буџета, у оквиру Система пословних процедура Одсек за финансијско-материјалне послове.

У 2010. и 2011. години град Краљево није измирио преостали износ од 2.298 хиљада динара за организовање II класе обуке од 27.06. – 03.09.2010. године у Наставном центру МУП-а у Кули.

Министарство није донело процедуре за организовање и спровођење стручног оспособљавања комуналних полицајца, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11).

Није извршен попис обавеза у износу од 13.122 хиљаде динара и потраживања у износу од 4.851 хиљаду динара са стањем на дан 31.12.2011. године, што није у складу са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), у вези са чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96), као чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 106/06).

У пословним књигама у 2011. години нису евидентирана потраживања од градова на економској класификацији Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у укупном износу од 47.272 хиљаде динара и ненаплаћена потраживања са 31.12.2011. године у износу од 4.851 хиљаду динара и укупне обавезе према МУП-у на економској класификацији Добављачи у земљи – конто 252100 у укупном износу од 44.931 хиљаду динара и неизмирене обавезе са 31.12.2011. године у износу од 13.122 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10, чланом 14. став 1. тачка 1) и 2) Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06) и чланом 9. став 1. чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11 и 94/11).

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1 нису исказана краткорочна потраживања у износу од 4.851 хиљаду динара и обавезе у износу од 13.122 хиљада динара, што није у складу са чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 18.

2. Остале услуге штампања – конто 423419

Расход за остале услуге штампања исказан је у износу од 165 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 165 хиљада динара, односно 100%.

Извршен је увид у документацију, која се односи на расход:

- у висини од 154 хиљада динара плаћен SGR „Original“ 23.02.2011. године на основу Предрачуна број 50 од 16.02.2011. године (деловодни број Министарства 401-00-8/106 од 16.02.2011. године) и Рачуна-Отпремнице број 20-1/11 од 23.02.2011. године (без

деловодног броја и датума пријема у Министарству), на име штампања 400 комада приручника за обуку комуналних полицајаца и
- у висини од 11 хиљада динара плаћен „Borotehna“ export-import d.o.o. Beograd 01.08.2011. године на основу Рачуна-отпремнице број 101405 од 21.07.2011. године на име израде уверења о положеном стручном испиту: 600 комада за комуналне полицајце и 20 комада за начелнике комуналне полиције (деловодни број Министарства 401-00-8/442 од 25.07.2011. године).

Расход је у тестираном износу правилно исказан.

3. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

Расход за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказан је у износу од 1.769 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 1.095 хиљада динара, односно 61,90%

Полагање испита за обављање послова и примену овлашћења комуналног полицајца регулисано је чланом 32. и 35. Закона о комуналној полицији („Службени гласник РС“, број 51/09) и чланом 7, 8, 30. и 30а. Правилника о програму, времену и начину стручног оспособљавања и усавршавања, садржају и начину полагања испита и провере стручне оспособљености, евиденцији и уверењима о положеним испитима и утврђеној оспособљености комуналних полицајаца („Службени гласник РС“, број 106/09, 58/10 и 73/10).

Решењем министра о трошковима стручног оспособљавања, трошковима полагања испита, накнадама за рад чланова комисија, записничара, контролора и лица задужених за организовање и спровођење стручно-теоријског и практичног дела стручног оспособљавања и накнадама за обављање административно-техничких послова број 130-150-02-002/2010-02/4 од 23.08.2010. године, утврђени су трошкови полагања испита и поправног испита, каои висина накнаде за рад председника, члана, записничара, контролора и за административно-техничке послове, по кандидату.

Решењима помоћника министра образоване су појединачне комисије за сваки термин испита (писмени и практични део): решење број 130-150-02-002/2010-02 од 08.12.2010. године о образовању четири појединачне комисије за четири термина испита, решење број 130-150-02-002/2011-02 од 29.06.2011. године о образовању три појединачне комисије за три термина испита и решење број 119-150-02-002/2011-02 од 25.07.2011. године о образовању шест појединачних комисија за шест термина испита, а на основу Предлога МУП-а и Листе за именовање утврђене од стране министра за државну управу и локалну самоуправу.

Нису утврђени критеријуми за избор лица за председнике, заменике председника, чланове, секретаре Испитних комисија, испитиваче, записничаре, контролоре и лице за административно-техничке послове.

На Предлогу МУП-а и Листи за именовање коју је утврдио министар за државну управу и локалну самоуправу није наведена стручна спрема и дужина радног искуства председника и чланова испитних комисија. У току ревизије, овлашћено лице у Министарству, прибавило је информације да сви имају високу стручну спрему.

Извршен је увид у документацију која се односи на укупно исплаћене бруто износе накнаде председнику, заменику председника, члановима и секретару Комисије, као и испитивачима и лицима која учествују у организацији и спровођењу испита у висини од 1.095 хиљада динара, што је приказано у Прегледу:

Преглед исплаћених износа

у хиљадама динара

Р. бр	Датум испита	Број кандидата	Решење о комисији	Решење о распореду средстава	Датум исплате	Исплаћени износи (брuto)
1.	19.12. и 22.12.2011.	25	150-02-002/2010-02 од 08.12.2010	401-00-5-2/2011-17 од 17.01.2011	24.01. 2011.	113
2.	10.12 и 24.12. 2011.	28	исто	401-00-5-4/2011-17 од 17.01.2011	24.01. 2011.	126
3.	10.12. и 23.12. 2011.	30	исто	401-00-5-3/2011-17 од 17.01.2011	25.01. 2011.	134
4.	08.07. и 22.07. 2011.	29	150-02-002/2011-02 од 29.06.2011	401-00-5-9/2011-17 од 10.08.2011	18.08. 2011.	130
5.	07.07. и 21.07. 2011.	31	исто	401-00-5-8/2011-17 од 25.08.2011	05.09. 2011.	138
6.	08.08. и 23.08. 2011.	25	119-150-02-002/2011-02 од 25.07.2011	401-00-5-12/2011-17 од 29.08.2011	09.09. 2011.	112
7.	08.08. и 24.08. 2011.	25	исто	401-00-5-13/2011-17 од 29.08.2011	12.09.2011.	112
8.	09.08. и 25.08. 2011.	25	исто	401-00-5-15/2011-17 од 29.08.2011	14.09. 2011.	113
9.	09.08. и 25.08. 2011.	26	исто	401-00-5-16/2011-17 од 29.08.2011	15.09. 2011.	117
УКУПНО:						1.095

Према подацима Министарства, у 2011. години испит је полагао 339 кандидата.

Уплате за полагање испита вршене су од стране градова на евиденциони рачун број 104000473 који се води код Управе за трезор.

Извршена је провера уплата за по пет кандидата за полагање испита одржаних: писмени део 19.12.2010. године и практични део 22.12.2010. године, писмени део 10.12.2010. године и практични део 24.12.2010. године и писмени део 10.12.2010. године и практични део 23.12.2010. године.

Укупни појединачно исплаћени износи накнаде ангажованим лицима у 2011. години, приказани су, према књиговодственој евиденцији, у Прегледу:

Преглед исплаћених накнада

у хиљадама динара

Р. бр.	АНГАЖОВАЊЕ	МЕСТО ЗАПОСЛЕЊА	ИСПЛАЋЕНА НАКНАДА	
			нето	брuto
1.	председник Комисије	редовни професор, Правни факултет универзитета Унион	77	116
2.	председник Комисије	глав.полицијски инспектор, заменик начелника Управе за стручно образовање, оспособљавање, усавршавање и науку	116	175
3.	председник Комисије	руководилац Групе за управне послове, стручно усавршавање и државне стручне испите - виши саветник у Министарству	100	151
4.	члан Комисије	полицијски саветник, заменик директора Средње школе унутрашњих послова – Центар за основну полицијску обуку	103	156
5.	члан Комисије	полицијски саветник, послови законитости и безбедности	81	122
6.	члан Комисије	полицијски саветник, шеф Одсека за планирање, контролу и евалуацију обуке	88	132
7.	члан Комисије	самостални инспектор, самостални извршилац за стручно оспособљавање	37	55
8.	члан Комисије	руководилац Групе за нормативне и студ.-анал. послове - виши саветник у Министарству	91	137
9.	члан Комисије	р.место за праћење остваривања права и дужности лок.самоуправе – самос. саветник у Министарству	66	99
10.	члан Комисије	р.место за унапређење организације органа државне управе - саветник у Министарству	83	125

11.	записничар, контролор и адм-технички послови	р.место за организацију, спровођење стручног оспособљавања и стручног усавршавања и испита за комуналну полицију - референт у Министарству	171	257
12.	записничар и контролор	Републ. секретаријат за законодавство	81	123
13.	организација и спровођење стр.-теор. и практичног дела оспособљавања	руководилац Групе за развој кадрова, опште правне послове и послове планирања - самос. саветник у Министарству *	80	121
УКУПНО:			1.174	1.769

* руководиоца Групе за развој кадрова, опште правне послове и послове планирања - самос. саветник у Министарству (р.бр. 13) је решењем министра број 130-150-02-002/2010-02/6 од 06.10.2010. године одређен као лице задужено за организацију и спровођење стручно-теоријског и практичног дела стручног оспособљавања комуналних полицајаца, а плаћено је из средстава уплаћених за испит (240,00 динара по кандидату). Укупно је исплаћено нето 80 хиљада динара, односно бруто 121 хиљада динара.

За 6 лица запослених у Министарству исплаћена је накнада у нето износу од 591 хиљаду динара/бруто 890 хиљада динара.

Законом о комуналној полицији („Службени гласник РС“, број 51/09) прописано је у члану 35. да се испит и провера стручне оспособљености обављају пред испитном комисијом, коју образује министар надлежан за локалну самоуправу, уз претходно прибављено мишљење министра надлежног за унутрашње послове; да програм, време и начин стручног оспособљавања и стручног усавршавања, садржај и начин полагања испита и провере стручне оспособљености, садржај и начин вођења евиденције оспособљавања и усавршавања, положених испита и издатих уверења о положеним испитима и утврђеној оспособљености прописује министар надлежан за локалну самоуправу, уз претходно прибављено мишљење министра надлежног за унутрашње послове и да стручно оспособљавање и усавршавање, испити и провере оспособљености обављају се о трошку града.

Правилником о програму, времену и начину стручног оспособљавања и усавршавања, садржају и начину полагања испита и провере стручне оспособљености, евиденцији и уверењима о положеним испитима и утврђеној оспособљености комуналних полицајаца („Службени гласник РС“, број 106/09), 58/10 и 73/10), који је донео министар за државну управу и локалну самоуправу, утврђује се у члану 3. став 3. да је за организацију и спровођење стручно-теоријског дела програма стручног оспособљавања који се односи на неопходна знања комуналних полицајаца надлежно министарство у чијем делокругу су послови локалне самоуправе – организатор.

Према члану 31. став 1. истог Правилника, организатор (Министарство) води евиденцију кандидата који су: завршили стручно оспособљавање, положили испит, обавили стручно усавршавање и добили позитивну оцену на провери стручне оспособљености.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за државну управу и локалну самоуправу број 130-110-00-146/2009-21 од 30.12.2009. године, који се примењивао до 31.05.2011. године, утврђен је опис послова за радно место у Сектору за државну управу, Група за организацију и рад органа државне управе, стручно оспособљавање, стручно усавршавање и испите за комуналну полицију - радно место за организацију, спровођење стручног оспособљавања и стручног усавршавања и испита за комуналну полицију, референт, под редним бројем 11, одређен 1 извршилац (распоређено је лице именовано за записничара, контролора и за административно-техничке послове за Испитну комисију за матичаре).

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-36/2011-21 од 13.05.2011. године, који се примењивао од 01.06.2011. године, утврђен је опис послова за следећа радна места у Сектору за државну управу, Одељење за унапређење рада државне управе и стручно усавршавање, Група за организацију и рад органа државне управе:

- руководиоца Групе за организацију и рад органа државне управе, самостални саветник, под редним бројем 11, одређен 1 извршилац (распоређено лице није у Испитној комисији за матичаре, већ је члан Испитне комисије и испитивач за стручни испит за рад у државним органима) и
- радно место за организацију, спровођење стручног оспособљавања и стручног усавршавања и испита за комуналну полицију, референт, под редним бројем 13, одређен 1 извршилац (распоређено је лице именовано за записничара, контролора и за административно-техничке послове за Испитну комисију за матичаре).

Извршена је исплата нето износа од 80 хиљада динара/брutto 121 хиљаду динара лицу задуженом за организацију и спровођење стручно-теоријског и практичног дела стручног оспособљавања комуналних полицајаца, иако су послови систематизовани Правилницима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места.

Утврђено је:

Нису донете процедуре за организовање и спровођење испита за обављање послова и примену овлашћења комуналног полицајца, којима би било уређено на пример: избор лица за председнике, заменике председника, чланове, секретаре Испитних комисија, испитиваче, записничаре, контролоре и лице за административно-техничке послове, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11).

Дате су препоруке у поглављу IX. Препоруке под тачкама 18. и 19.

Б. БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА ПРОГРАМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

Буџетски фонд за програме локалне самоуправе је основан чланом 17. Закона о играма на срећу („Службени гласник РС“, број 84/04) – у даљем тексту: Буџетски фонд.

Средства за рад Буџетског фонда обезбеђују се из прихода буџета Републике Србије на основу Закона о играма на срећу („Службени гласник РС“, број 84/04, 85/ и 95/10), који прописује:

- у члану 5. став 2. - део средстава који је приход буџета Републике Србије у износу од 40% (у даљем тексту: наменска примања буџета), користи се за финансирање Црвеног крста Србије и других друштвених организација и удружења грађана које спроводе програме у циљу заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом, установа социјалне заштите, социјално-хуманитарних организација, спорта и локалне самоуправе;
- у члану 17. - наменска примања буџета и извршени издаци, ради остваривања циља из члана 5. став 2. овог закона, водиће 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, а 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 и 4) други извори;
- у члану 18. - наменска примања буџета из члана 5. став 2. овог закона, распоређују се, у износу од по 20%, за финансирање Црвеног крста Србије, инвалидских

организација и установа социјалне заштите, социјално-хуманитарних организација, спорта и локалне самоуправе.

У Министарству финансија, Управа за трезор води се евиденциони рачун – 500011301 - у оквиру главне књиге, за Буџетски фонд.

Рачуноводствено-финансијске послове за Буџетски фонд обавља Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу.

Министарство је за Буџетски фонд сачинило Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. - 31.12.2011. године – Образац 5, који је доставило Министарству финансија, Управа за трезор, Сектор за буџетско рачуноводство и извештавање 11. јануара 2012. године уз акт број 401-00-4/2012-17 од 10.01.2012. године.

1. Биланс стања

Завршни рачун Буџетског фонда за 2011. годину, који је Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу доставило Министарству финансија, Управа за трезор, Сектор за буџетско рачуноводство и извештавање не садржи Биланс стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1, како је прописано чланом 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08).

Утврђено је:

Завршни рачун није састављен и достављен Министарству финансија, Управа за трезор у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, јер није састављен и достављен Биланс стања – Образац 1.

2. Попис

2.1 Попис финансијске имовине

Неутрошена средства сопствених прихода на евиденцијском рачуну Буџетског фонда на дан 31.12.2011. године, према пословним књигама, исказана су у износу од 204.613 хиљада динара на евиденцијском рачуну 500010471, а односе се на извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника у износу од 204.598 хиљада динара (извод број 2 од 31.12.2011. године) и на извору 13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 15 хиљада динара (извод број 12 од 31.12.2011. године).

Министарство је усагласило податке о сопственим приходима Буџетског фонда из својих евиденција, са подацима Управе за трезор (акт број 401-00-00009-03/2012-17 од 09.01.2012. године).

Утврђено је:

Није извршен попис новчаних средстава са стањем на дан 31.12.2011. године евидентиран на Жиро рачун – конто 121111, која су исказана на евиденцијском рачуну 500010471 у износу од 204.613 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, бр. 106/06), а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр.125/03 и 12/06) и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису

непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС”, бр. 27/96),

Нису унета и исказана у Билансу стања – Образац 1 новчана средства са стањем на дан 31.12.2011. године на евиденционом рачуну 500010471 у износу од 204.613 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3. Утврђивање резултата – конто 321100

Буџетски фонд је у 2011. години на Функцији 180 – Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти, исказало укупне приходе и примања у износу од 347.381 хиљаду динара и укупне расходе и издатке у износу од 276.062 хиљаде динара, као и вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 71.319 хиљада динара.

Укупан вишак прихода и примања - суфицит са 31.12.2011. године исказан је у износу од 204.614 хиљада динара, који се састоји од:

- вишка прихода и примања - суфицита у 2011. години у износу од 71.319 хиљада динара и

- неутрошених средства из предходних година у износу од 133.295 хиљаде динара.

Вишак прихода и примања - суфицит у износу од 71.319 хиљада динара и неутрошена средства из предходних година у износу од 133.295 хиљаде динара нису исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац - 1, како је прописано чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“ 51/07 и 14/08).

Утврђено је:

Нису исказани у Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1 укупан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 71.319 хиљаде динара и неутрошена средства из предходних година у износу од 133.295 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4. Текући приходи и примања

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2011. године – Образац 5 исказани су приходи и примања на економској класификацији 742000 – Приходи од продаје добара и услуга (Таксе и накнаде по основу – 742200), извор 04, у износу од 347.381 хиљаду динара колико је исказано и у пословним књигама.

Исказани приходи су део прихода буџета Републике Србије на основу Закона о играма на срећу („Службени гласник РС“, број 84/04, 85/ и 95/10) и односе се на: Накнаде за одобрење за посебне игре на срећу на аутоматима – конто 742282 у износу од 28.031 хиљаду динара, Накнаде за одобрење за посебне игре на срећу - клађење – конто 742283 у износу од 13.646 хиљада динара, Накнаде за приређивање класичних игра на срећу – конто 742284 у износу од 138.286 хиљада динара, Накнаде за приређивање посебних игара на срећу у играчницама – конто 742285 у износу од 22.287 хиљада динара, Накнаде за одобрење за посебне игре на срећу на аутоматима – конто

742286 у износу од 71.341 хиљаду динара, Накнаде за приређивање посебних игра на срећу – клађење – конто 742287 у износу од 66.624 хиљада динара, Накнаде за приређивање наградне игре у роби и услугама – конто 742288 у износу од 7.165 хиљада динара.

5. Текући расходи и издаци

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11) одређена су средства на Функцији 180 – Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти, Раздео 54, Глава 54.3 – Буџетски фонд за програм локалне самоуправе, у износу од 573.000 хиљаде динара на економској класификацији: 423 – Услуге по уговору у износу од 3.000 хиљаде динара, 463 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 550.000 хиљада динара и 512 – Машине и опрема у износу од 20.000 хиљада динара (укупно по изворима: 04 – Сопствени приход буџетских корисника у износу од 423.000 хиљада динара и 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу 150.000 хиљада динара).

Финансијским планом за 2011. годину Министарства за државну управу и локалну самоуправу, планирана је реализација Програма 0201 – Финансирање пројеката и пружање помоћи јединицама локалне самоуправе из средстава остварених приређивањем игара на срећу, у оквиру Стратешке области: 06 – Државна управа и локална самоуправа, Главни програм: 0602 – Развојни и други програми у области локалне самоуправе; Функција: 180 – Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти; приоритет: врло висок. Одређени су: биланс програма (560.000 хиљаде динара из средстава из осталих извора), расходи и издаци, као и образложења економске класификације за Програм.

У пословним књигама и Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2011. године - Образац 5 исказано је:

Преглед текућих расхода		у хиљадама динара			
Конто	Опис	Одобрена апропријација	Извршено из осталих извора	Тестирано	% ревидираног
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	3.000	375	/	/
423400	Услуге информисања		375	/	/
423432	Објављивање тендера и информативних огласа		375	/	/
463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	400.000	275.687	214.400	77,77
463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		275.687	214.400	77,77
463131	Текући трансфери нивоу градова		32.600	24.100	73,93
463141	Текући трансфери нивоу општина		243.087	190.300	78,28
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	20.000	/	/	/
512200	Административна опрема	20.000	/	/	/
	УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ:		276.062	214.400	77,66

5.1 Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000

Уредбом о начину расподеле дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе се за финансирање локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 75/05, 117/05 и 18/09) уређен је начин, поступак и услови расподеле дела средстава из наменских примања буџета Републике у износу од 20%, која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе се

за финансирање локалне самоуправе у складу са Законом о играма на срећу („Службени гласник РС“, број 84/04).

У току 2011. године Министарство је извршило трансфер средстава на основу Одлука, које се односе на градове и општине, донете по претходно усвојеним Предлозима одлука о расподели средстава од стране Комисије за спровођење поступка и утврђивање предлога за расподелу средстава:

1. Одлука о расподели средстава по јавном позиву за подношење захтева јединица локалне самоуправе за расподелу дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе од 2. новембра 2010. године број 130-401-00-01275/2010-01 од 30.12.2010. године – пренета су средства у износу од 97.400 хиљада динара (извор 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година).
2. Одлука о расподели средстава по јавном позиву за подношење захтева јединица локалне самоуправе за расподелу дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе од 15. марта 2011. године број 119-401-00-00396/2011-01 од 14.06.2011. године – пренета су средства у износу од 117.000 хиљада динара (извор 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 35.880 хиљада динара и извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника у износу од 81.120 хиљада динара).
3. Одлука о расподели средстава по јавном позиву за подношење захтева јединица локалне самоуправе за расподелу дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе од 22. јула 2011. године број 119-401-00-00695/2011-01 од 10.10.2011. године – пренета су средства у износу од 40.960 хиљада динара (извор 04 - Сопствени приходи буџетских корисника) од укупно одређеног износа од 90.000 хиљада динара овом Одлуком.

Расход за текуће трансфере осталим нивоима власти исказан је у износу од 275.687 хиљаде динара (Текући трансфери осталим нивоима власти – конто 463100):

- 1) Текући трансфери нивоу градова – конто 463131 у износу 32.600 хиљада динара, од чега је тестиран износ од 24.100 хиљада динара, односно 73,93%.
- 2) Текући трансфери нивоу општина - конто 463141 у износу од 243.087 хиљада динара, од чега је тестиран износ од 190.300 хиљада динара, односно 78,28%.

Тестирани су расходи који се односе на финансирање јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: ЈЛС) према Одлуци о расподели средстава од 30.12.2010. године (редни број 1.) и Одлуци о расподели средстава од 14.06.2011. године (редни број 2.) у укупном износу од 214.400 хиљада динара.

А. Одлука о расподели средстава по јавном позиву за подношење захтева јединица локалне самоуправе за расподелу дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе од 2. новембра 2010. године број 130-401-00-01275/2010-01 од 30.12.2010. године

Објављен је Јавни позив за подношење захтева јединица локалне самоуправе за расподелу дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе у „Службеном гласнику РС“, број 80 од 02.11.2010. године. У Јавном позиву наведени су циљеви, критеријуми, потребна документација, обавеза достављања извештаја о утрошку средстава додељених по ранијем јавном позиву и рок за подношење захтева.

Комисија за спровођење поступка и утврђивање предлога за расподелу средстава је сачинила Извештај по Јавном позиву, према којем је укупно поднето 182 захтева ЈЛС

за финансирање 195 пројеката и Предлог одлуке о расподели средстава по јавном позиву број 130-401-00-01275/2010-01 од 30.12.2010. године.

Одлуком о расподели средстава по јавном позиву за подношење захтева јединица локалне самоуправе за расподелу дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе од 2. новембра 2010. године број 130-401-00-01275/2010-01 од 30.12.2010. године („Службени гласник РС“, број 1 од 14.01.2011. године) одобрено је финансирање укупно 54 пројеката у укупном износу од 97.400 хиљада динара за циљеве који су приказани у Прегледу.

Према Одлуци, ЈЛС је дужна да одобрена средства користи према утврђеној намени и садржајима и да Министарству – Комисији за спровођење поступка и утврђивање предлога за расподелу средстава, поднесе извештај о реализацији циљева за која су средства додељена и начину утрошка средстава, најкасније у року од 30 дана од дана утрошка средстава.

Увид је извршен у Пројекте: Изградња путева у МЗ Беле Воде и МЗ Штитаре одобрено Новом Пазару у износу од 4.000 хиљаде динара (Циљ 1); Исплата отпремнина за 5 извршиоца одобрено Прокупљу у износу од 1.812 хиљада динара (Циљ 2); Санација клизишта у Прибојској бањи (друга фаза) одобрено Прибоју у износу од 2.000 хиљада динара (Циљ 3); Унос података из матичних књига у електронску базу података одобрено Сврљигу у износу од 1.600 хиљада динара (Циљ 4); Помоћ у кући одобрено Зрењанину у износу од 2.600 хиљада динара (Циљ 5) и Спровођење локалног плана управљања отпадом кроз набавку канти за одлагање смећа одобрено Љигу у износу од 1.500 хиљада динара (Циљ 6).

- Б. Одлука о расподели средстава по јавном позиву за подношење захтева јединица локалне самоуправе за расподелу дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе од 15. марта 2011. године број 119-401-00-00396/2011-01 од 14.06.2011. године.

Објављен је Јавни позив за подношење захтева јединица локалне самоуправе за расподелу дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе у „Службеном гласнику РС“, број 17 од 15.03.2011. године. У Јавном позиву наведени су циљеви, критеријуми, потребна документација, обавеза достављања извештаја о утрошку средстава додељених по ранијем јавном позиву и рок за подношење захтева.

Комисија за спровођење поступка и утврђивање предлога за расподелу средстава сачинила је Извештај по јавном позиву, према којем је укупно је поднето 216 захтева ЈЛС за финансирање 225 пројеката и Предлог одлуке о расподели средстава по јавном позиву број 119-401-00-00396/2011-01 од 13.06.2011. године.

Одлуком о расподели средстава по јавном позиву за подношење захтева јединица локалне самоуправе за расподелу дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе од 15. марта 2011. године број 119-401-00-00396/2011-01 од 14.06.2011. године („Службени гласник РС“, број 44 од 17.06.2011. године) одобрено је финансирање укупно 64 пројеката у укупном износу од 117.000 хиљада динара за циљеве, који су приказани у Прегледу.

Према Одлуци, ЈЛС је дужна да одобрена средства користи према утврђеној намени и садржајима и да Министарству – Комисији за спровођење поступка и утврђивање предлога за расподелу средстава, поднесе извештај о реализацији циљева за која су средства додељена и начину утрошка средстава, најкасније у року од 30 дана од дана утрошка средстава.

Увид је извршен у следеће Пројекте: Реконструкција градског трга у Баточини одобрен Баточини у износу од 3.500 хиљаде динара (Циљ 1); Исплата отпремнина за 10 извршиоца одобрен општини Сента у износу од 2.000 хиљада динара (Циљ 2); Санирање штете на каналу атмосферске канализације у Чуругу настале као последица елементарне непогоде одобрен општини Жабаљ у износу од 3.000 хиљаде динара (Циљ 3); Унапређење електронске базе података непокретности на територији општине Аранђеловац одобрен Аранђеловцу у износу од 1.800 хиљада динара (Циљ 4); Успостављање услуге привременог смештаја у прихватилиште универзалног типа, за жртве породичног насиља и незбринута лица одобрен Чачку у износу од 2.200 хиљада динара (Циљ 5) и Израда Главног пројекта за реконструкцију котларнице Градске топлане у циљу повећања еколошке и енергетске ефикасности одобрен Пећинцима у износу од 2.800 хиљада динара (Циљ 6).

У Записницима са седница Комисије (по један за сваки Јавни позив), који су у форми Предлога одлуке и Одлуке, није унет ток разматрања захтева, констатације о испуњености услова и критеријума, као и избора ЈЛС.

В. Појединачне одлуке (без Јавног позива)

У 2011. години, независно од објављених позива, на основу члана 10. Уредбе о начину расподеле дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе се за финансирање локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 75/05, 117/05 и 18/09), а на предлог Комисије за спровођење поступка и утврђивање предлога за расподелу средстава, Министарство је донело појединачне Одлуке о расподели средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе број 119-401-00-00348/2011-01 од 14.06.2011. године општини Рековац у износу од 1.100 хиљада динара, 119-401-00-00395/2011-01 од 14.06.2011. године општини Кнић у износу од 1.000 хиљада динара, 119-401-00-00043/2011-01 од 30.03.2011. године општини Ражањ у износу од 150 хиљада динара и 119-401-00-00002/2011-01 од 30.03.2011. године општини Гаџин Хан у износу од 750 хиљада динара. Пренос средстава ЈЛС-има извршен је 12.04. и 24.06.2011. године.

Достављене су три Одлуке о прихватању извештаја ЈЛС о утрошку средстава (једна није потписана), које је донела Комисија на седницама одржаним 08.07.2011. године, 10.10.2011. и 07.02.2012. године и у којима су наведени извештаји ЈЛС о утрошеним средствима по више Одлука.

На основу наведених Одлука извршен је пренос средстава јединицама локалне самоуправе, како је дато у Прегледу:

I Одлука број 130-401-00-01275/2010-01 од 30.12.2010				
Ред. број	I Одлука број 130-401-00-01275/2010-01 од 30.12.2010. - ЈЛС (град/општина)/пројекат	Износ пренетих средстава	Капитални трансфер	Текући трансфер
1.1	Средства у износу од 35.000 хиљада динара намењена за учешће у обезбеђивању недостајућег дела средстава у пуном или делимичном износу за реализацију нових или завршетак започетих пројеката који се финансирају из буџета ЈЛС, а од посебног су значаја за живот грађана на њеној територији (циљ 1)			
1	Ср. Митровица - Санација крова и реконструкције система грејања и загревања топле санитарне воде у СПЦ Пинки	1.800***	1.800	
2	Бачки Петровац - Завршетак пројекта изградње цркве Светог Кнеза Лазара у насељу Маглић - IV и V фаза	2.000**	2.000	
3	Ужице - "Инвестиционо одржавање дела зграде Градске управе Ужице (бивши Историјски архив)" за потребе рада комуналне полиције и инспекц.служби	1.850*	1.850	

4	Пријепоље - Водоснабдевања виших зона МЗ Коловрат, објекат "Равне"	1.800**	1.800	
5	Лајковац – Реконструкција парохијског дома Храма Светог Димитрија у Марковој цркви	1.000**	1.000	
6	Уб - Изградња саобраћајнице у насељу Совљак-засеок Тамнава, крај Језава	2.000**	2.000	
7	Врање - Реконструкција Бранкове улице у Врању	1.850**	1.850	
8	Владичин Хан - Инфраструктурно опремање дела индустријске зоне у циљу запошљавања, изградњом приступног пута и постављањем стубне трафо станице	1.500**	1.500	
9	Деспотовац - Изградња објекта ОШ "Стеван Немања" из Стењевца у насељу Липовица	3.000**	3.000	
10	Трстеник - Извођење радова на инвестиционом одржавању равног крова "Ликовног салона" Дома културе у Трстенику	1.750**	1.750	
11	Кнић - Извођење радова на расвети у Драгушници и цркви Храм Св.Пророк Илија у Книћу и инсталацијама у објекту ОШ "Рада Шубакић" у Губеревцу	2.500**	2.500	
12	Лапово - Пројекат цевовода О 150 за снабдевање водом у општини Лапово	1.000**	1.000	
13	Аранђеловац - "Адаптација скупшт.сале са пратећим просторијама у Услужно-информативни центар"	2.000**	2.000	
14	Топола - Изградња пута за "Крстачу" у МЗ Пласковац	1.500**	1.500	
15	Нови Пазар - Изградња путева у МЗ Беле Воде и МЗ Штитаре	4.000*	4.000	
16	Тутин - "Преуређење јавне површине платоа Дома културе и централног трга у Тутину"	1.850**	1.850	
17	Петровац на Млави - Санација крова Дома културе од последица пожара у Шетоњи	2.000**	2.000	
18	Ниш – ГО Медијана - Радови на изградњи објекта Врата Константинове Медијане у оквиру Археолошког парка Медијана у Нишу	1.600*	1.600	
	У к у п н о:	35.000	35.000	
1.2	Средства у износу од 5.000 хиљада динара намењена за пружање помоћи ЈЛС у реал. Програма рационал. или оспособљавања органа лок.самоуправе (циљ 2)			
1	Бачка Паланка – Реализација програма рационализације, у складу са прописима који регулишу предметну материју	523***		523
2	Нова Црња - Реализација програма рационализације, у складу са прописима који регулишу предметну материју	1.165***		1.165
3	Прокупље – Реализација програма рационализације, у складу са прописима који регулишу предметну материју	1.812**		1.812
4	Лозница - Реализација програма рационализације, у складу са прописима који регулишу предметну материју	1.500*		1.500
	У к у п н о:	5.000		5.000

1.3	Средства у износу од 5.000 хиљада динара намењена за пружање помоћи ЈЛС која је погођена елементарном непогодом или др.несрећом већих размера (циљ 3)			
1	Сомбор - Санирање штете од подземних вода на пољопривредном земљишту на подручју града Сомбора	1.500***	1.500	
2	Гацин Хан - Израда одводних јарака и постављање цевастих пропуста, тампонирања однесених делова лок.пута Гацин Хан-Дуга Пољана-Миљаковац-Доњи Душник	1.500**	1.500	
3	Прибој - Санација клизишта у Прибојској бањи-друга фаза	2.000**	2.000	
	У к у п н о:	5.000	5.000	
1.4	Средства у износу од 15.000 хиљада динара намењена за пружање техничке и др.помоћи у циљу модернизације рада ЈЛС (циљ 4)			
1	Чока - Санација и опремање објеката МЗ Падеј	2.820***	2.820	
2	Тител - Модернизација рада и повећање ефик.увођењем нових техничких решења и умрежавањем месних канц. на територији општине Тител	1.000***	1.000	
3	Свилајнац - Формирање електронске базе података из матичних књига и књига држављања у циљу преузимања у централни систем за електронску обраду и складиштење података	1.700**	1.700	
4	Ваљево - "Корак ка модернијем пословању је корак ближе грађанима у пословној заједници"	1.700*	1.700	
5	Г. Милановац - Подизање информационо-комуникационог капацитета у органима општинске управе општине Г.Милановац	1.800**	1.800	
6	Сврљиг - Унос података из матичних књига у електронску базу података	1.600**		1.600
7	Врњачка Бања - Формирање канцеларије за локални развој у Општинској управи општине Врњачка Бања и осавремењавање Интернет сајта	1.350**	1.350	
8	Бела Паланка - Опремање канцеларијским намештајем и информатичком опремом поткровља зграде ОУ општине Бела Паланка	1.650**	1.650	
9	Лепосавић - Набавка путничког аутомобила за потребе општине Лепосавић	1.380**	1.380	
	У к у п н о:	15.000	13.400	1.600
1.5	Средства у износу од 22.400 хиљада динара намењена за пружање помоћи ЈЛС у реализацији разл.облика солидарности са лицима која су у суштински неједнаком положају са ост.грађанима, као и са лицима са посебним потребама и помоћи социјално-хуман.орг. на њиховој територији (циљ 5)			
1	Нови Кнежевац - Санација саобраћајнице у ул.Михајла Пупина, ромско насеље у МЗ Банатско Аранђелово	2.900***	2.900	
2	Кикинда - Санација постојећег коловоза у ромском насељу у МЗ Мокрин, део улица Ивана Милутиновића	2.900***	2.900	
3	Зрењанин - "Помоћ у кући"	2.600***		2.600
4	Коцељева - "Помоћ и нега у кући старијим лицима"	2.000**		2.000
5	Мајданпек - "Рука помоћи-програм неге и помоћи у кући старим, болесним и инвалидним лицима" у општини Мајданпек	1.500**		1.500
6	Ниш – ГО Нишка Бања - "Геронтодомаћице у служби градске општине Нишка Бања"	1.500*		1.500
7	Мерошина - "Повратити изгубљени осмех"	1.300**		1.300

8	Баточина - "Солидарност на делу путем једнократник новчаних помоћи"	1.800**		1.800
9	Бајина Башта - "Деца са посебним потребама у спорту"	1.130**		1.130
10	Димитровград - "Помоћ у кући"	1.750**		1.750
11	Пирот - Помоћ у финансирању рада Народне кухиње у општини Пирот	1.800**		1.800
12	Сокобања - "Центар за старе"	1.220**		1.220
	У к у п н о:	22.400	5.800	16.600
1.6	Средства у износу од 15.000 хиљада динара намењена за пружање помоћи ЈЛС у реализацији програма заштите животне средине, односно локалних, акционих и санационих планова, као и пројеката и акт. из области заштите жив. средине (циљ 6)			
1	Нови Бечеј - Пројекат система за одводњавање на подручју општине Нови Бечеј слив Шушањ	2.500***	2.500	
2	Шид - Израда елабората о енергетском билансу објеката и главних пројеката санације и адаптације у циљу повећања енергетске ефикасности и безбедности у ОШ "Сремски фронт" у Шиду	2.500***	2.500	
3	Блаце - Реализација пројекта "Локални план управљања комуналним отпадом у општини Блаце" прва фаза	1.900**	1.900	
4	Љиг - Спровођење локалног плана управљања отпадом кроз набавку канти за одлагање смећа	1.500**	1.500	
5	Осечина - Спровођење локалног плана управљања отпадом кроз набавку контејнера за комунални отпад	1.500**	1.500	
6	Бојник - Спровођење локалног плана управљања отпадом кроз набавку контејнера за комунални отпад	1.200**	1.200	
7	Књажевац - Завршетак пројекта "Реконструкција централног градског парка у Књажевцу"	2.100**	2.100	
8	Дољевац - Извођење радова делимичног чишћења и уклањања комуналног отпада, шибља и осталог растиња Пусте реке, од км 0+300 до км 1+967 у КО Кочане и од км 1+967 до км 3+025 у КО Пуковац	1.800**		1.800
	У к у п н о:	15.000	13.200	1.800
I	УКУПНО	97.400	72.400	25.000

II Одлука број 119-401-00-00396/2011-01 од 14.06.2011

Ред. број	Намена пројекта	Износ пренетих средстава	Капитални трансфер	Текући трансфер
1.1	Средства у износу од 42.000 хиљада динара намењена за учешће у обезбеђивању недостајућег дела средстава у пуном или делимичном износу за реализацију нових или завршетак започетих пројеката који се финансирају из буџета ЈЛС, а од посебног су значаја за живот грађана на њеној територији (циљ 1)			
1	Зрењанин - "Појачано одржавање коловоза у Тамишкој улици у Ченти"	2.500***	2.500	
2	Нови Бечеј - "Изградња саобраћајница у ромским насељима у општини Нови Бечеј"	2.500***	2.500	
3	Чока - "Изградња објекта капеле на православном гробљу у Падеју"	2.500***	2.500	

4	Владимирци - Постављање спортског паркета и инсталација грејања у школској физкултурној дворани ОШ "Жика Поповић" у Владимирцима	2.200**	2.200	
5	Осечина - "Адаптација кровног простора пословног објекта број 1 Здравствена установа у Осечини"	1.500**	1.500	
6	Уб - Наставак изградње саобраћајнице у насељу Совљак, засеок Тамнава, крај Језава	2.000**	2.000	
7	Мало Црњиће - "Реконструкција локалног пута Црљенац-Старчево у делу који пролази кроз насење Црљенац"	1.700**	1.700	
8	Петровац на Млави - Извођење радова на санацији крова Дома културе у МЗ Шетоње	2.000**	2.000	
9	Баточина - "Реконструкција градског трга у Баточини"	3.500**	3.500	
10	Деспотовац - "Изградња објекта ОШ Стеван Немања у насељу Липовица у општини Деспотовац"	1.000**	1.000	
11	Рековац - "Реконструкција тротоара у ул.Краља Петра I у Рековцу" - друга фаза	2.000**	2.000	
12	Параћин - "Изградња надстрешнице на зеленој пијаци у Параћину"	2.000**	2.000	
13	Мајданпек - "Реконструкција градске саобраћајнице, улице Светог Саве у Мајданпеку"	2.000**	2.000	
14	Пожега - Израда техничке документације за уређење Трга слободе у Пожеги	2.000**	2.000	
15	Сјеница - "Изградња и реконструкција локалних сеоских путева"	2.000**	2.000	
16	Пријеполје - Реконструкција електричних инсталација зграде општине Пријеполје	1.800**	1.800	
17	Косјерић - Извођење радова на адаптацији и текућем одржавању објекта Дома пензионера у Косјерићу	1.550**	1.550	
18	Ариље - "Унапређење услова рада у сеоским школама у општини Ариље"	1.650**	1.650	
19	Рашка - Изградња локалног пута: прилаза манастиру Кончул	1.800**	1.800	
20	Тићевац - "Изградња школске спортске сале у ОШ Војвода Пријезда у Сталаћу"	2.000**	2.000	
21	Бела Паланка - "Изградња спортске хале у Белој Паланци"	1.800**	1.800	
	У к у п н о:	42.000	42.000	
1.2	Средства у износу од 6.000 хиљада динара намењена за пружање помоћи ЈЛС у реал. Програма рационал. или оспособљавања органа лок.самоуправе (циљ 2)			
1	Опово - Реализација програма рационализације, у складу са прописима који регулишу предметну материју	1.000**		1.000
2	Нови Кнежевац - Реализација програма рационализације, у складу са прописима који регулишу предметну материју	1.000***		1.000
3	Сента - Реализација програма рационализације, у складу са прописима који регулишу предметну материју	2.000***		2.000
4	Деспотовац - Реализација програма рационализације, у складу са прописима који регулишу предметну материју	2.000**		2.000
	У к у п н о:	6.000		6.000

1.3	Средства у износу од 5.000 хиљада динара намењена за пружање помоћи ЈЛС која је погођена елементарном непогодом или др.несрећом већих размера (циљ 3)			
1	Алибунар - Санирање штете на објектима настале услед поплава	2.000***	2.000	
2	Жабал - Санирање штете на каналу атмосферске канализације у Чуругу настале као последица елем.непогоде	3.000***	3.000	
	У к у п н о:	5.000	5.000	
1.4	Средства у износу од 18.000 хиљада динара намењена за пружање техничке и др.помоћи у циљу модернизације рада ЈЛС (циљ 4)			
1	Кикинда - Подизање капацитета Канцеларије за локални економски развој кроз увођење система за управљање пројектима базираног на информационим технологијама и ЕУ управи	1.600***	1.600	
2	Сечањ - Побољшање ефикасности рада локалне самоуправе системом електронске обраде захтева и побољшање комуникације на релацији грађани-локална самоуправа-јавна предузећа-систем 48 сати-пријава проблема грађана	1.500***	1.500	
3	Ковин - Ефикасније управљање пројектима и пројектном документацијом кроз увођење електронског система за управљање пројектима	1.600***	1.600	
4	Крушевац - Модернизација рада матичне службе Градске управе града Крушевца	1.100*	1.100	
5	Краљево - "Унапређење рада матичне службе"	1.700*	1.700	
6	Сврљиг - Реализација уноса података из матичних књига у електронску базу података	1.600**		1.600
7	Кнић - Формирање електронске базе података из матичних књига и књига држављања, дигитализација архиве и заштита ИС	1.200**	1.200	
8	Аранђеловац - "Унапређење електронске базе података непокретности на територији општине Аранђеловац"	1.800**	1.800	
9	Рача - Модернизација Општинске управе општине Рача	1.500**	1.500	
10	Власотинце - Модернизација рада органа ОУ набавком ИТ опреме и неопходних софтвера	1.700**	1.700	
11	Лесковац - Модернизација рада Градске управе у области вођења матичних књига	1.100*	1.100	
12	Трговиште - Унапређење рада Општинске управе кроз набавку хардверске опреме	1.600**	1.600	
	У к у п н о:	18.000	16.400	1.600
1.5	Средства у износу од 28.000 хиљада динара намењена за пружање помоћи ЈЛС у реализацији разл.облика солидарности са лицима која су у суштински неједнаком положају са ост.грађанима, као и са лицима са посебним потребама и помоћи социјално-хуман.орг. на њиховој територији (циљ 5)			
1	Нови Бечеј - Унапређење положаја корисника Центра за социјални рад општине Нови Бечеј	3.000***		3.000
2	Шид - "Солидарност на делу – основне животне намирнице за најугроженије становнике општине Шид"	1.400***		1.400

3	Нови Кнежевац - Побољшање услова живота грађана у ромском насељу у МЗ Банатско Аранђелово санацијом саобраћајнице у ул. Жарка Зрењанина	2.980***	2.980	
4	Рума - Адаптација и опремање дневног боравка и кинези-терапијског кабинета за децу и омладину са посебним потребама	1.300***	1.300	
5	Крагујевац - "Подршка избеглим и интерно расељеним лицима и за започињање сопственог бизниса и samozapoшљавања"	2.200*		2.200
6	Шабац - Набавка опреме за дневни боравак аутистичне и ментално ретардиране деце и омладине у установи социјалне заштите "Кућа добре воље"	1.000*	1.000	
7	Свилајнац - Изградња II фазе санитарног чвора на градској пијаци прилагођеног потребама особа са инвалидитетом	2.300**	2.300	
8	Јагодина - Унапређење положаја корисника Дневног центра за децу и омладину са аутизмом и Дневног центра за децу са дечјом и церебралном парализом који се налазе у склопу Дневног центра "Свети Трифун" у Јагодини	822*		822
9	Пожаревац - Набавка возила за Центар за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју	1.178*	1.178	
10	Чачак - Успостављање услуге привременог смештаја у прихватилиште универзалног типа, за жртве породичног насиља и незбринута лица	2.200*		2.200
11	Трстеник - "Солидарност Активност Нада - САН"	1.700**		1.700
12	Гацин Хан - Помоћ у реализацији програма Народне кухиње у општини Гацин Хан	1.200**		1.200
13	Димитровград - "Помоћ у кући на територији општине Димитровград"	1.800**		1.800
14	Књажевац - "Народна кухиња" у општини Књажевац	1.900**		1.900
15	Бољевац - Дневнообразовни центар, III фаза	1.120**		1.120
16	Врање - "Смањење сиромаштва кроз локални одрживи развој у Јужној Србији"	1.900*		1.900
	У к у п н о:	28.000	8.758	19.242
1.6	Средства у износу од 18.000 хиљада динара намењена за пружање помоћи ЈЛС у реализацији програма заштите животне средине, односно локалних, акционих и санационих планова, као и пројеката и акт. из области заштите жив. средине (циљ 6)			
1	Чока - Уређење и еколошка заштита Старог парка у Чоки	2.000***	2.000	
2	Вршац - Израда пројекта реконструкције котларнице и система грејања у здравственом центру Вршац у циљу повећања еколошке и енергетске ефикасности	2.000***	2.000	
3	Нова Црња - Израда пројеката за повећање еколошке ефикасности, енергетске ефикасности и безбедности у основној и средњој школи "Ђура Јакшић" и СО Нова Црња	3.000***	3.000	

4	Пећинци - Израда Главног пројекта за реконструкцију котларнице Градске топлане у циљу повећања еколошке и енергетске ефикасности	2.800**	2.800	
5	Београд - ГО Нови Београд - Израда Главног пројекта комуналног видео надзора за решавање проблема дивљих депонија и акумулације смећа на Новом Београду	250*	250	
6	Коцељева – Реализација пројекта превенције насталих дивљих депонија на територији општине Коцељева	2.150**		2.150
7	Кладово - Изградња подземног аутоматског заливног система за планирани парк "Језеро"	2.000**	2.000	
8	Брус - Модернизација комуналних услуга набавком опреме за примарну селекцију отпада	1.900**	1.900	
9	См. Паланка - Сакупљање ПЕТ амбалаже у општини Смедеревска Паланка	1.900**	1.900	
	У к у п н о:	18.000	15.850	2,150
II	УКУПНО	117.000	88.008	28.992
III Одлука број 119-401-00-00348/2011-01 од 14.06.2011 (циљ 5 - Рековац)				
1	Рековац – Помоћ самохраној мајци решавањем најургентнијих потреба породице, стварањем неопходних елементарних услова за живот, адаптацијом и опремањем стамбеног објекта у коме живи са четворо деце	1.100**	1.100	
III	УКУПНО	1.100	1.100	
IV Одлука број 119-401-00-00395/2011-01 од 14.06.2011 (циљ 3 - Кнић)				
1	Кнић – Санирање последица материјалне штете на путевима на територији општине настале услед обилних падавина, кише и града праћених олујним ветром	1.000**	1.000	
IV	УКУПНО	1.000	1.000	
V Одлука број 119-401-00-00043/2011-01 од 30.03.2011 (циљ 5 - Ражањ)				
1	Ражањ – Пружање материјалне помоћи породици која живи у тешким егзистенцијалним условима и то куповином неопходних електричних уређаја, опреме за становање, намирница за домаћинство, као и гардеробе и школског прибора за децу	150**		150
V	УКУПНО	150		150
VI Одлука број 119-401-00-00002/2011-01 од 30.03.2011 (циљ 5 – Гацин Хан)				
1	Гацин Хан – Извођење радова на побољшању услова становања у објектима у којима живи 10 породица са троје и више деце, које се налазе у стању социјалне потребе и тешкој егзистенцијалној ситуацији и њихово опремање	750**	750	
VI	УКУПНО	750	750	
VII	УКУПНО I+II+III+IV+V+VI	217.400	163.258	54.142
	Укупно градови (означени *)	27.200	17.078	10.122
	Укупно општине (означене **)	132.112	99.780	32.332
	Укупно АП Војводина (означени ***)	58.088	46.400	11.688

Укупни трансфери осталим нивоима власти извршени у износу од 217.400 хиљада динара односе се на:

- трансфере нивоу градова у укупном износу од 27.200 хиљада динара (капитални трансфери у износу од 17.078 хиљада динара и текући трансфери у износу од 10.122 хиљаде динара)
- трансфери нивоу општина у укупном износу од 132.112 хиљада динара (капитални трансфери у износу од 99.780 хиљада динара и текући трансфери нивоу општина у износу од 32.332 хиљада динара) и
- текући трансфери за АП Војводину у износу од 58.088 хиљада динара (капитални трансфери у износу од 46.400 хиљада динара и текући трансфери у износу од 11.688 хиљаде динара).

У пословним књигама Текући трансфери за АП Војводину су евидентирани на Трансфери нивоу општина - конто 463141 у износу од 58.088 хиљада динара, а капитални трансфери у износу од 116.858 хиљада динара су евидентирани на Текућим трансферима нивоу градова – конто 463131 у износу од 17.078 хиљада динара и Текућим трансферима нивоу општина - конто 463141 у износу од 99.780 хиљада динара.

Утврђено је:

У Записницима са седница Комисије (по један за сваки Јавни позив), који су у форми Предлога одлуке и Одлуке, није унет ток разматрања захтева, констатације о испуњености услова и критеријума, као и избора ЈЛС.

Јавни позив од 15.03.2011. године није објављен најкасније 15 дана пре истека три месеца од дана објављивања претходног јавног позива (02.11.2010. године), што није у складу са чланом 7. став 1) Уредбе о начину расподеле дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе се за финансирање локалне самоуправе, којим је прописано да Комисија објављује јавни позив за расподелу средстава.

Одлука број 119-401-00-00396/2011-01 од 14.06.2011. године није донета у року од 30 дана од дана истека рока за подношење захтева по објављеном јавном позиву, који је прописан чланом 9. исте Уредбе, јер је Јавни позив објављен 15.03.2011. године, рок за подношење захтева је до 15.04.2011. године, а рок за одлучивање по захтевима је 15.05.2011. године, док је Одлука донета 14.06.2011. године.

Нису евидентирани су капитални трансфери на Капитални трансфери нивоу градова – конто 463231 у износу од 17.078 хиљада динара и Капитални трансфери нивоу општина – конто 463241 у износу од 99.780 хиљада динара јер су евидентирани на Текући трансфери нивоу градова – конто 463131 и на Текући трансфери нивоу општина - конто 463141, као ни трансфери за АП Војводину – конто 463221 у износу од 58.088 хиљада динара (капитални трансфери у износу од 46.400 хиљада динара и текући трансфери у износу од 11.688 хиљаде динара), јер су евидентирани на Текући трансфери нивоу општина - конто 463141, због чега су више исказани расходи Текући трансфери нивоу градова – конто 463131 у износу од 17.078 хиљада динара и Текући трансфери нивоу општина – конто 463141 у износу од 157.868 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10), чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11).

Нису донете процедуре за трансфер средстава, којима би било уређено на пример: поступање Комисије у погледу испуњености критеријума и услова од стране подносиоца захтева (ЈЛС), садржина записника о седницама Комисије (детално навођење недостатака и испуњавања, односно неиспуњавања критеријума и услова од стране ЈЛС), начин достављања и садржај извештаја корисника програма, што није у складу са чланом 81. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11).

Дата је препорука у поглављу IX. Препоруке под тачком 20.

VII. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу је доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки у 2011. години: за први квартал број 119-404-02-00001/2011-28 од 06. априла 2011. године, за други квартал број 119-404-02-00012/2011-28 од 05. јула 2011. године, за трећи квартал број 119-404-02-00001/2011-28 од 04. октобар 2011. године и четврти квартал број 119-404-02-00001/2011-28 од 05. јануара 2012. године у складу са чланом 94. став 4. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11) и чланом 5. Правилника о начину вођења евиденције о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 50/09).

Извршен је увид у документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, према Прегледу:

Преглед поступака јавних набавки			у хиљадама динара		
Р. бр.	Изабрани понуђач	Уговор (број и датум)	Вредност без ПДВ-а/са ПДВ-ом	Предмет уговора	Тачка из Нацрта извештаја
1.	„ComTrade IT Solutions and Services“ d.o.o. Београд - носилац конзорцијума	130-404-02-00019/2010 од 07.10.2010.	6.929/8.176	Систем за успостављање јединственог бирачког списка	4.1.1
2.	„Effecta solutions“ d.o.o, Београд	бр.119-404-02-00011/2011-28/9 од 04.08.2011.	2.490/2.938	Набавка софтвера за контакт центар	4.1.1
3.	НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ АД Нови Сад – огранак НИС Петрол Београд	130-404-02-00003/2010-16 од 02.07.2010.	16.000/ 18.880	Набавка горива	5.2

VIII. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу

1. Закључак о спровођењу ревизије број 239/2011-01 од 06. фебруара 2012. године, достављен је субјекту ревизије на који Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу није имало примедбе.
2. У току ревизије одржани су састанци у Министарству: 01.03.2012. године (уводни састанак), 28.03.2012. године (са помоћницима министара), 05.04.2012. године (са министром), 04.05.2012. године (са помоћником министра) и 30.05.2012. године (са председником Комисије за јавну набавку Система за успостављање јединственог бирачког списка).
3. Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу упућен је захтев за достављање података број 400-239-1/2012-01 од 20. фебруара 2012. године, на који су достављени одговори: 400-00-2/2012-17 од 29.02.2012. године.
4. Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу упућен је захтев за достављање података број 400-239-03/2012-01 од 21. марта 2012. године, на који је достављен одговор 400-00-00003/2012-01 од 21. марта 2012. године.
5. Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу упућен је захтев за достављање података број 400-239-04/2012-01 од 22. марта 2012. године, на који није достављен одговор.
6. Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу упућено је четири захтева за достављање података (насловљена на појединачна лица): број 400-239-04/2012-01 од 22. марта 2012. године, на које су достављени одговори од 22.03.2012. године, 23.03.2012. године (два) и 26.03.2012. године.
7. Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу упућен је захтев за достављање података број 400-239-2/2012-01 од 19.07.2012. године, на који није је достављен одговор 24.07.2012. године.
8. Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу упућен је захтев за достављање података број 400-239-2/2012-01 од 20.07.2012. године, на који није достављен одговор.
9. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину достављен је 10.10.2012. године Милану Марковићу, пређашњем одговорном лицу, министру за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Министарству правде и државне управе, као правном следбенику Министарства и Министарству регионалног развоја и локалне самоуправе, као правном следбенику Министарства.
10. Милан Марковић, пређашње одговорно лице, министар за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу је захтевом од 01.11.2012. године тражио продужетак рока за достављање Приговора на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину, који је Закључком Државне ревизорске институције од 05.11.2012. године прихваћен. У складу са Закључком, Милан Марковић, пређашње одговорно лице поднео је Приговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за

људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину Државној ревизорској институцији 13. и 20. новембра 2012. године. Министарство правде и државне управе, као правни следбеник Министарства, доставило је 26.10.2012. године Приговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину број 1081 поверљиво од 25.10.2012. године, који је Закључком Државне ревизорске институције од 08. новембра 2012. године одбијен као неблаговремен.

11. Састанак расправе о Нацрту извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину одржан је 15.11.2012. године у просторијама Државне ревизорске институције у Београду, Макензијева 41, о чему је сачињен Записник.
12. Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину достављен је 27.11.2012. године Милану Марковићу, пређашњем одговорном лицу, министру за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Министарству правде и државне управе, као правном следбенику Министарства и Министарству регионалног развоја и локалне самоуправе, као правном следбенику Министарства.
13. Министарство правде и државне управе, као правни следбеник Министарства, доставило је 12.12.2012. године Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину број 1081/1 поверљиво од 11.12.2012. године, у прописаном року.
14. Одговор на Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину број 400-4971/2012-02 од 21. децембра 2012. године достављен је Министарству правде и државне управе.

IX. ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству да:

1. Интерним актима успостави систем финансијског управљања и контроле, описано у поглављу А.V. тачка 3. Систем интерних контрола.
2. Извршити процену вредности информатичке опреме из донације и да евидентира у пословним књигама и евиденцији донација, описано у поглављу А.V. тачка 5.2.1.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима.
3. Приликом доношења новог или измена и допуна постојећег правилника о систематизацији радних места при распоређивању државних службеника води рачуна о томе на којим су пословима радили пре распоређивања, описано у поглављу А.VI.1. тачка 1.1.1. Плате по основу цене рада.
4. Обезбеди чување података у електронском систему евидентирања присутности на послу, приликом поправки система и недељно штампање података о доласку/одласку са посла, описано у поглављу А.VI.1. тачка 1.1.1. Плате по основу цене рада.
5. Одлаже изводе Управе за трезор уз документацију која се односи на обрачун и исплату плата, описано у поглављу А.VI.1. тачка 1.1.1. Плате по основу цене рада.
6. Сачињава налоге претпостављеног за рад дужи од пуног радног времена и у њима наводити у чему се огледа повећан обим посла, када је то разлог прековременог рада; у образложењу решења о исплати додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена наводи разлоге због којих државни службеници нису могли да искористе слободне сате, описано у поглављу А.VI.1. тачка 1.1.2. Додатак за рад дужи од пуног радног времена.
7. Донесе процедуру за исплату привремених и повремених послова.
8. Прати трошкове коришћења мобилног телефона до 5-ог у месецу за претходни месец, у обавештењима о прекорачењу за запослене одреди рок надокнаде трошкова и усклади Директиву о коришћењу мобилних телефона са Закључком Владе, описано у поглављу А.VI.1. тачка 2.2.2. Услуге мобилног телефона.
9. Врши обрачун и исплату трошкова службених путовања у земљи на основу уредно попуњеног налога за службени пут, описано у поглављу А.VI.1. тачка 3.1. Трошкови службених путовања у земљи.
10. Врши обрачун и исплату трошкова дневница за службени пут у иностранство на основу валидних рачуноводствених исправа (boarding card), описано у поглављу А.VI.1. тачка 3.2.1. Трошкови дневница за службени пут у иностранство.
11. Успостави контролни механизам, којим би обезбедио реално планирање набавки и активира банкарске гаранције у складу са уговорима, описано у поглављу А.VI.1. тачка 4.1.1. Услуге за израду софтвера.
12. Наводи у плану јавних набавки да поступак јавне набавке горива спроведен у претходној години за две године и искаже процењену вредност набавке горива за једну годину, описано у поглављу А.VI.1. тачка 5.2. Бензин.
13. Одреди норматив потрошње горива за возило RENAULT FLUENCE AUTHENTIQUE 1.6 16V, описано у поглављу А.VI.1. тачка 7.1. Аутомобили.
14. Донесе процедуре којима би одредило: поступак и критеријуме за избор општина, месних заједница и пројеката који се суфинансирају; висину средстава која се финансирају из буџета Републике Србије и из буџета општине за појединачне пројекте; ко финансира трошкове услуге стручног надзора; лице запослено у Министарству за праћење реализације пројекта и утрошка средстава, као и правилност спроведеног поступка јавних набавки финансираних из пренетих средстава Министарства; начин правдања утрошених пренетих

- средстава и повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије, описано у поглављу А.VI.1. тачка 6.1. Текући трансфери нивоу општина.
15. Донесе процедуре о садржини документације, начину обрачуна и исплате отпремнина за запослене у државним органима приликом одласка у пензију, као и контролни механизам, описано у поглављу А.VI.2. тачка 1. Отпремнина приликом одласка у пензију.
 16. Донесе процедуре за организовање и спровођење државног стручног испита за кандидате са високим образовањем и државног стручног испита за кандидате са средњим образовањем, описано у поглављу А.VI.3. тачка 1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, донесе критерије за избор лица која се именују у Испитну комисију, да избор лица врши конкурсом на основу критерија и испуњености одређених услова, да испитивачима одреди јединствену накнаду за рад у комисији и да покрене иницијативу да Влада РС посебним актом одреди висину накнаде за рад у комисијама.
 17. Донесе процедуре за избор лица за председника, заменика председника, чланове, секретара и заменика секретара Испитне комисије и испитиваче, за лица која учествују у организацији и спровођењу испита, као и за организовање и спровођење посебног стручног испита за матичара, описано у поглављу А.VI.4. тачка 1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, донесе критерије за избор лица која се именују у Испитну комисију, да избор лица врши конкурсом на основу критерија и испуњености одређених услова, да испитивачима одреди јединствену накнаду за рад у комисији и да покрене иницијативу да Влада РС посебним актом одреди висину накнаде за рад у комисијама.
 18. Донесе процедуре за избор лица за председнике, заменике председника, чланове, секретаре Испитних комисија, испитиваче, записничаре, контролоре и лице за административно-техничке послове, као ни за организовање и спровођење испита за обављање послова и примену овлашћења комуналног полицајца, описано у поглављу А.VI.5. тачка 1. Остали издаци за стручно образовање и критерије за избор лица која се именују у Испитну комисију.
 19. Донесе процедуре за организовање и спровођење стручног оспособљавања комуналних полицајца, описано у поглављу А.VI.5. тачка 3. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, да се градовима фактуришу стварни трошкови обрачунати од стране МУП-а и увећани за стварне трошкове Министарства.
 20. Донесе процедуре за трансфер средстава осталим нивоима власти, описано у поглављу Б. тачка 5.1. Трансфери осталим нивоима власти.