



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА КОСОВО И МЕТОХИЈУ  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-243/2014-03/233  
Београд, 19. децембар 2014. године**

**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ  
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја Канцеларије за Косово и Метохију за 2013. годину.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије саставних делова Годишњег финансијског извештаја Канцеларије за Косово и Метохију за 2013. годину .	4
ПРИЛОГ I Кључни налази и препоруке .....	6
ПРИЛОГ II Напомене уз извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Канцеларије за Косово и Метохију за 2013. годину .....	10

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

**КАНЦЕЛАРИЈА ЗА КОСОВО И МЕТОХИЈУ**  
**Нови Београд, Булевар Михаила Пупина 2**

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

Извршили смо ревизију саставних делова Годишњег финансијског извештаја Канцеларије за Косово и Метохију за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

Ревидирани су саставни делови Извештаја о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2013. године, за функцију 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, који приказују финансијске информације о расходима за услуге по уговору, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, трансфере осталим нивоима власти, накнаде за социјалну заштиту из буџета, дотације невладиним организацијама и издатке за машине и опрему, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину.

***Одговорност руководства за финансијске извештаје***

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

***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима Годишњег финансијског извештаја.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) чија је примена адекватно прилагођена националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени годишњи финансијски извештај не садржи материјално значајне погрешне исказе.

---

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

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

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 75/12, 123/12 и 100/13

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 - испр.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13

За потребе обављања ревизије саставних делова Годишњег финансијског извештаја Канцеларије за Косово и Метохију за 2013. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>8</sup>. Ова могућност је предвиђена и стандардом ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије. У овом случају коришћен је Међународни стандард ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја.

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

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

***Позитивно мишљење у оквиру ревизије саставних делова Годишњег финансијског извештаја***

**По нашем мишљењу, финансијске информације дате у саставним деловима Годишњег финансијског извештаја за 2013. годину Канцеларије за Косово и Метохију, за функцију 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, у делу који се односи на расходе за услуге по уговору, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, трансфере осталим нивоима власти, накнаде за социјалну заштиту из буџета, дотације невладиним организацијама и издатке за машине и опрему, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину, припремљене су по свим материјално значајним питањима у складу са прописаним оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.**

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 46/06, 111/09 и 99/11 – др. закон

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије саставних делова Годишњег финансијског извештаја**

Извршили смо ревизију правилности пословања Канцеларије за Косово и Метохију за 2013. годину која обухвата активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у саставне делове годишњег финансијског извештаја за 2013. годину.

Ревидирани су саставни делови Извештаја о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2013. године, за функцију 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, који приказују финансијске информације о расходима за услуге по уговору, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, трансфере осталим нивоима власти, накнаде за социјалну заштиту из буџета, дотације невладиним организацијама и издатке за машине и опрему, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину.

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

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

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима Годишњег финансијског извештаја Канцеларије за Косово и Метохију за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања***

Канцеларија за Косово и Метохију:

- је ангажовала лица по уговорима о делу, у већем броју од броја прописаног Законом о одређивању максималног броја запослених у Републичкој администрацији;

- није прописала процедуру за одобравање средстава за надокнаду трошкова округа;

- је без расписаног јавног конкурса, а на основу финансијског плана и појединачних Одлука о додели средстава, пренела средства у укупном износу од 86.141 хиљада динара, за финансирање дотација спортским омладинским организацијама, верским заједницама, осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама, а не у складу са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

***Мишљење са резервом за ревизију правилности пословања у оквиру ревизије  
саставних делова Годишњег финансијског извештаја***

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у одељку Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације које су приказане у саставним деловима Годишњег финансијског извештаја Канцеларије за Косово и Метохију за 2013. годину, за функцију 110, у делу који се односи на расходе за услуге по уговору, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, трансфере осталим нивоима власти, накнаде за социјалну заштиту из буџета, дотације невладиним организацијама и издатке за машине и опрему, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима Републике Србије.

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд**

**19. децембар 2014. године**

**КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

**С А Д Р Ж А Ј :**

1. Кључни налази у ревизији правилности пословања .....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији правилност пословања .....	8
3. Резиме одговора руководства и предузетих активности на отклањању уочених налаза	9



## 1. Кључни налази у ревизији правилности пословања

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај код Канцеларије за Косово и Метохију утврђени су следећи кључни налази:

1) због ванредних околности, почетка примене Бриселског споразума и потребе за пружањем техничке подршке Управљачком тиму, локалним заједницама и јединицама цивилне заштите на локалном нивоу, не поштујући одговарајућу законску процедуру, у периоду од јануара до децембра 2013. године ангажована су лица по уговорима о делу у већем броју од броја прописаног Законом о одређивању максималног броја запослених у Републичкој администрацији, од 32 до 52 лица (Параграф 2.1.1.1.2.1.);

2) није прописана процедура којом се одобравају средства за надокнаду трошкова округа нити садржина документације за подношење Захтева за надокнаду трошкова округа (Параграф 2.1.1.3.1.1.);

3) у циљу остваривања Стратегије одрживог опстанка и повратка на Косово и Метохију, средства за финансирање дотација у укупном износу од 86.141 хиљада динара, пренета су без расписаног јавног конкурса, а на основу финансијског плана и појединачних Одлука о додели средстава, а што није прописано Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и то:

- спортским омладинским организацијама, за 20 пројеката, у износу од 3.807 хиљада динара (Параграф 2.1.1.5.2.1.);

- верским заједницама, у износу од 66.937 хиљада динара, без устројене процедуре, поступка и критеријума за доделу средстава (Параграф 2.1.1.5.2.2.);

- осталим удружењима грађана, за 31 пројекат, (финансирање невладиних организација и других хуманитарних организација, удружења грађана за унапређење услова деловања СПЦ, као и финансирање СПЦ у поступцима пред судовима), без устројене процедуре, поступка и критеријума за доделу средстава, у износу од 11.115 хиљада динара (Параграф 2.1.1.5.2.3. б));

- осталим непрофитним институцијама, за 14 пројеката, у износу од 4.282 хиљаде динара (Параграф 2.1.1.5.2.4.).

## 2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

За налазе о ревизији правилности пословања одговорним лицима Канцеларије препоручујемо да:

За тачку 1):

*Препорука 1: у случају ангажовања лица на одређено време (по уговорима о делу) у броју већем од 10% укупног броја запослених, а које је последица ванредних околности, обезбеде сагласност Владе. (Параграф 2.1.1.1.2.1.);*

За тачку 2):

*Препорука 2: устроји процедуру којом ће се утврдити садржина документације уз Захтев на надокнаду трошкова округа на основу које ће се одобравати средства. (Параграф 2.1.1.3.1.1.);*

За тачку 3):

*Препорука 3: покрене иницијативу да се Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења предвиде услови за доделу средстава без конкурса која су намењена*

за финансирање дотација спортским омладинским организацијама, верским заједницама, осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама (Параграфи 2.1.1.5.2.1; 2.1.1.5.2.2; 2.1.1.5.2.3. б) и 2.1.1.5.2.4.).

### **3. Резиме одговора руководства и предузетих активности на отклањању уочених налаза**

- У току ревизије, Канцеларија за Косово и Метохију је упутила писмене захтеве корисницима (5 корисника) дотација да доставе правдања утрошених средстава, у укупном износу од 9.570 хиљада динара, односно да изврше повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије. Од пет корисника дотација, три је доставило извештаје о трошењу средстава у укупном износу од 4.784 хиљада динара, а један корисник доставио је доказ о повраћају дела неутрошених средстава у буџет Републике Србије у укупном износу од 20 хиљада динара. (Параграф 2.1.1.5.2.3. а) и Параграф 2.1.1.5.2.3. б)).

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Канцеларија за Косово и Метохију је дужна да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 60 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

*ПРИЛОГ - II*

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА КОСОВО И МЕТОХИЈУ  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....	12
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА КОСОВО И МЕТОХИЈУ .....	12
2.1. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА .....	13
2.1.1. ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ .....	13
2.1.1.1. Услуге по уговору – конто 423000 .....	14
2.1.1.1.1. Услуге информисања – конто 423400 .....	14
2.1.1.1.1.1. Остале услуге штампања – конто 423419 .....	14
2.1.1.1.1.2. Услуге информисања јавности – конто 423421 .....	14
2.1.1.1.1.3. Остале услуге рекламе и пропаганде – конто 423439 .....	15
2.1.1.1.2. Стручне услуге - конто 423500 .....	15
2.1.1.1.2.1. Остале стручне услуге – конто 423599 .....	15
2.1.1.1.2. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000 .....	18
2.1.1.1.3. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000 .....	18
2.1.1.1.3.1. Текући трансфери осталим нивоима власти – конто 463100 .....	19
2.1.1.1.3.1.1. Текући трансфери за југ Србије и АП Косово и Метохија – конто 463122 .....	19
2.1.1.1.3.1.2. Текући трансфери нивоу општина – конто 463141 .....	19
2.1.1.1.3.1.3. Наменски трансфери нивоу општина – конто 463142 .....	23
2.1.1.1.3.2. Капитални трансфери – конто 463200 .....	26
2.1.1.1.3.2.1. Капитални трансфери за југ Србије и Косово и Метохију – конто 463222 .....	26
2.1.1.1.3.2.2. Капитални трансфери нивоу општина – конто 463241 .....	27
2.1.1.1.4. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000 .....	28
2.1.1.1.4.1. Накнаде из буџета за случај незапослености – конто 472400 .....	29
2.1.1.1.4.2. Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472800 .....	29
2.1.1.1.4.3. Остале накнаде из буџета – конто 472900 .....	30
2.1.1.1.5. Дотације невладиним организацијама – конто 481000 .....	31
2.1.1.1.5.1. Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима – конто 481100 .....	31
2.1.1.1.5.1.1. Дотације Црвеном крсту Србије – конто 481131 .....	31
2.1.1.1.5.2. Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481900 .....	32
2.1.1.1.5.2.1. Дотације спортским омладинским организацијама – конто 481911 .....	32
2.1.1.1.5.2.2. Дотације верским заједницама – конто 481931 .....	33
2.1.1.1.5.2.3. Дотације осталим удружењима грађана – конто 481941 .....	34
2.1.1.1.5.2.4. Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991 .....	37
2.1.1.1.6. Машине и опрема – конто 512000 .....	39

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Канцеларија за Косово и Метохију, Улица Булевар Михаила Пупина 2, матични број 17829661 и порески идентификациони број 107682699. Канцеларија обавља послове у складу са чланом 2. Уредбе о Канцеларији за Косово и Метохију<sup>9</sup>. Одговорно лице Канцеларије за Косово и Метохију је директор.

Уредбом о Канцеларији за Косово и Метохију Влада је на основу члана 31. став 1. Закона о Влади<sup>10</sup> и члана 37. Закона о министарствима<sup>11</sup>, основала Канцеларију за Косово и Метохију.

Канцеларија је преузела делокруг Министарства за Косово и Метохију, које је престало да ради у складу са чланом 35. тачка 4. Закона о министарствима<sup>12</sup>, а чији је делокруг био утврђен на основу члана 18. Закона о министарствима<sup>13</sup>. Такође, Канцеларија је преузела и делокруг Канцеларије за стручне и оперативне послове у преговарачком процесу<sup>14</sup>.

## 2. Финансијски извештаји Канцеларије за Косово и Метохију

Финансијски извештаји Канцеларије за Косово и Метохију, за функцију 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, представљају саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и саставних делова финансијских извештаја Канцеларије за Косово и Метохију.

Избор саставних делова годишњег финансијског извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>15</sup> регулисано је да Главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопствених рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 12. став 3. исте уредбе.

У складу са чланом 78. Закона о буџетском систему<sup>16</sup> и чланом 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања<sup>17</sup>, Годишњи финансијски извештај Канцеларије за Косово и Метохију за 2013. годину, достављен је Министарству финансија – Управи за трезор, на прописаним обрасцима.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 75/12, 123/12 и 100/13

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 - исправка, 101/07, 65/08, 16/11 и 68/12 - УС

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/12

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/12

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/11

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 100/13

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08

## 2.1. Извештај о извршењу буџета

### 2.1.1. Текући расходи и издаци

У поступку ревизије саставних делова Годишњег финансијског извештаја Канцеларије за Косово и Метохију, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови:

у хиљадама динара

Функција	Економска класиф./конто	Опис економске класификације	Укупан износ одобрених апропријација	Укупно извршење	Ревидирано	% ревидираног
1	2	3	4	5	6	7 (6/5)*100
	<b>423</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	<b>70.125</b>	<b>66.369</b>	<b>62.770</b>	<b>94,58</b>
	423419	Остале услуге штампања		3.496	3.496	100
	423421	Услуге информисања јавности		3.556	3.556	100
	423439	Остале услуге рекламе и пропаганде		3.828	3.828	100
	423599	Остале стручне услуге		51.890	51.890	100
	Остала конта	Учешће осталих конта из групе 423000 која нису ревидирана		3.599	0	0
	<b>451</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА</b>	<b>156.000</b>	<b>143.000</b>	<b>143.000</b>	<b>100</b>
	451191	Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама		143.000	143.000	100
	<b>463</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ</b>	<b>3.947.413</b>	<b>3.854.187</b>	<b>3.851.878</b>	<b>99,94</b>
	463122	Текући трансфери за југ Србије и АП Косово и Метохија		410	395	96,34
	463141	Текући трансфери нивоу општина		3.235.443	3.235.443	100
	463142	Наменски трансфери нивоу општина		238.531	238.531	100
	463222	Капитални трансфери за југ Србије и Косово и Метохију		31.479	29.185	92,71
110	463241	Капитални трансфери нивоу општина		348.324	348.324	100
	<b>472</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>158.000</b>	<b>98.478</b>	<b>74.644</b>	<b>75,80</b>
	472411	Накнаде из буџета за случај незапослености		47.241	47.241	100
	472811	Накнаде из буџета за становање и живот		3.289	3.289	100
	472931	Једнократна помоћ		47.949	24.114	50,29
	<b>481</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА</b>	<b>150.960</b>	<b>128.548</b>	<b>90.631</b>	<b>70,50</b>
	481131	Дотације Црвеном крсту Србије		33.914	33.914	100
	481911	Дотације спортским омладинским организацијама		3.767	1.995	52,96
	481931	Дотације верским заједницама		66.937	39.872	59,57
	481941	Дотације осталим удружењима грађана		19.649	12.844	65,37
	481991	Дотације осталим непрофитним институцијама		4.282	2.006	46,85
	<b>512</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>	<b>2.000</b>	<b>1.006</b>	<b>1.006</b>	<b>100</b>
	512211	Намештај		272	272	100
	512221	Рачунарска опрема		324	324	100
	512233	Мобилни телефони		17	17	100
	512241	Електронска опрема		391	391	100
	512931	Уграђена опрема		2	2	100
		<b>423, 451, 463, 472, 481, 512</b>	<b>4.484.498</b>	<b>4.291.588</b>	<b>4.223.929</b>	<b>98,42</b>

Канцеларија за Косово и Метохију је припремила, сачинила и обелоданила ревидиране финансијске позиције у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године - Образац 5, на основу података из својих помоћних књига и евиденција који су усаглашени са подацима из Главне књиге, на начин како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>18</sup>.

Ревидирани расходи и издаци извршени су у оквиру одређених апропријација из Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08-исправка

### **2.1.1.1. Услуге по уговору – конто 423000**

У Извештају о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2013. године Канцеларије за Косово и Метохију исказани су расходи за Услуге по уговору у укупном износу од 66.369 хиљада динара.

#### **2.1.1.1.1. Услуге информисања – конто 423400**

У 2013. години Канцеларија за Косово и Метохију је за Услуге информисања извршила износ од 11.447 хиљада динара.

##### **2.1.1.1.1.1. Остале услуге штампања – конто 423419**

Канцеларија за Косово и Метохију и BIROGRAF COMP доо Београд су након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 20/2013 закључили Уговор 261 Број 404-02-31-17/13-02 од 11.09.2013. године. Предмет уговора је штампање и испорука 25 публикација наведених у понуди. Уговорена вредност услуге износи 3.237 хиљада динара без ПДВ, односно 3.496 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање по овом уговору извршено је на основу испостављене фактуре и Решења о распореду средстава у износу од 3.496 хиљада динара. Плаћање је извршено по основу испостављене фактуре број 1050-13 од 15.10.2013 и Решења о распореду средстава 674/2013-02, 24.10.2013 у износу од 3.496 хиљада динара. Записником о потврди пријема књига од 24.10.2013.године, уговорне стране су констатовале да је услуга извршена.

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број 20 за 2013. годину утврђена је процењена вредност јавне набавке у износу од 4.579 хиљада динара, колико је исказано у плану јавних набавки за 2013. годину.

Поступак је спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

##### **2.1.1.1.1.2. Услуге информисања јавности – конто 423421**

а) Јавно предузеће новинска агенција ТАНЈУГ, Београд

Канцеларија за Косово и Метохију и ЈП новинска агенција Танјуг (у даљем тексту: Танјуг) из Београда, су након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 3/2013 закључиле Уговор 261 Број: 404-02-07-10/13-02 од 19.02.2013. године. Предмет уговора је пружање услуга ТВ снимања догађаја и активности, монтирање и достављање снимљеног материјала, постављање видео материјала на сервер сајта и архивирање и чување снимљеног и измонтираног видео материјала за потребе Канцеларије за Косово и Метохију. Уговорена је месечна цена за извршење услуге у износу од 75 хиљада динара без ПДВ-а, односно 90 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана (укупно 900 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.080 хиљада динара са ПДВ-ом). Уговорено је да Канцеларија за извршене услуге врши плаћање једанпут месечно за претходни месец и да Танјуг сваког месеца доставља извештај о врсти и броју извршених услуга.

Поступак је спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

У 2013.години, Канцеларија је укупно исплатила 839 хиљада динара, на основу испостављаних фактура, решења о распореду средстава и збирних захтева о преносу средстава. Танјуг је сваког месеца достављао Извештаје о извршењу уговорних обавеза.

Тестирани расходи су правилно исказани.



б) Самостална трговинска радња МПМЛ+ Лешак

Канцеларија за Косово и Метохију и СТР МПМЛ+ из Лешка, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 10/2013, закључиле су Уговор 261 Број: 404-02-16-14/13-02 од 01.04.2013. године. Предмет Уговора је пружање услуга јавног информисања путем рекламних паноа-билборда на територији АП КиМ. Уговор је закључен на период од девет месеци. Месечна цена за извршење услуге износи 340 хиљада динара без ПДВ-а (3.060 хиљада динара без ПДВ-а на годишњем нивоу). Уговорено је да Канцеларија за извршене услуге врши плаћање једанпут месечно за претходни месец.

Поступак је спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

У 2013. години Канцеларија је укупно исплатила 2.717 хиљада динара, на основу испостављаних фактура, решења о распореду средстава и збирних захтева о преносу средстава. СТР МПМЛ+ подносио је месечне извештаје о извршеним услугама.

Тестирани расходи су правилно исказани.

**2.1.1.1.1.3. Остале услуге рекламе и пропаганде – конто 423439**

У 2013. години, Канцеларија за Косово и Метохију и BELIOS доо из Инђије су након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључиле Уговор , 261 Број 404-02-17-09/13-02 од 15.04.2013. године. Предмет Уговора је набавка услуга промоције спортских догађаја на АП КиМ – организација спортских манифестација и снимање спортских манифестација и емитовање сажетка на радио-телевизијској станици. Уговорена вредност услуге износи 3.190 хиљада динара без ПДВ, односно 3.828 хиљада динара са ПДВ-ом. BELIOS доо се обавезао да изврши уговорене услуге до 15.11.2013.године, а Канцеларија да ће извршити плаћање у року од 15 дана од пријема рачуна и снимљеног и измонтраног материјала.

Поступак је спроведен у складу са Законом о јавним набавкама. У 2013. години, извршено је плаћање на основу испостављеног рачуна, Решења о распореду средстава и збирних захтева о преносу средстава, у износу од 3.828 хиљада динара. BELIOS доо доставио је Записник о извршеним услугама, наводећи да су испуњене све уговорне обавезе.

Тестирани расходи су правилно исказани.

**2.1.1.1.2. Стручне услуге - конто 423500**

У 2013. години Канцеларија за Косово и Метохију је за Стручне услуге извршила износ од 51.890 хиљада динара.

**2.1.1.1.2.1. Остале стручне услуге – конто 423599**

Расходи за стручне услуге су исказани на конту 423599 у укупном износу од 51.890 хиљада динара и односе се на накнаде физичким лицима у бруто износу од 45.490 хиљада динара и накнаде правним лицима у износу од 6.400 хиљада динара (Art production and coaching агенција за маркетинг, продукцију и едукацију 3.200 хиљада динара и Предузеће за пројектовање и грађење Велеград 3.200 хиљада динара).

*у хиљадама*

Р.Б.	Добављач	Рачун	Решење о распореду средстава	Износ	Датум	Извештај о услузи
1	"Art Production & Coashing" Београд	03/13 од 17.04.2013.	261 Број: 243/2013-02	3.200	30.04.2013.	Три копије студије
2	Велеград, Предузеће за пројектовање и грађење, доо, Београд	14/13 од 29.11.2013	261 број: 35-00-00001-9/2013-03	3.200	03.12.2013.	месечни извештаји, период: април-новембар
3	Лица ангажована по основу уговора о делу			45.490		Месечно извештавање сваког ангажованог лица
	Укупно економска класификација 423599			51.890		



а) Art production and coaching агенција за маркетинг, продукцију и едукацију

Канцеларија за Косово и Метохију је са Art production and coaching (у даљем тексту Агенција за маркетинг), након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључила Уговор 261 Број 404-02-18-8/2013-02 од 03.04.2013. године. Предмет уговора је пружање услуга израде методолошког упутства за израду пројеката развоја малих и средњих привредних друштава, развоја пољопривреде и правног модела заштите имовине друштвених и јавних предузећа на територији Косова и Метохије. Уговорена вредност услуге износи од 3.200 хиљада динара без ПДВ, односно 3.840 хиљада динара са ПДВ-ом. Агенција за маркетинг је у обавези да најкасније у року од 15 дана од дана закључења уговора изврши услугу. Поступак је спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

У 2013. години, извршено је плаћање на основу испостављеног рачуна, Решења о распореду средстава и збирног захтева о преносу средстава. Агенција за маркетинг је уз рачун за извршене услуге, доставила три копије студије.

б) Предузеће за пројектовање и грађење Велеград доо, Београд

Канцеларија за Косово и Метохију је са предузећем за пројектовање и грађење Велеград доо, Београд (у даљем тексту Велеград), након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључила Уговор 261 Број 404-02-24-9/2013-02 од 19.04.2013. године. Предмет Уговора је пружање стручне услуге контролинга припреме урбанистичко техничке документације са циљем уједначавња критеријума свих аспеката (квалитет, цена) у области припреме и реализовања пројеката развоја инфраструктуре на Косову и Метохији. Уговорена је месечна вредност услуге у износу од 400 хиљада динара без ПДВ. Према Уговору, Канцеларија је у обавези да плаћање врши једанпут месечно, најкасније до 10. у текућем месецу за претходни месец, на основу достављеног рачуна и по утврђеној цени. Уговором је, такође утврђено да се исти закључује са периодом важења до 31.12.2013. године. Набавка је спроведена у складу са Законом о јавним набавкама. Уговором је утврђена месечна цена за извршене услуге без ПДВ-а, али не и укупна вредност набавке. Плаћања су извршена на основу испостављених месечних рачуна, Решења о распореду средстава и збирним захтевима о преносу средстава, у укупном износу од 3.200 хиљада динара. Велеград је месечно за извршене услуге достављао извештаје о извршеним услугама, у последњем месецу вршења услуга доставио је Коначни рачун, са спецификацијом свих извршених услуга – по месецима.

в) Лица ангажована по основу уговора о делу

У 2013. години Канцеларија за Косово и Метохију је на име накнаде физичким лицима по основу уговора о делу са припадајућим порезом и доприносима извршила 45.490 хиљада динара. Накнаду је примило 87 лица по основу једног или два закључена уговора о делу.

Канцеларија је са физичким лицима закључивала уговоре који садрже врсту посла за коју се лице ангажује, период ангажовања, обавезу извршиоца да састави извештај о обављеним пословима, као и висину месечне накнаде. Увидом у врсту послова који су наведени у уговорима о делу, утврђено је да је у сваком уговору наведено да су послови везани за цивилну заштиту.

У поступку ревизије је утврђено да је исплата накнада вршена месечно, на основу Решења о распореду средстава и приложеног Извештаја о раду за одређени месец уз потпис одговорног лица.

Канцеларија за Косово и Метохију је у 2013. години запошљавала месечно од 69 до 74 лица на неодређено време, и од 42 до 61 лица на одређено време по основу уговора о делу.

Законом о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији<sup>19</sup> прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време у републичкој администрацији (члан 3.).

На основу Одлука о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање<sup>20</sup>, одређен је максималан број запослених на неодређено време за Канцеларију за Косово и Метохију у 2013. години и то:

- у месецу јануару, фебруару и марту 88
- у месецу априлу, мају, јуну, јулу, августу, септембру, октобру и новембру 89 и
- у месецу децембру 99.

По Одлукама о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање, 966 у периоду од јануара до новембра 2013. године Канцеларија је могла ангажовати максимално 9 лица на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, а у децембру 10 лица.

*Запослени на одређено и неодређено време у Канцеларији за Косово и Метохију у 2013. години у односу на Одлуком прописани број*

Редни број	Период ангажовања	Број запослених на неодређено време	Максималан број запослених на неодређено време према Одлуци	Број запослених по уговору о делу	10% по Одлуци	Више лица од дозвољених 10%
0	1	2	3	4	5 (3*10%)	6 (4-5)
1	Јануар	72	88	48	9	39
2	Фебруар	72	88	52	9	43
3	Март	70	88	57	9	48
4	Април	70	89	58	9	49
5	Мај	70	89	61	9	52
6	Јун	69	89	59	9	50
7	Јул	71	89	57	9	48
8	Август	71	89	56	9	47
9	Септембар	71	89	44	9	35
10	Октобар	71	89	48	9	39
11	Новембар	71	89	49	9	40
12	Децембар	74	99	42	10	32

Канцеларија је, због ванредних околности, почетка примене Бриселског споразума и потребе за пружањем техничке подршке Управљачком тиму, локалним заједницама и јединицама цивилне заштите на локалном нивоу, не поштујући одговарајућу законску процедуру, у периоду од јануара до децембра 2013. године ангажовала лица по уговорима о делу у већем броју од броја прописаног Законом о одређивању максималног броја запослених у Републичкој администрацији, од 32 до 52 лица.

*Препоручује се Канцеларији, да у случају ангажовања лица на одређено време (по уговорима о делу) у броју већем од 10% укупног броја запослених, а које је последица ванредних околности, обезбеди сагласност Владе.*

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 104/09

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 109/09...40/14

### **2.1.1.2. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000**

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су опредељена средства у износу од 156.000 хиљада динара. Канцеларија за Косово и Метохију је у 2013. години за субвенционисање рада Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на Српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија „Мрежа- Мост“ Београд (у даљем тексту ЈП „Мрежа-Мост“) извршила 143.000 хиљаде динара.

Влада Републике Србије је дала сагласност на Програм пословања ЈП „Мрежа-Мост“ за 2013. годину Решењем 05 Број: 023-1015/2013-2 од 14.03.2013. године и донела Закључак којим се усваја Програм распореда и коришћења средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, намењених ЈП „Мрежа-Мост“ Београд за 2013. годину 05 Број: 401-1690/2013 од 14.03.2013. године.

Програмом распореда и коришћења средстава утврђена је:

-намена средстава за субвенције по врстама трошкова (учешће трошкова зарада и накнада зарада у укупном износу субвенција износи 80%) и

-динамика коришћења опредељеног износа средстава (13.000 хиљада месечно).

У Службеном гласнику број 70 од 07.08.2013. године објављена је Одлука Владе о усклађивању пословања ЈП „Мрежа-Мост“ Београд. На основу исте Одлуке, Јавно предузеће је дужно да Канцеларији за Косово и Метохију доставља тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања, на обрасцу који пропише министар надлежан за послове финансија, у складу са Законом (члан 9. став 1. Одлуке), а Канцеларија за Косово и Метохију сачињава и доставља Оснивачу информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности (члан 9. став 2. Одлуке).

Увидом у решења о преносу средстава, утврђено је да је Канцеларија за Косово и Метохију у 2013. години пренела субвенције ЈП „Мрежа-Мост“ у 11 једнаких транши од по 13.000 хиљада динара, што износи укупно 143.000 хиљада динара.

ЈП „Мрежа-Мост“ је Канцеларији за Косово и Метохију достављала месечна правдања трошкова уз које су приложене фотокопије документације везане за расходе-обращун зарада, рачуни добављача и слично.

Канцеларија за Косово и Метохију је доставила Влади Информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности ЈП „Мрежа-Мост“ Београд за 2013. годину 261 број: 401-00-85/2014-04 од 24.07.2014. године у којем се констатује да је ЈП „Мрежа-Мост“ успешно пословала и остварила добит.

Тестирани расходи су правилно исказани.

### **2.1.1.3. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000**

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину за трансфере осталим нивоима власти, опредељена су средства у износу од 3.918.913 хиљада динара. Канцеларија за Косово и Метохију је у 2013. години извршила трансфере у укупном износу 3.854.187 хиљада динара и то:

-Текући трансфери: 3.474.384 хиљада динара и

-Капитални трансфери: 379.803 хиљада динара.

### **2.1.1.3.1. Текући трансфери осталим нивоима власти – конто 463100**

У 2013. години Канцеларија за Косово и Метохију је за Текуће трансфере осталим нивоима власти извршила износ од 3.474.384 хиљада динара.

#### **2.1.1.3.1.1. Текући трансфери за југ Србије и АП Косово и Метохија – конто 463122**

За потребе текућих расхода округа на територији Косова и Метохије у 2013. години извршено је укупно 410 хиљада динара. Средства су трансферисана по Захтевима Косовског управног округа, са приложеном спецификацијом трошкова и рачунима.

Увидом у плаћања, утврђено је да је одобравање средстава извршено на основу Одлуке директора Канцеларије за Косово и Метохију, Налога за плаћање и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије.

По Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије и Одлуци директора Канцеларије за Косово и Метохију 261 број 401-00-00431/2013-02 од 09.08.2013. године Косовском управном округу је пренето 395 хиљада динара. У Захтеву за пренос средстава број 95/13 од 17.07.2013. године, наводи се да је у периоду од 16.07-26.07.2013. године на територији Косовског управног округа, у складу са планом активности, боравио Анкетни одбор Скупштине Републике Србије за утврђивање трошења буџетских средстава на КиМ у периоду од 2000. до 2012. године. За обезбеђење превоза аутобусом и исхране 18 чланова Анкетног одбора за време боравка на КиМ у трајању од 9 дана била су потребна средства у износу од 395 хиљада динара. Захтеву су приложени: спецификација трошкова и рачуни за превоз и исхрану.

Канцеларија за Косово и Метохију није прописала процедуру којом се одобравају средстава за надокнаду трошкова округа и садржину документације за подношење Захтева за надокнаду трошкова округа.

*Препоручује се Канцеларији за Косово и Метохију да устроји процедуру којом ће се утврдити садржина документације уз Захтев на надокнаду трошкова округа на основу које ће се одобравати средстава.*

#### **2.1.1.3.1.2. Текући трансфери нивоу општина – конто 463141**

У 2013. години са подрачуна Канцеларије за Косово и Метохију на име текућих трансфера нивоу општина извршено је укупно 3.235.443 хиљада динара.

Увидом у плаћања утврђено је да су средства трансферисана на основу Захтева за пренос средстава за: 1) плате и отпремнине у локалној самоуправи, 2) материјалне трошкове општина и 3) материјалне трошкове школа поднетих на прописаним обрасцима, у складу са интерним упутствима о садржини документације за подношење Захтева.

Из трансфера исказаних на овој економској класификацији вршено је и финансирање плата чланова општинских организација Црвеног крста.

На увид је дато Мишљење министарства финансија број 120-01-15/12-03 од 09.03.2012. године, везано за финансирање организација Црвеног крста из буџетских средстава.

Наводи се да се због специфичних услова функционисања институција Републике Србије на територији АП Косово и Метохија средства за рад истих обезбеђују преко

Министарства (Канцеларије) за Косово и Метохију и да нема сметње да се на разделу Министарства за Косово и Метохију на економској класификацији 463 – трансфери осталим нивоима власти, у оквиру средстава утврђених Законом о буџету Републике Србије обезбеде и средства за финансирање програма и активности 22 општинске организације Црвеног крста са територије АП Косово и Метохија. У вези са истим, неопходно је да Црвени крст Србије сагледа програме рада и финансијске планове организација Црвеног крста са територије АП Косово и Метохија и да усаглашене достави Министарству за Косово и Метохију ради планирања средстава у оквиру апропријације 463.

1) Трансфери за исплату зарада и накнада зарада за изабрана и постављена лица и за запослене у органима управе, јавних предузећа и установа чији су оснивачи локалне самоуправе на АП Косово и Метохија

У складу са чланом 2. Уредбе о Канцеларији за Косово и Метохију<sup>21</sup>, директор Канцеларије за Косово и Метохију је донео Програм о начину и критеријумима за исплату зарада и накнада зарада за изабрана и постављена лица и за запослене у органима управе, јавних предузећа и установа чији су оснивачи локалне самоуправе на АП Косово и Метохија у 2013. години 961 број 110-00-2/13-02 од 05.04.2013. године (у даљем тексту Програм).

Уз Програм су приложени: образац Захтева за пренос средстава за исплату зарада за текући месец, образац месечног обрачуна зарада и накнада зарада изабраних и постављених лица и запослених у локалној самоуправи, јавним предузећима и установама чији је оснивач локална самоуправа, Упутство о садржини документације за подношење Захтева и за правдање одобрених средстава на име исплате отпремнина запосленим у локалним самоуправама, јавним предузећима, установама и јавним службама чији су оснивачи локалне самоуправе и за деблокаду рачуна локалних самоуправа и Образац изјаве коју даје и оверава градоначелник, председник општине, односно општински координатор да је од канцеларије за Косово и Метохију примио напред наведени Програм и Упутство.

Правилност примене Упутства о садржини документације за подношење Захтева и за правдање одобрених средстава на име исплате зарада и накнада зарада (отпремнине) запосленим у локалним самоуправама, јавним предузећима, установама и јавним службама чији су оснивачи локалне самоуправе, ревидирана је увидом у документацију на основу које су подношени захтеви и у документацију која је приложена уз правдање за трансферисана средства.

а) Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије 261 број 120-08-00180/2013-02 од 20.11.2013. године одобрен је пренос средстава у износу од 15.940 хиљада динара за исплату зарада за месец фебруар 2013. године запосленим изабраним и постављеним лицима у локалној самоуправи у општини Звечан за месец фебруар 2013. године. Уз налог за плаћање приложен је Захтев за пренос средстава за месец фебруар 2013. године број 016-1775 од 04.03.2013. године, на обрасцу прописаним Програмом. Пренета средства су правдана у целости, на начин прописан интерним упутством.

б) Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије 261 број 120-08-00180/2013-02 од 20.11.2013. године одобрен је пренос средстава за исплату отпремнине због одласка у пензију у износу од 177 хиљада динара. Налог за плаћање је сачињен на основу следеће документације:

Решење број 400-2679 од 22.10.2013. године, којим Привремени орган града Приштине признаје запосленој на пословима техничког секретара у Служби за скупштинске послове града Приштине право на отпремнину због одласка у старосну пензију у висини три просечне зараде у Републици Србији, донето је на основу:

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 75/12



- Решења о престанку радног односа број 118-2636 од 16.10.2013. године  
- Захтева за исплату отпремнине број 400-2638 од 16.10.2013. године  
- Захтева за отпремнине број 400-2686 од 22.10.2013. године  
- Захтева за одобрење средстава ради исплате отпремнине од 04.11.2013.године  
- Захтева за пренос средстава за исплату отпремнине 261 број 120-0800180/2013-02 од 04.11.2013. године.

- Одлуке којом се СГ Приштина одобравају средства у укупном износу од 177 хиљада динара.

в) Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије 261 број 120-08-00180/2013-02 од 20.11.2013. године одобрен је пренос средстава у износу од 158 хиљада динара општини Србица за финансирање зарада за четири запослена на реализацији Програма рада општинске организације Црвеног крста за период од 01.01-31.03.2013. године.

Општина Србица је дописом број I/02-18 од 04.02.2013. године доставила Канцеларији за Косово и Метохију Програм рада - јавна овлашћења и буџет Црвеног крста Србица за 2013. годину и њихов захтев којим од општинске управе потражују средства у износу од 1.069 хиљада динара потребна за реализацију Програма, као и износ од 108 хиљада динара за неисплаћену плату за децембар 2011. године.

Директор Канцеларије за Косово и Метохију донео је Одлуку 261 број 401-00-00070/2013-04 од 18.02.2013. године којом се општини Србица одобрава износ од 1.069 хиљада динара на име финансирања зарада за четири запослена на реализацији Програма рада општинске организације Црвеног крста за период од 01.01-31.12.2013. године. Према Одлуци средства ће бити уплаћена у четири транше, од чега прва транша износи 158 хиљада динара. На основу истог сачињен је налог за плаћање.

Општина Србица је доставила Извештај о наменском утрошку трансферисаних средстава за плате запослених (оправдано 49.741 хиљада динара и извршен повраћај у буџет у износу од 129 хиљада).

г) Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије 261 број 401-00-00175-01/3/2013-04 од 01.11.2013. године одобрен је пренос средстава у износу од 511 хиљада динара граду Приштина за финансирање Програма рада општинске организације Црвеног крста општине Приштина за период од 01.10-31.11.2013. године – IV транша, на основу Одлуке о измени одлуке министра 261 број 401-00-00175/01/2013-04 од 25.10.2013. године. Правдање средстава је извршено достављањем фотокопија документације о наменском утрошку средстава – платне спискове оверене од банака, обрасце о плаћеним порезима и доприносима и извод, о чему је стручна служба Канцеларије за Косово и Метохију сачинила Извештај о наменском трошењу средстава 261 број 401-00-00175-1/2013-04 од 17.01.2014 године.

2) Трансфери за надокнаду материјалних трошкова за функционисање локалних самоуправа на Косову и Метохији, јавних предузећа и установа чији су они оснивачи

У складу са чланом 2. Уредбе о Канцеларији за Косово и Метохију, директор Канцеларије за Косово и Метохију је донео Програм о начину и критеријумима за исплату материјалних трошкова за рад локалних самоуправа, јавних предузећа и установа чији су оснивачи локалне самоуправе на АП Косово и Метохија 261 број 110-00-3/2013-02 од 13.06.2013. године и Одлуку о изменама програма о начину и критеријумима за исплату материјалних трошкова за рад локалних самоуправа, јавних предузећа и установа чији су оснивачи локалне самоуправе на АП Косово и Метохија 261 број 110-00-3-3/2013- 02 од 28.06.2013. године (у даљем тексту Програм).

Програм садржи нормативну регулативу за утврђивање и коришћење средстава за материјалне расходе наведених субјеката, стање у тој области, циљеве и начин подношења захтева и правдање пренетих средстава за материјалне трошкове.

Према Програму, Канцеларија за Косово и Метохију врши трансфер средстава на име материјалних трошкова локалних самоуправа на основу Одлуке о трансферу средстава којом је утврђен износ финансијских средстава на месечном нивоу.

Директор Канцеларије за Косово и Метохију је донео Одлуку 261 број 110-00-3-2/2013-02 од 13.06.2013. године којом су у 2013. години опредељена средства за ове намене на месечном нивоу у износу од 3.078 хиљада динара почев од месеца маја. Одлуком је утврђена обавеза општина да правдају средства у складу са Програмом, начин преноса финансијских средстава локалним самоуправама (по спецификацији која је саставни део Одлуке) и обавеза локалних самоуправа да пренета финансијска средства која нису оправдана до краја календарске 2013. године врате у буџет.

Канцеларија за Косово и Метохију је сачинила интерно упутство за правдање материјалних трошкова и прописала образац извештаја о наменском утрошку средстава за материјалне трошкове које је доставила свим јединицама локалне самоуправе.

Правилност примене Упутства за правдање материјалних трошкова за правдање одобрених средстава на име исплате материјалних трошкова у локалним самоуправама, јавним предузећима, установама и јавним службама чији су оснивачи локалне самоуправе, ревидирана је увидом у документацију на основу које су подношени захтеви и донета Решења о распореду средстава и у документацију која је приложена уз правдање за трансферисана средства.

Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије 261 број 401-01-111-04-20/2013-02 од 19.04.2013. године одобрен је пренос средстава у износу од 600 хиљада динара општини Приштина на основу исплата материјалних трошкова за месец јануар 2013. године. Средства су одобрена Одлуком директора Канцеларије за Косово и Метохију 261 број 401-01-00111-04/2013-02 од 16.04.2013. године. У Одлуци се наводи да су општине у обавези да Канцеларији за Косово и Метохију - сектору за људске и материјалне ресурсе и односе са јавношћу доставе извештај о наменском утрошку средстава, са пратећом рачуноводственом документацијом, на прописаном обрасцу и у складу са интерним Упутством о правдању материјалних трошкова. Уколико локалне самоуправе не утроше трансферисана средства дужне су да изврше повраћај средстава у буџет. Општина Приштина је доставила Извештај којим се правдају утрошци у месецу јануару у износу од 600 хиљада динара.

3) Трансфери за надокнаду материјалних трошкова за обезбеђивање услова за рад и реализовање васпитно образовног процеса основним и средњим школама

Програмом доделе финансијских средстава на име трошкова обезбеђивања услова за рад и реализовање васпитно образовног процеса основним и средњим школама 261 број 451-01-9-1/2013-06 од 01.03.2013. године и Изменом Програма 261 број 451-01-9-1/2013-06 од 31.08.2013. године, дефинисана је додела финансијских средстава основним и средњим школама намењених за обезбеђивање услова за рад и критеријуми на основу којих се утврђује висина средстава која се трансферишу у виду редовних месечних давања, као и начин кориговања и контроле истих. Програмом су предвиђена:

-редовна месечна давања на име материјалних трошкова основним и средњим школама са општина које немају сопствене приходе и

-давања по основу захтева установа преко надлежних локалних самоуправа, уз одлуку и мишљење општинских већа о оправданости захтева.

С обзиром на специфичности потреба основних и средњих школа на Косову и Метохији и немогућност примене Правилника о мерилима за утврђивање цене услуга у основној школи<sup>22</sup> и Правилника о мерилима за утврђивање цене услуга у средњој школи<sup>23</sup>, као и специфичности финансирања јединица локалне самоуправе, Програмом су прописани критеријуми за доделу материјалних трошкова и начин одређивања износа финансијских средстава на месечном нивоу. Група за просвету, здравство, заштиту животне средине и спорт у оквиру Канцеларије за Косово и Метохију, на основу прописаних критеријума, додељује новчана средства у виду месечне новчане помоћи, за сваки наредни месец израђује појединачну одлуку о висини материјалних трошкова за сваку локалну самоуправу и школу понаособ. Средства се трансферишу школама посредством локалних самоуправа.

Канцеларија за Косово и Метохију је сачинила интерно упутство локалним самоуправама за правдање материјалних трошкова основних и средњих школа на њиховој територији 261 број сл од 13.05.2013. године и измене и допуне Упутства 261 број сл од 12.06.2013. године.

Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије 261 број 451-01-9-3-24/2013-06 од 22.05.2013. године, одобрен је пренос средстава у износу од 839 хиљада динара општини Приштина на основу исплата материјалних трошкова за месец март 2013. године за ОШ „Миладин Митић“ Лапље село: 120 хиљада динара, ОШ „Краљ Милутин“ Грачаница: 150 хиљада динара, ОШ „Свети Сава“ Сушица: 90 хиљада динара, ОШ „Димитрије Прица“ Доња Брњица: 45 хиљада динара, МОШ „Приштина“: 40 хиљада динара, Гимназија „Иво Лола Рибар“ Лапље село: 61 хиљада динара, Грађевинско- Саобраћајна Грачаница: 65 хиљада динара, Електротехничка школа „Милентије Поповић“: 61 хиљада динара, Економско-трговинска школа: 82 хиљада динара, Машинска школа Преоце: 50 хиљада динара и Медицинска школа: 75 хиљада динара.

Средства су одобрена Одлуком директора Канцеларије за Косово и Метохију 261 број 451-01-9-3/2013-06 од 17.05.2013. године, којом се на име материјалних трошкова основних и средњих школа на АП Косово и Метохија за месец март 2013. године опредељују средства у износу од 3.944 хиљада динара. Уз одлуку је приложена спецификација одобрених средстава по јединицама локалне самоуправе и по школама.

У Одлуци се наводи да су општине у обавези да Канцеларији за Косово и Метохију доставе:

- потврду (извод из трезора) о преносу средстава на жиро рачун школа и
- комплетну документацију којом школе правдају трансферисана средства у складу са Програмом за трансфер средстава на име материјалних трошкова основних и средњих школа и добијеним интерним упутством за правдање трансферисаних средстава.

Одлуком је наложено општинама да изврше контролу наменског утрошка трансферисаних средстава и да Записник о извршеној контроли доставе Канцеларији за Косово и Метохију.

Канцеларија за КиМ је 10.04.2014. године саставила Извештај о реализацији и правдању финансијских средстава за намену финансирање материјалних трошкова основних и средњих школа на АП КиМ која су пренета локалним самоуправама у 2013. години. У Извештају је дат преглед пренетих, оправданих и неоправданих средстава по општинама. Од 15 општина, средства нису оправдале 3 општине у укупном износу од 2 хиљаде динара.

### **2.1.1.3.1.3. Наменски трансфери нивоу општина – конто 463142**

Наменски трансфери нивоу општина извршени су у износу од 238.531 хиљада динара.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 100/92

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 35/92



У табели која следи даје се преглед извршених наменских трансфера:

Редни број	Намена	Извршено
1	Огрев-гориво	81.321
2	Трансфери по закључцима владе	44.500
3	Сетва	31.258
4	Превоз	30.782
5	Деблокада рачуна	19.301
6	Једнократне помоћи општина	10.905
7	Манифестације	5.696
8	Инвестиционо одржавање објеката	3.317
9	Помоћ ухапшенима	740
10	Једнократне помоћи центара за социјални рад	240
11	Остало (плаћене обавезе из претходне године)	14.181
	Укупно	238.531

Канцеларија за Косово и Метохију није прописала процедуре којом се одобравају средства за наменске трансфере.

Одобравање средстава је вршено на основу Одлуке донете за сваки захтев јединица локалне самоуправе појединачно, а пренос средстава се врши на основу налога за плаћање и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије. Јединице локалне самоуправе правдају утрошак средстава извештајима о извршењу и фотокопијама документације.

Начин одобравања наменских трансфера и правдање истих ревидиран је увидом у документацију на основу које су подношени захтеви и документацију која је приложена уз правдање за трансферисана средства.

I Набавка огревног дрвета и нафте за потребе предшколских и школских институција, црква, манастира, колективних центара и контејнерских насеља за смештај интерно расељених лица и избеглица и седишта општина за грејну сезону 2012/2013 године

а) Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије 261 број 312-00-00003-8/13-06 од 13.08.2013. године, одобрен је пренос средстава у износу од 5.810 хиљада динара општини Липљан за набавку огревног дрвета на основу Одлуке директора Канцеларије за КиМ 261 број 312-00-00003-8/2013-06 од 29.07.2013. године.

Уз налог за плаћање приложен је Захтев за обезбеђење новчаних средстава 020-909 од 09.07.2013. године са табеларним приказом потребних количина и врста огревног материјала по корисницима који је Канцеларији за КиМ упутио председник општине Липљан, а на основу појединачних захтева корисника ових средстава, као и фотокопијом документације о спроведеном поступку јавне набавке.

Канцеларија за Косово и Метохију је сачинила Извештај о наменском коришћењу буџетских средстава 261 број 312-00-00003-8/2013-06 од 27.01.2014. године уз који је приложила фотокопије документације везане за набавку и испоруку огрева.

б) Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије 261 број 401-00-00353/2012-06 од 11.02.2013. године, одобрен је пренос средстава у износу од 6.552 хиљада динара граду Приштина за набавку огревног дрвета и нафте на основу Одлуке директора Канцеларије за Косово и Метохију 261 број 00353/2012-01 од 05.02.2013. године.

Уз налог за плаћање приложени су: Захтев 02-227/1 од 31.01.2013 за трансфер средстава у износу од 3.724 хиљада динара за набавку 765 метара огревног дрвета и 3.278 хиљада динара за 22 тоне нафте; три понуде за дрво; три понуде за нафту; мишљење и Одлука градског већа 02-226 од 31.01.2013. године.

Средства су правдана у целости на основу Извештаја о наменском коришћењу буџетских средстава и фотокопије документације.

## II Набавка репроматеријала за пролећну и јесењу сетву

а) Канцеларија за Косово и Метохију је Овлашћењем 261 број 404-02-11-3/2013-02 од 05.02.2013. године, овластила Општину Исток да у име и за рачун Канцеларије за КиМ спроведе поједине радње у поступку јавне набавке репро материјала за пролећну сетву, да као једна од уговорних страна по закључивању Уговора о предметној набавци прати извршење уговора, врши плаћања на основу истог за испоручена добра, као и да надзире дистрибуцију добара – помоћи до крајњих корисника. Општина Исток је у обавези да канцеларији за Косово и Метохију достави извештај и фотокопије комплетне документације о наменском утрошку средстава.

Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије 261 број 320-00-1/2013-04 од 21.05.2013. године, одобрен је пренос средстава Општини Исток у износу од 18.277.432 хиљада динара за набавку семенских материјала за пролећну сетву 2013. године за повратничке заједнице на АП КиМ, на основу Уговора 261 број 404-02-11-13/13-02 од 08.04.2013. године.

Општина Исток је Канцеларији за КиМ доставила Извештај о спроведеном поступку јавне набавке и фотокопије комплетне документације везану за наменско трошење средстава.

б) Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије 261 број 320-00-6-8/2013-02 од 03.12.2013. године, одобрен је пренос средстава у износу од 12.196 хиљада динара општини Исток за набавку семенске пшенице за јесењу сетву 2013. године за повратничке заједнице на АП Косово и Метохију.

Општина Исток је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца 261 број 404-02-33-1/2013-02 од 12.08.2013. године спровела поступак јавне набавке и дана 08.10.2013. године закључила Уговор са ДД Косвик из Зубиног потока о набавци семенске пшенице у вредности од 12.197 хиљада динара. На основу закљученог Уговора поднела је Канцеларији за Косово и Метохију Захтев за трансфер средстава 02 број 99/013 од 12.11.2013. године.

Уз Захтев је достављена документација везана за поступак јавне набавке. Директор Канцеларије за Косово и Метохију је на основу достављене документације и Захтева донео Одлуку о измени одлуке 261 број 320-00-6-8/2013-02 од 29.11.2013. године и налог за плаћање.

Трансферисана средства су правдана у целости, а уз правдање је приложена документација.

## III Деблокада рачуна

Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије 261 број 401-00-00539/2013-06 од 22.11.2013. године, одобрен је пренос средстава у износу од 9.550 хиљада динара општини Приштина на име деблокаде рачуна општине који је блокиран по правоснажној пресуди Привредног суда у Нишу

У прилогу се налазе:

- Захтев СГ Приштина 09 број 400-2172 од 12.09.2013. године и допуна Захтева 09 бр 400-2970 од 19.11.2013. године;
- Одлука привременог органа града Приштина бр 40-2968 од 19.11.2013. године;
- Правоснажна пресуда Привредног суда у Нишу 6 II бр. 1365/2011 од 20.03.2012 године;

- Пресуда Привредног Апелационог суда у Београду 2 ПЖ 4941/12 од 114.04.2013. године;
  - Решење о извршењу Ив бр.404/13 од 30.07.2013. године;
  - Оцена групе за унапређење рада управе и службе локалне самоуправе од 19.11.2013. године;
- Одлука Канцеларије за КиМ од 19.11.2013. године

#### IV Трансфери по закључцима Владе

Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије по закључцима Владе извршен је трансфер средстава у укупном износу од 44.000 хиљада динара и то: Општини Звечан износ од 10.000 хиљада динара, Општини Лепосавић износ од 12.000 хиљада динара, Општини Зубин поток износ од 12.000, Општини Штрпце износ од 4.500 хиљада динара, Општини Гора износ од 1.000 хиљада динара и Општини Липљан износ од 4.500 хиљада динара.

V Уговор о купопродаји огревног материјала број 404-02-26-20/13-02 од 17.06.2013. године - партија 2 дизел гориво д-2

Канцеларија за Косово и Метохију је овластила општину Звечан да у име и за рачун Канцеларије за Косово и Метохију спороведе поступак јавне набавке добара – огревног материјала за потребе предшколских, школских, здравствених и културних институција, манастира и колективних центара на територији АП Косово и Метохија за зимски период 2013/2014. године, да као једна од уговорних страна прати извршење уговора, врши плаћања и надзире дистрибуцију добара до крајњих корисника. Уз доказе о извршеном поступку јавне набавке и извршеној набавци Општина Звечан је у обавези да достави доказ о дистрибуцији помоћи крајњим корисницима.

По основу извршене набавке по Уговору о купопродаји огревног материјала партија 2 - дизел гориво д-2, Канцеларија за Косово и Метохију је Решењима о распореду средстава буџета Републике Србије одобрила пренос средстава општини Звечан у износу од 24.721 хиљада динара.

Општина Звечан је документацијом оправдала набавку и испоруку дизел горива.

#### **2.1.1.3.2. Капитални трансфери– конто 463200**

Канцеларија за Косово и Метохију је извршила капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 379.803 хиљада динара.

#### **2.1.1.3.2.1. Капитални трансфери за југ Србије и Косово и Метохију – конто 463222**

За потребе округа на територији Косова и Метохије у 2013. години - изградња стамбених објеката, извршени су капитални трансфери у укупном износу од 31.479 хиљада динара. Плаћања су извршена на захтев Косовскомитровачког управног округа, са приложеном документацијом, на основу Одлуке о одобравању средстава и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије.

Одобравање трансфера и правдање средстава је тестирано увидом у Решење о распореду средстава буџета Републике Србије 261 број 401-00-00241/2013-04 од 23.08.2013. године на износ од 29.185 хиљада динара.

Косовскомитровачки округ се обратио Канцеларији за Косово и Метохију са Захтевом број 928-36-8/13 од 15.04.2013. године за обезбеђење финансијских средстава на име трошкова изградње стамбене зграде п+2 површине 799,43 м<sup>2</sup> са 12 станова, за потребе збрињавања интерно расељених лица, чија предрачунска вредност износи 29.185 хиљада динара. Уз захтев је приложена: комплетна документација о спроведеном поступку јавне набавке за изградњу предметне стамбене зграде; Уговор закључен са најповољнијим понуђачем ПГП Колашин из Зубиног потока; идејни пројекат; локацијска дозвола; главни пројекат; ревизија пројекта; Уговор са Дирекцијом за грађевинско земљиште и -грађевинска дозвола.

Директор Канцеларије је донео Одлуку 261 број 401-00-00241/2013-04 од 17.04.2013. и Одлуку о измени одлуке 261 број 401-00-00241/2013-04 од 22.08.2013 на основу које су Косовскомитровачком округу одобрена средства у износу од 29.185 хиљада динара. На основу Одлуке и пратеће документације групи за материјалне ресурсе је дат налог за плаћање.

Правдање средстава је извршено у 2014. години, о чему је Канцеларија за Косово и Метохију сачинила извештај о наменском трошењу буџетских средстава 261 број 20401-00-00241/2013-04 од 27.03.2014. године, на основу документације која је приложена уз правдање средстава - прва, друга, трећа и окончана ситуација, изводи Управе за трезор и Извештај о извршеном техничком прегледу и пријему радова.

#### **2.1.1.3.2.2. Капитални трансфери нивоу општина – конто 463241**

Канцеларија за Косово и Метохију на име капиталних трансфера нивоу општина извршила је укупно 348.324 хиљада динара.

Увидом у плаћања утврђено је да су средства трансферисана на основу Захтева за пренос средстава за плаћање добављачима за радове на изградњи стамбених објеката, инфраструктуре, на име обезбеђења помоћи у грађевинском материјалу за унапређење развоја пољопривреде, изградње и обнове школских и предшколских установа, изградње и обнове објеката здравствене заштите и слично. Уз захтеве су приложене фотокопије документације везане за спровођење поступка јавне набавке и рачуни, односно привремене ситуације извођача радова оверени од стране надзорног органа.

Правдање извршених средстава ревидирано је увидом у извештаје о наменском коришћењу средстава као што је наведено у табели која следи:

Редни број	Јединица локалне самоуправе	Намена	Одлука о додели средстава			Решење о распореду средстава			Извештај о наменском коришћењу средстава		
			Број	Датум	Износ	Број	Датум	Износ	Број	Датум	Повраћај
1	Општина Зубин Поток	изградња крака улице Колашинских кнежева	260 број 401-00-00437/2013-03	19.04. 2013.	21.989	261 број 401-00-00437/2013-03	26.04. 2013.	12.000	261 број 401-00-00437/2012-01	01.04. 2014.	//
2	Општина Зубин Поток	изградња крака улице Колашинских кнежева - II транша	261 број 401-00-00165/2013-06	04.02. 2013.	8.998	262 број 401-00-00437/1/2013-03	08.08. 2013.	9.989	261 број 401-00-00165/2013-06	17.12. 2013.	//
3	Општина Зубин Поток	завршетак изградње хладњаче и сушаре за потребе земљ. задруге "Зубин Поток"	261 број 401-00-00242/2012-01	06.06. 2013.	11.853	261 број 401-00-00242/2012-01	08.08. 2013.	11.853	реализација уговора у току		
4	Општина Звечан	извођење радова за партерно уређење са прикључком на фекалну канализацију, напајање електричном енергијом и израдом саобраћајнице са приступним стазама за две недовршене зграде	261 број 401-00-00500/1/2013-03	17.09. 2013.	40.000	261 број 401-00-00500/1/2013-03	20.09. 2013.	40.000	261 број 401-00-0500/14-04	12.05. 2014.	14.930

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Канцеларије за Косово и Метохију за 2013. годину**

Редни број	Јединица локалне самоуправе	Намена	Одлука о додели средстава			Решење о распореду средстава			Извештај о наменском коришћењу средстава		
			Број	Датум	Износ	Број	Датум	Износ	Број	Датум	Повраћај
		годину по Закључку Владе 05 број 401-6840/2013 од 09.08.2013.									
6	Општина Лепосавић	изградња новог моста преко реке Ибар	261 број 401-00-212/2013-02	01.10.2013.	30.166	261 број 401-00-00212/2013-02	01.10.2013.	30.166	реализација уговора у току		
7	Општина Исток	помоћ у грађевинском материјалу за доградњу постојећих стамбених објеката у циљу побољшања и успостављања услова становања повратника на територији општине Исток	261 број 401-00-00555/2013-04	04.10.2013.	3.400	261 број 401-00-00555/2013-04	08.10.2013.	3.400	261 број 401-00-00556/2013-04	24.01.2014.	//
8		помоћ у грађевинском материјалу за изградњу помоћних објеката (штала и економских објеката) у циљу одрживости повратка на територији општине Исток	261 број 401-00-00556/2013-04	04.10.2013.	6.200	261 број 401-00-00556/2013-04	08.10.2013.	6.200			
9	Општина Вучитрн	изградња стамбене зграде бриј 3 у Прилужју бруто површине 629,58 м <sup>2</sup> за потребе смештаја социјално угроженог становништва, повратника и домицилног становништва, повртаника и домицилног становништва са територије општине Вучитрн	261 број 401-00-00165/2013-04	19.03.2013.	20.969	261 број 401-00-00165/2013-04	07.10.2013.	20.969	реализација уговора у току		
10	Општина Звечан	изградња стамбене зграде у насељу Мали Звечан 2, са осам стамбених јединица просечне површине 40 м <sup>2</sup> , спартности П+1, за потребе смештаја социјално угроженог становништва и домицилног становништва са територије општине Звечан	261 број 401-00-00213/2013-04	11.10.2013.	12.430	261 број 401-00-00213/2013-04	24.10.2013.	12.430	реализација уговора у току		
11	Општина Зубин Поток	доградња објекта ПУ "Наше дете" у Зубином Поток	261 број 451-00-00178/2013-06	14.10.2013.	13.054	261 број 451-00-00178/2013-06	24.10.2013.	13.054	реализација уговора у току		
12	Општина Косовска Митровица	реконструкција и адаптација просторија Здравственог центра К. Митровица за потребе Одељења радиологије и смештаја набављеног скенера	261 број 401-00-10/2013-06	14.10.2013.	14.592	261 број 401-00-10/2013-06	19.11.2013.	14.592	реализација уговора у току		
13		Укупно			183.651			183.651			

**2.1.1.4. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000**

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину, за накнаде за социјалну заштиту опредељена су средства у износу од 158.000 хиљада динара, од чега са извора 01 износ од 108.000 хиљада динара и са извора 08 – донације износ од 50.000 хиљада динара.

Канцеларија за Косово и Метохију је у 2013. години на име накнада за социјалну заштиту из буџета извршила укупно 98.478 хиљада динара.

У табели која следи даје се преглед планираних и реализованих средстава намењених за социјалну помоћ по категоријама утврђеним финансијским планом за 2013. годину и Програмом за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву АП Косово и Метохија:

Ред. број	Врста помоћи	Услови за доделу	у хиљадама динара Износ	
			Планирано	Извршено
1	Месечна новчана повратничка помоћ и једнократна новчана помоћ повратничким породицама непосредно по оствареном повратку	Могу остварити породице повратника уколико укупна редовна месечна нето примања по члану износе мање од 50% минималне нето зараде у Републици Србији. Висина помоћи одређена је бројем чланова породице	80.000	47.240
2	Помоћ породицама отетих или несталих лица	Месечна новчана помоћ у висини минималне нето зараде у Републици Србији, увећане за 50%, уз услов да укупна редовна месечна примања по члану породице износе мање од 50% минималне нето зараде у	4.000	3.289



Ред. број	Врста помоћи	Услови за доделу	Износ	
			Планирано	Извршено
		Републици Србији.		
3	Једнократна новчана помоћ	Лицу које се изненадно или тренутно нађе у стању социјалне потребе- помоћ у природи или новчано. Може се исплатити истом лицу само једном годишње 16.000 хиљада динара и Једнократна помоћ за набавку огрева 8.000 хиљада динара	24.000	47.949+
<b>4</b>		<b>Укупно</b>	<b>108.000</b>	<b>98.478</b>

Влада Републике Србије је дана 22.02.2013. године донела Закључак 05 број: 401-1362/2013 којим је прихватила Програм за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву Аутономне покрајине Косово и Метохија у 2013. години и задужила Канцеларију за Косово и Метохију да у сарадњи са другим државним органима и органима јединица локалне самоуправе изврши евиденцију потенцијалних корисника овог Програма.

Програм ближе уређује начин остваривања помоћи социјално најугроженијег становништва на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија и процедуре у остваривању Програма за исплату помоћи у 2013. години.

#### **2.1.1.4.1. Накнаде из буџета за случај незапослености – конто 472400**

У 2013. години Канцеларија за Косово и Метохију је за Накнаде из буџета за случај незапослености извршила износ од 47.241 хиљада динара у корист рачуна Поштанске штедионице на име помоћи породицама повратника на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија – конто 472411

Према Решењима о распореду средстава буџета Републике Србије, средства су намењена за исплату помоћи породицама повратника на Косову и Метохији, на основу Програма за исплату помоћи социјално угроженом становништву на КиМ у 2013. години.

Одлуке о додели помоћи, у складу са Програмом, доноси надлежни центар за социјални рад, а на основу поднетог Захтева за остваривање помоћи и документације прописане овим правилником. Председник општине и директор Центра за социјални рад солидарно носе одговорност за тачност и уредност достављених спискова повратника за остваривање повратничке помоћи.

Помоћ се исплаћује месечно, у вредностима које је у складу са Програмом применило Министарство рада, запошљавања и социјалне политике на кориснике утврђене Одлуком о додели повратничке помоћи.

Основаност исплате помоћи тестирана је увидом у документацију приложену уз исплату. Помоћ је исплаћивана на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије уз који је приложен преглед исплате помоћи породицама повратника по општинама са бројем породица, односно бројем чланова породица и износима помоћи. Није вршен увид у документацију на основу које је утврђивано право на остваривање помоћи.

#### **2.1.1.4.2. Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472800**

У 2013. години Канцеларија за Косово и Метохију је за Накнаде из буџета за становање и живот извршила износ од 3.289 хиљада динара, у корист рачуна Поштанске штедионице на име помоћи породицама отетих и несталих лица – конто 472811.

Плаћање је вршено месечно, на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије, налога за плаћање и Прегледа исплате помоћи који је сачинило

Министарство рада за месец за који се исплата врши. У прегледу су износи исказани по општинама, броју породица и броју чланова породица.

Програмом је дефинисан појам несталог лица, породице несталог лица и носиоца права на остваривање помоћи. Одлуку о додели ове помоћи доноси надлежни центар за социјални рад, а на основу поднетог Захтева за остваривање помоћи и документације прописане овим правилником. Корисници ове помоћи дужни су да пријаве сваку промену која је од утицаја на даље коришћење помоћи у року од 15 дана од дана настанка промене.

Основаност исплате помоћи тестирана је увидом у документацију приложену уз исплату.

Програмом је уређено да одлуку о додели ове помоћи доноси надлежни центар за социјални рад, доношењем одлуке на основу прописане документације коју доставља подносилац Захтева за остваривање помоћи. Није вршен увид у документацију која је приложена уз Одлуке о додели помоћи на основу које је Министарство рада, запошљавања и социјалне политике сачинило спецификације и на основу које је извршена исплата помоћи. Спецификације су оверене печатом и потписом одговорног лица у министарству рада.

#### **2.1.1.4.3. Остале накнаде из буџета – конто 472900**

У 2013. години Канцеларија за Косово и Метохију је за Остале накнаде из буџета, посредством Центра за социјални рад исплатила износ од укупно 47.949 хиљада динара на име једнократне помоћи за лица са пребивалиштем и боравиштем на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија помоћ– конто 472931.

Критеријуми за остваривање права на једнократну помоћ су прописани Програмом за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву Аутономне покрајине Косово и Метохија у 2013. години. Захтев за једнократну помоћ подноси један од пунолетних чланова породице надлежном центру за социјални рад у месту боравишта или пребивалишта. Центар за социјални рад сачињава налаз о социо-економском статусу подносиоца и доставља га надлежној општини на сагласност. Надлежна општина доставља захтев Канцеларији за Косово и Метохију.

Појединачну одлуку о додели једнократне новчане помоћи доноси директор Канцеларије за Косово и Метохију.

Решења о распореду средстава се доносе на основу Одлуке о додели једнократне помоћи и захтева надлежне општине која прилаже комплетну документацију.

Учињен је увид у документацију за исплату једнократне помоћи за стање социјалне угрожености подносиоца захтева и чланова његове породице, као и за здравствено стање подносиоца захтева и чланова његове породице:

Редни број	Корисник	Намена	у хиљадама динара				
			Одлука о додели једнократне помоћи		Решење о распореду средстава буџета		
			Број	Датум	Број	Датум	Износ
1	Центар за социјални рад Косовска Каменица	Исплата једнократне финансијске помоћи за 296 социјално угрожених породица на територији општине Гњилане	261 број 553-00-00715/2013-04	25.11. 2013.	261 број 553-00-00715/2013-04	25.11. 2013.	1.940
2	Центар за социјални рад Косовска Каменица	Пренос средстава на име исплате једнократне финансијске помоћи за 830 породица корисника новчане социјалне помоћи и помоћи породицама повратника на територији општина Косовска Каменица, Витина, Гњилане и Ново Брдо	553-00-00648-1/2013-04	22.11. 2013.	261 број 553-00-00648/2013-04	25.11. 2013.	4.834
3	Центар за социјални рад Приштина	Пренос средстава на име исплате једнократне финансијске помоћи за 484 породица корисника новчане социјалне помоћи и помоћи породицама повратника на територији града Приштина и општина Липљан, Косово поље и Обилић	261 број 553-00-00648-2/2013-04	21.11. 2013.	261 број 553-00-00648-2/2013-04	25.11. 2013.	3.700
4	Центар за социјални рад	Пренос средстава на име исплате једнократне финансијске помоћи за 264 породица корисника новчане	261 број 553-00-648-3/13-04	22.11. 2013.	261 број 553-00-00648-	25.11. 2013.	1.304

Редни број	Корисник	Намена	Одлука о додели једнократне помоћи		Решење о распореду средстава буџета		
			Број	Датум	Број	Датум	Износ
	Зубин Поток	социјалне помоћи на територији општине Зубин Поток			3/2013-04		
5	Центар за социјални рад Лепосавић	Пренос средстава на име исплате једнократне финансијске помоћи за 217 породица корисника новчане социјалне помоћи на територији општине Лепосавић	261 број 533-00-648-4/13-04	22.11.2013.	261 број 553-00-000648-4/2013-04	25.11.2013.	1.124
6	Центар за социјални рад Косовска Митровица	Пренос средстава на име исплате новчане помоћи за 1300 корисника новчане социјалне помоћи и помоћи породицама повратника на територији општина Косовска Митровица, Звечан, Клина, Исток, Пећ и Ораховац	261 број 553-00-648-05/13-04	21.11.2013.	261 број 553-00-648-05/2013-04	25.11.2013.	7.100
7	Центар за социјални рад Штрпце	Пренос средстава на име исплате једнократне новчане помоћи за 621 корисника новчане социјалне помоћи породицама повратника на територији општина Штрпце, Призрен и Гора	261 број 553-00-648-06/2013-04	22.11.2013.	261 број 553-00-648-06/2013-04	25.11.2013.	3.306
8	Центар за социјални рад Вучитрн	Пренос средстава на име исплате новчане помоћи за 96 породица корисника новчане социјалне помоћи и помоћи породицама повратника на територији општине Вучитрн	261 број 553-00-648-7/2013-04	21.11.2013.	261 број 553-00-00648-7/2013-04	25.11.2013.	548
9	Центар за социјални рад Србица	Пренос средстава на име исплате једнократне финансијске помоћи за 48 породица корисника новчане социјалне помоћи на територији општине Србица	261 број 553-00-648-8/2013-04	21.11.2013.	261 број 553-00-00648-8/2013-04	25.11.2013.	228
10	Центар за социјални рад Приштина	Пренос средстава на име једнократне финансијске помоћи за М.М. из Чаглавице, општина Приштина	261 број 553-00-00117/2012-01	11.03.2013.	261 број 553-00-00117/2012-01	19.03.2013.	30
11		Укупно					24.114

Наведени центри за социјални рад су достављали Канцеларији за КиМ Извештаје о наменском коришћењу буџетских средстава. За неискоришћени део средстава извршен је повраћај средстава у буџет.

#### **2.1.1.5. Дотације невладиним организацијама – конто 481000**

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину за дотације осталим невладиним организацијама опредељена су средства у износу од 150.960 хиљада динара. Канцеларија за Косово и Метохију је за те намене у 2013. години извршила 128.548 хиљада динара.

##### **2.1.1.5.1. Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима – конто 481100**

У 2013. години Канцеларија за Косово и Метохију је за Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима извршила износ од 33.914 хиљада динара.

##### **2.1.1.5.1.1. Дотације Црвеном крсту Србије – конто 481131**

Канцеларија за Косово и Метохију је финансијским планом за 2013. годину на име дотација Црвеном крсту Србије определила износ од 42.860 хиљада динара од чега је реализовано 33.914 хиљада динара.

Црвени крст Србије је Канцеларији за Косово и Метохију поднео захтев за финансијску помоћ за реализацију плана набавке и дистрибуцију 8.000 пакета хране и 8.000 пакета средстава за хигијену. Састав пакета сачињен је у складу са критеријумима Црвеног крста, тако да задовољавају основне потребе корисника.

Канцеларија за Косово и Метохију је 13.03.2013. године са Црвеним крстом Србије закључила Уговор о реализацији набавке, паковања и дистрибуције 8.000 породичних пакета хране и 8.000 породичних пакета хигијене за социјално угрожене породице на подручју Косова и Метохије. Канцеларија за Косово и Метохију се Уговором обавезала да ће



обезбедити средства у износу од 42.860 хиљада динара за потребе набавке, паковања и дистрибуције хуманитарне помоћи која је предмет овог уговора.

Црвени крст Србије се обавезао да ће у складу са јавним набавкама извршити набавку артикала хране и артикала хигијене, да ће у саставу комисије за јавне набавке бити два члана које предложи Канцеларија за Косово и Метохију и да ће у року од 7 дана од дана реализације поступка јавне набавке доставити Извештај о спроведеном поступку.

Канцеларија за Косово и Метохију се обратила Министарству финансија и привреде дописом 261 број 401-00-161/2013-03 од 04.06.2013. године са захтевом за мишљење везано за закључивање уговора са Црвеним крстом Србије са становишта Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и Закона о буџетском систему.

Министарство финансија и привреде је дописом 401-00-02337/2013-03 од 07.06.2013. године дало мишљење да закључивање уговора са Црвеним крстом Србије није у супротности са буџетским прописима, пре свега са становишта Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и Закона о буџетском систему, те да се на овај начин реализују средства опредељена Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину како је прописано Законом о буџетском систему.

Црвени крст Србије је известио Канцеларију за Косово и Метохију да је у поступку јавне набавке постигао повољније цене од цена наведених у понуди, те је остварена уштеда у износу од 8.946 хиљада динара и извршио повраћај истих средстава у буџет. Уз плаћање је приложена документација којом се правда дистрибуција пакета за хуманитарну помоћ.

#### **2.1.1.5.2. Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481900**

У 2013. години Канцеларија за Косово и Метохију је за Дотације осталим непрофитним институцијама извршила износ од 94.635 хиљада динара (дотације спортским омладинским организацијама, дотације верским заједницама, дотације осталим удружењима грађана и Дотације осталим непрофитним институцијама).

Орган државне управе у чијем делокругу је област у којој се остварује јавни интерес, подстиче програме које организују удружења, а у складу са одредбама Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

#### **2.1.1.5.2.1. Дотације спортским омладинским организацијама – конто 481911**

Канцеларија за Косово и Метохију је на конту 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама исказала расход од 3.767 хиљада динара.

Исплаћено је 3.807 хиљада динара за 20 пројеката и извршен повраћај средстава у износу од 40 хиљада динара, по основу 5 пројеката.

Извршен је увид у документацију за 5 пројеката и то:

у хиљадама динара

Ред. број	Корисник	Пројекат	Захтев за доделу средстава		Одлука о додели средстава		Решење о распореду средстава			Извештај о утрошеним средствима
			Број	Датум	Број	Датум	Број	Датум	Износ	
1	КК „Мокра Гора“, Зубин Поток	Куповина 20 авионских карата за одлазак на турнир у Москву за 14-оро деце и 6-оро одраслих	261, 66-00-00003/2012-01	25.01.2013.	261, 66-00-00003/2012-01	25.01.2013.	261, 66-00-00003/2012-01	06.03.2013.	601	Оправдано 10.04.2013. године
2	РК „Звечан“, Звечан	Набавка спортске опреме и лопти	261, 401-00-00319/2010-01	11.01.2013.	261, 401-00-00319/2010-01	11.01.2013.	261, 401-00-00319/2010-01	23.01.2013.	438	Оправдано 10.4.2013. и извршен повраћај у износу од 15 хиљада динара
3	Кошаркашки савез Косова и Метохије	Рефундација трошкова ради учешћа и боравка 24-оро кошаркаша и	261, 401-00-00304/2	04.12.2013.	261, 401-00-00304/20	04.12.2013.	261, 401-00-00304/201	10.12.2013.	430	Оправдано 05.02.2014. године

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Канцеларије за Косово и Метохију за 2013. годину**

Ред. број	Корисник	Пројекат	Захтев за доделу средстава		Одлука о додели средстава		Решење о распореду средстава			Извештај о утрошеним средствима
			Број	Датум	Број	Датум	Број	Датум	Износ	
		кошаркашица са КиМ на кошаркашком кампу „Елит“ на Гочу	013-06		13-06		3-06			
4	Кик бокс клуб „Косовска Митровица“	Одлазак 25 такмичара клуба на спортске припреме у хотелу „Бердаг“ - Кладово	261, 401-00-00318/2 012-01	08.03. 2013.	261, 401-00-00318/20 12-01	08.03. 2013.	261, 401-00-00318/201 2-01	12.03. 2013.	340	Оправдано 29.05.2013. године
5	Студентска организација „Српски политичком форум“, Београд	Трошкови превоза студената који су 21.03.2013. године посетили Косово и Метохију	261, 401-00-00174/2 013-04	22.04. 2013.	261, 401-00-00174/20 13-04	22.04. 2013.	261, 401-00-00174/201 3-04	08.05. 2013.	186	Оправдано 19.06.2013. године
6		Укупно							1.995	

На основу пристиглих захтева спортских и омладинских организација и приложене документације, Канцеларија за КиМ је одлучивала о оправданости захтева и оцењивала пројекте одобравајући, у потпуности или делимично, односно не одобравајући средства дотација. На основу оцене, Канцеларија за КиМ је доносила појединачне Одлуке о додели средстава и Решења о распореду средстава и вршила исплате организацијама.

Одлукама је прецизирана обавеза корисника дотација да у року од 15 дана од дана утрошка средстава достави извештај о наменском коришћењу буџетских средстава са пратећом финансијском документацијом, док у супротном има обавезу да изврши повраћај средстава.

Канцеларија за Косово и Метохију је у циљу остваривања Стратегије одрживог опстанка и повратка на Косово и Метохију пренела средства за финансирање дотација спортским омладинским организацијама за 20 пројеката у износу од 3.807 хиљада динара, на основу финансијског плана и појединачних Одлука о додели средстава, без расписаног јавног конкурса, без достављеног програма и без закључених уговора, а што није прописано Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

*Препоручује се Канцеларији за Косово и Метохију да покрене иницијативу да се Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења предвиде услови за доделу средстава без конкурса која су намењена за финансирање дотација спортским омладинским организацијама, како би се уредио начин финансирања у специфичним околностима.*

#### **2.1.1.5.2.2. Дотације верским заједницама – конто 481931**

Канцеларије за Косово и Метохију је реализовала Дотације верским заједницама у износу од 66.937 хиљада динара. Средства су намењена за праћење стања, радова и инвестиција Српске православне цркве на обнављању и адаптацији оштећених објеката верског и културног наслеђа.

На основу пристиглих захтева и приложене документације, Канцеларија за КиМ је оцењивала пројекте, одлучивала о оправданости захтева, доносила Одлуке о додели средстава и Решења о распореду средстава и вршила исплате верским заједницама

Одлукама о додели средстава је прецизирана обавеза корисника дотација да, у року од 15 дана од када су у потпуности искоришћена новчана средства, достави извештај и

фотокопије комплетне документације о наменском утрошку средстава, а да је у обавези да неутрошена средства врати у буџет.

Тестирана је документација везана за исплату дотација за 6 пројеката у износу од 39.872 хиљада динара или 59,57%.

*Преглед извршених плаћања за дотације верским заједницама*

у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Пројекат	Одлука о додели сред		Решење о распореду средстава			Правдање	
			Број	Датум	Број	Датум	Износ	Датум	статус
1	Српски православни манастир Царска Лавра Високи Дечани	набавка огревног дрвета	261 број 451-01-00017/2013-06	13.03. 2013.	261 број 451-01-00017/2013-06	14.03. 2013.	2.374	28.02. 2014.	оправдано
2	Манастир Св. Архангели Призрен	наставак обнове и надоградње конака манастира Св. Архангели код Призрена (II фаза)	262 број 451-01-00148/2012-01	13.03. 2013.	261 број 451-01-00148/2012-01	19.03. 2013.	4.000	13.02. и 14.03. 2013.	оправдано
3	Манастир Високи Дечани	уређење дворишта (део средстава за надстрешницу - помоћни објекат) вине манастира Високи Дечани у Великој Хочи	261 број 451-01-00169/2013-06	11.06. 2013.	261 број 451-01-00169/2013-06	20.06. 2013.	2.118	09.09. 2013.	оправдано
4	Епархија рашко-призренска и косовско-метохијска Призрен	трошкови народних кухиња - две у селима Прековце и Кормињане, као и у местима Врбовац и Видањане	261 број 451-01-00303/2013-04	14.06. 2013.	261 број 451-01-00303/2013-04	19.06. 2013.	12.880	30.05. 2014.	оправдано
5	Манастир Високи Дечани	завршетак обнове објекта "Призренски конак" у манастиру Високи Дечани	261 број 451-01-00052/2013-06	27.05. 2013.	261 број 451-01-00052/1/2013-06	02.07. 2013.	5.500	03.04. 2014.	оправдано
6	Манастир Св. Архангели Призрен	наставак обнове и надоградње конака манастира Св. Архангели код Призрена	261 број 451-01-00148/2012-01	16.07. 2013.	261 број 451-01-00148/2012-01	22.07. 2013.	13.000	22.01. 2014.	оправдано
7	Укупно						39.872		

Корисници дотација су доставили извештаје о наменском трошењу буџетских средстава до дана вршења ревизије.

Канцеларија за Косово и Метохију је у циљу остваривања Стратегије одрживог опстанка и повратка на Косово и Метохију пренела средства за финансирање дотација верским заједницама у износу од 66.937 хиљада динара на основу финансијског плана и појединачних Одлука о додели средстава, без достављеног програма и без закључених уговора, а што није прописано Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

*Препоручује се Канцеларији за Косово и Метохију да покрене иницијативу да се Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења предвиде услови за доделу средстава без конкурса која су намењена за финансирање дотација верским заједницама, како би се уредио начин финансирања у специфичним околностима.*

### **2.1.1.5.2.3. Дотације осталим удружењима грађана – konto 481941**

Канцеларија за Косово и Метохију је на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана исказала расход од 19.649 хиљада динара.

#### **а) Средства додељена по јавном позиву**

Канцеларија за КиМ је у 2013. години по расписаном јавном конкурс у пренела укупно 7.734 хиљада динара за 7 пројеката.

Решењем 261 број: 02-05-1-5/13-02 од 10.07.2013. године Канцеларија за КиМ је именовала комисију са задатком да распише и спроведе у целости јавни конкурс за финансирање програма/пројеката удружења.

Јавни позив је објављен на сајту Канцеларије 29.08.2013. године. Позивом су утврђени критеријуми које удружење предлагач треба да испуни да би учествовало на конкурс. На основу критеријума објављених у оквиру Конкурса и Смерница за подносиоце предлога пројеката, Комисија је извршила вредновање пројеката и о томе сачинила Записнике о вредновању предлога пројеката удружења у области одрживог повратка и опстанка на АП Косово и Метохија 261 број: 02-05-1-5/13-02 од 08.10.2013. године и 261 број: 02-05-1-5/13-02 од 07.12.2013. године.

Након вредновања комплетних пријава пројеката, Комисија је предложила одобравање средстава за укупно 18 пројеката у укупној вредности од 20.193 хиљада динара.

Канцеларија за КиМ донела је две Одлуке о додели средстава намењених финансирању пројеката у области Одрживог повратка и опстанка на Косово и Метохију и то:

261 број: 02-05-1-5/13-02/3 од 11.10.2013. године, за 3 пројекта и

261 број: 02-05-1-5/13-02/3 од 09.12.2013. године, за 15 пројеката

у хиљадама динара

Ред. број	Одлука о додели средстава	Корисник	Пројекат	Одобрени износ средстава	Пренета средства у 2013.	Правдана средства у 2013.
1	261. 02-05-1-5/13-02/3 од 11.10.2013.	НВО Партнер	Истраживање одрживости повратка на КиМ и процена потреба повратничке популације за опстанком на КиМ	1.262	1.262	Послат захтев за правдање 19.09.2014.
2		Удружење избеглих, расељених и досељених Срба општине Бачка Паланка	Деца са Косова и Метохије у Бачкој Паланци у поводу братимљења општине Лепосавић и општине Бачка Паланка	1.644	1.644	Правдано 09.09.2014.
3		Удружење грађана Свети Никола	„Умрежавање српских и неалбанских организација цивилног друштва на КиМ“	3.500	3.500	Послат захтев за правдање 23.09.2014.
1	Укупно за Одлуку од 11.10.2013.			6.406	6.406	
1	261. 02-05-1-5/13-02/3 од 09.12.2013.	Удружење грађана за помоћ расељеним са Косова и Метохије "Свети спас" из Београда	Информатор	548		
2		Удружење ратних ветерана града Београда	Решавање статуса ратних ветерана на Косову и Метохији кроз израду социјалних карти	1.270		
3		Центар за развој, евалуацију и мониторинг, Београд	Заједно можемо више	830		
4		Комитет за помоћ и заштиту, Београд	Сагледавање постигнутих резултата и постигнућа остварених кроз програме за избегла и интерно расељена лица на КиМ	947		
5		Косовски божури, Лепосавић	Дечје лето - св. Василије Острошки	2.226		
6		Удружење историчара и студената историје, Косовска Митровица	Уређење православних и горанских гробаља на КиМ	1.200		
7		Зелени ареали - ЗЕЛАР	Самоникло биље и печурке на КиМ у служби опстанка и повратка Срба на КиМ	597		
8		Извиђачи у акцији	Удружење грађана одред извиђача - Кота 797	1.170		
9		Правни центар Косовска Митровица	Правна клиника за едукацију студената права и младих правника за учешће у програмима бесплатне правне помоћи, са посебним освртом на имовинско-правна питања	866	866	Правдано Повраћај 18.09.2014 19 хиљада динара и 22.09.2014. хиљада динара
10		Удружење свесловенске писмености и заштите ћириличног писма	Трећи међународни ликовни конкурс - Цртај зимску идилу за своју честитку	180	180	Правдано У 2013. години
11		УГ Студентфест, Чачак	Латино на српски начин	249		
12		Културно друштво - стварајмо заједно	Звучне бајке на српском језику за децу са КиМ	150		
13		Центар за културни и друштвени развој - Лира	Дечији камп Студеница	273		
14		Удружење Постање, Београд	Ратници пакла	282	282	Правдано у 2013.
15		Удружење српско слово, Грачаница	Српске цркве и манастири на КиМ 1999-2014 и постпродукција и маркетинг играног	3.000		

Ред. број	Одлука о додели средстава	Корисник	Пројекат	Одобрени износ средстава	Пренета средства у 2013.	Правдана средства у 2013.
			филма - Неспоразум			
II		Укупно за Одлуку од 09.12.2013.		13.787	1.328	
III		Укупно по конкурс		20.193	7.734	

Канцеларија за КиМ је са носиоцима реализације пројеката закључила типске Уговоре о финансирању пројеката којима су уређени међусобна права и обавезе уговорних страна. Средства се уплаћују на наменски подрачун корисника средстава код Управе за трезор. Корисник је дужан да достави Канцеларији за КиМ Извештај за средства добијена на овом конкурс који јасно показује да је коришћење средстава наменско и у складу са прописима Републике Србије. Корисник средстава дужан је да доставља месечне извештаје о утрошеним финансијским средствима заједно са наративним извештајем сваког 10-ог у месецу за претходни месец, као и да након реализације пројекта достави финални извештај са копијама комплетне рачуноводствене документације о утрошеним средствима, а најкасније до 20. јануара 2014. године.

Од укупно 18 пројеката за које су одобрена средства у укупној вредности од 20.193 хиљада динара, у 2013. години извршен је пренос средстава за шест пројеката у вредности од 7.734 хиљада динара. Корисници дотација су за два пројекта, доставили извештаје о правдању утрошених средстава на износ од 462 хиљаде динара (до дана вршења ревизије).

Предузете мере и активности у поступку ревизије:

У току ревизије, Канцеларија за Косово и Метохију је упутила писмене захтеве корисницима дотација (4 корисника) да доставе правдање утрошених средстава, у укупном износу од 7.272 хиљада динара, односно да изврше повраћај неутрошених средстава у буџет.

По захтеву су Извештаје доставили:

-Удружење избеглих, расељених и досељених Срба општине Бачка Паланка, дана 09.09.2014. године на укупно додељен износ од 1.644 хиљада динара и

-Правни центар Косовска Митровица, дана 23.09.2014. године за део износа од 846 хиљада динара, и доказ о повраћају средстава у буџет у износу од 19 хиљада динара 18.09.2014. године и 1 хиљаду динара 22.09.2014. године.

По захтевима нису доставили извештаје:

-Удружење НВО „Партнер“ из Београда коме су на име Пројекта „Истраживање одрживости повратка на КиМ и процена потреба повратничке популације за опстанком на КиМ“ дозначена средства дотација на износ од 1.262 хиљаде динара, те је истом од стране Канцеларије за КиМ упућен Захтев за повраћај средстава у буџет 261 број 02-05/13-02/3 од 19.09.2014. године, и

-Удружење грађана „Свети Никола“ из Београда коме су на име Пројекта „Умрежавање Српских и неалбанских организација цивилног друштва на КиМ“ дозначена средства дотација на износ од 3.500 хиљаде динара, те је истом од стране Канцеларије за Косово и Метохију упућен Захтев за повраћај средстава у буџет 261 број 02-05-1-5/13-02/4 од 23.09.2014. године.

Део средстава додељених конкурсом из 2013. године у износу од 12.459 хиљада динара су у целости пренета корисницима током 2014. године. Није вршен увид у правдања средстава пренетих у 2014. години.



б) Средства додељена без расписивања јавног позива

Канцеларија за КиМ је у 2013. години је без расписивања јавног позива доделила дотације осталим удружењима грађана за 31 пројекат на укупан износ од 11.115 хиљада динара.

Канцеларија за КиМ је по примљеним захтевима за одобравање средстава оцењивала пројекте, одлучивала о оправданости захтева удружења грађана на основу приложене документације, и одобравала дотације у вредности захтева или делимично. За сваки захтев по којем су средства одобрена доносила је одлуку.

Одлукама је прецизирана обавеза корисника дотација да у року од 15 дана од дана утрошка средстава достави извештај о наменском коришћењу буџетских средстава са пратећом финансијском документацијом, док у супротном има обавезу да изврши повраћај средстава.

Извршен је увид у документацију за следеће пројекте:

Редни број	Удружење	Пројекат	у хиљадама динара							Извештај о утрошеним средствима
			Захтев за доделу средстава		Одлука о додели средстава		Решење о распореду средстава			
			Број	Датум	Број	Датум	Број	Датум	Износ	
1	Удружење за хуманитарну помоћ „Сложно у невољи“	Финансирање боравка најугроженије деце и деце са посебним потребама из енклава на мору у Црној Гори	401-00-00093/2013-04	23.09.2013.	401-00-00093/2013-04	23.09.2013.	401-00-00093/2013-04	23.09.2013.	2.298	Оправдано у 2014. години
2	Удружење грађана „Дечија радост“	Реализација пројекта „Школа пријатељства Тара 2013“	401-00-00014/2013-06	15.07.2013.	401-00-00014/2013-06	15.07.2013.	401-00-00014/2013-06	18.07.2013.	1.990	Оправдано 01.09.2013. године
3	Укупно								4.288	

**Предузете мере и активности у поступку ревизије:**

Корисник дотације, Удружење за хуманитарну помоћ „Сложно у невољи“, је у 2014. години доставило извештај о трошењу одобрених средстава, у којем је исказало да су остала неутрошена средства, у износу од 4 хиљаде динара, која није вратило у буџет. У току ревизије, Канцеларија за Косово и Метохију је кориснику дотације упутила захтев за повраћај неутрошених средстава у буџет 261 број 401-00-00093/2013-04 од 19.09.2014. године.

Канцеларија за Косово и Метохију је у циљу остваривања Стратегије одрживог опстанка и повратка на Косово и Метохију пренела средства за финансирање дотација осталим удружењима грађана, за 31 пројекат у износу од 11.115 хиљада динара на основу финансијског плана и појединачних Одлука о додели средстава, без достављеног програма и без закључених уговора, а што није прописано Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

*Препоручује се Канцеларији за Косово и Метохију да покрене иницијативу да се Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења предвиде услови за доделу средстава без конкурса која су намењена за финансирање дотација невладиних организација и других хуманитарних организација, како би се уредио начин финансирања у специфичним околностима.*

**2.1.1.5.2.4. Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991**

Канцеларија за КиМ је у 2013. години доделила укупно 4.282 хиљада динара за 14 пројеката. Додела средстава је вршена на основу Одлуке директора канцеларије, по

захтевима осталих непрофитних институција. У одлукама је поред корисника дотације и намене наведено да је корисник средстава дотације у обавези да у року од 15 дана од дана када су у потпуности искоришћена новчана средства достави канцеларији за КиМ извештај и фотокопије комплетне документације о наменском утрошку средстава, а уколико средства нису у целости искоришћена, да изврши повраћај истих на рачун Канцеларије за КиМ.

Извршен је увид у документацију приложену уз плаћања за следеће пројекте:

Редни број	Корисник	Пројекат	у хиљадама динара							Извештај о утрошеним средствима
			Захтев за доделу средстава		Одлука о додели средстава		Решење о распореду средстава			
			Број	Датум	Број	Датум	Број	Датум	Износ	
1	Центар за очување наслеђа КиМ „Мнемосупе“ Београд	Штампање монографије „Етнографско наслеђе Косова и Метохије - Одевање и текстил из фонда Музеја у Приштини и Етнографског музеја у Београду 2013. године“	261, 451-00-00287/2 013-06	16.10. 2013.	261, 451-00-00287/2 013-06	16.10. 2013.	261, 451-00-00287/2 013-06	24.10. 2013.	398	Оправдано 15.12.2013. године
2	Културно просветна заједница Косова и Метохије, Грачаница	Организовање манифестације Светосавска недеља 2013	261, 451-00-00006/2 013-01	17.01. 2013.	261, 451-00-00006/2 013-01	17.01. 2013.	261, 451-00-00006/2 013-06	23.01. 2013.	345	Оправдано 05.03.2013. године
3	КУД „Копаноник“, Лепосавић	Израда мушке и женске ношње из Призрена	261, 451-00-00004/2 013-06	05.02. 2013.	261, 451-00-00004/2 013-06	05.02. 2013.	261, 451-00-00004/2 013-06	06.02. 2013.	640	Оправдано 28.03.2013. године
4	КУД „Крива река“, Беривојце	Учешће на фестивалу „Љубави и игре“ у граду Свидница у Републици Пољској	261, 451-0238/20 13-06	02.09. 2013.	261, 451-0238/20 13-06	02.09. 2013.	261, 451-00238/2 013-06	09.09. 2013.	300	Оправдано 03.03.2014. године
5	Хуманитарна фондација „Осмех на дар“	Превоз добровољних давалаца крви који су у периоду 06-08.09.2013. године боравили на КиМ	261, 451-00510/2 013-04	10.10. 2013.	261, 451-00510/2 013-04	10.10. 2013.	261, 451-00510/2 013-04	24.10. 2013.	323	Оправдано 06.11.2013. године
6	Укупно								2.006	

Корисници дотација су доставили извештаје којим правдају трошење средстава.

Канцеларија за Косово и Метохију је у циљу остваривања Стратегије одрживог опстанка и повратка на Косово и Метохију пренела средства за финансирање дотација осталим непрофитним институцијама, за 14 пројеката у износу од 4.282 хиљада динара на основу финансијског плана и појединачних Одлука о додели средстава, без достављеног програма и без закључених уговора, а што није прописано Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

*Препоручује се Канцеларији за Косово и Метохију да покрене иницијативу да се Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења предвиде услови за доделу средстава без конкурса која су намењена за финансирање дотација осталим непрофитним институцијама, како би се уредио начин финансирања у специфичним околностима.*

### 2.1.1.6. Машине и опрема – конто 512000

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину опредељена су средства за набавку Машина и опреме у укупном износу од 2.000 хиљада динара. Исказани су издаци за машине и опрему у укупном износу од 1.006 хиљада динара.

У табели која следи дате су све набавке машина и опреме у 2013. години:

Редни број	Економска класиф./ конто	Економска класификација	Укупно извршење	Ревидирано	Опис набављених добара	Добављач	Рачун
1	512211	Намештај	272	272	Канцеларијски намештај	СЗКР „Сувенир М“, Краљево	21/01 од 21.01.2013.
2	512221	Рачунарска опрема	324	324	Десет рачунара	„Алти доо“, Чачак	13-3247-0001974 од 13.03.2013.
					Седам таблет рачунара	Телеком Србија	прекњижавање
					Два екстерна хард диска	„Техноманија“ д.о.о, Београд	201310164400000 од 16.10.2013.
					Уређај за интернет	„VGN COMPUTERS“, Косовске Митровице	13-310-033006
3	512233	Мобилни телефони	17	17	Мобилни телефони	С.т.р. „Ортак“ Грачаница	03-01.2013
4	512241	Електронска опрема	391	391	Инсталирање и то обезбеђење мониторинг центра	DBS Konsel Security Service d.o.o. Београд	204 од 16.05.2013.
5	512931	Уграђена опрема	2	2	Славина за воду	Робна кућа „Метал“, Звечан	55/13
6	Укупно		1.006	1.006			

Вредност набављене опреме дата је на основу Фактура добављача и плаћена је на основу Решења о распореду средстава. С обзиром на вредност набављене опреме, за набавку исте није покретан поступак јавне набавке.

Тестирани издаци су правилно исказани.